



COMUNE DI ROVERCHIARA

C.A.P. 37050

PROVINCIA DI VERONA

Cod. Fisc. 82002370235
Part. IVA 01703080232

N. 35 Reg. Delib.

COPIA

Del 30-11-2020

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000.

L'anno **duemilaventi** il giorno **trenta** del mese di **novembre**, alle ore **19:00** nella Sala delle adunanze consiliari, premesse le formalità di legge, si è riunito in sessione Straordinaria in seduta Pubblica di Prima convocazione il **CONSIGLIO COMUNALE**. All'appello risultano:

ISOLANI LORETA	Presente
FREDDO MIRKO	Presente
CAPPELLARI ALBERTO	Presente
CHIEPPE FRANCO	Presente
TOBALDO FEDERICO ABRAMO	Presente
VANGELISTA ALBERTO	Presente
TISATO ALBERTO	Presente
PELLINI ALESSANDRO	Presente
FERRARINI MORENO	Presente
LUNARDI ANGELICA	Assente
MANFRIN MARIO	Assente

Partecipa alla riunione il Segretario Razzano Donato

Costatato legale il numero degli intervenuti il numero, ISOLANI LORETA, assunta la presidenza, dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio a discutere e deliberare sull'OGGETTO SOPRAINDICATO:

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 17/08/2020, dichiarata immediatamente eseguibile, è stato approvato il Documento unico di programmazione 2020/2022;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 17/08/2020, dichiarata immediatamente eseguibile è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario 2020/2022

Premesso altresì che con le seguenti proprie deliberazioni sono state apportate variazioni al bilancio di previsione finanziario 2020-2022:

- deliberazione n. 23 del 17/08/2020, dichiarata immediatamente eseguibile, relativa alla prima variazione, di competenza e cassa, al bilancio di previsione 2020/2022;
- deliberazione n. 31 del 22/10/2020, dichiarata immediatamente eseguibile, relativa alla seconda variazione, di competenza e cassa, al bilancio di previsione 2020/2022;

Richiamata la deliberazione di Consiglio comunale n. 12 in data 08/07/2020, di approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente, con la quale è stato accertato un risultato di amministrazione di € 1.195.004,25 così suddiviso:

Risultato di amministrazione (+/-)	1.195.004,25
di cui	
parte accantonata	471.413,93
parte vincolata	89.407,09
parte destinata agli investimenti	33.766,34
parte disponibile	600.416,89

Visto l'art. 175, c. 8, D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che *“Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”*;

Visto altresì l'art. 193, c. 2, D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che:

“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.”

Richiamato inoltre il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione: “*lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno*”, prevedendo quindi la coincidenza della verifica della salvaguardia degli equilibri con l'assestamento generale di bilancio;

Rilevato, inoltre, che Arconet (Faq n. 41/2020) ha precisato a proposito che: “*Di norma l'assestamento di bilancio, contestuale alla verifica degli equilibri, svolge la funzione di consentire la variazione generale del bilancio al fine di garantire gli equilibri. (...). In ogni caso, l'adempimento dell'assestamento di bilancio ovviamente non riguarda gli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione. A seguito della verifica degli equilibri, gli enti dovranno apportare al bilancio di previsione 2020-2022 tutte le variazioni necessarie per consolidare gli equilibri di bilancio 2020-2022.*”

Preso atto che con decreto del Ministro dell'Interno in data 30 settembre 2020 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana n. 244 del 2 ottobre 2020), d'intesa con il Ministro dell'Economia e delle Finanze e sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, è stato disposto - ai sensi dell'art. 151 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL) - il differimento al **31 ottobre 2020** del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2020/2022 da parte degli enti locali.

Rilevato che, a causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19, l'art. 107, c. 2, D.L. n. 18/2020, come modificato dall'art. 54, c. 1, D.L. n. 104/2020, ha disposto il differimento al **30 novembre 2020** del termine per l'approvazione della deliberazione di controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Ritenuto necessario provvedere alla salvaguardia degli equilibri e all'assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2020;

Rilevato che il responsabile finanziario ha chiesto di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza 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 ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;

Tenuto conto che con note prot. nn. 7958, 7959 i responsabili di servizio hanno riscontrato, per quanto di rispettiva competenza:

- l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- l'assenza di debiti fuori bilancio da riconoscere;
- l'adeguatezza in generale delle previsioni di entrata e di spesa all'andamento della gestione e all'andamento dei lavori pubblici, evidenziando la necessità tuttavia alcune variazioni;

Rilevato che anche per quanto riguarda la **gestione dei residui** si evidenzia un generale equilibrio desumibile dai seguenti prospetti:

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

ENTRATE	Previsioni iniziali	Riscossioni al 24/11/2020	Minori/Maggiori Residui	Residui al 24/11/2020
Titolo I	533.113,12	156.157,96	1.090,43	378.045,59
Titolo II	74.368,24	70.315,68	0,00	4.052,56
Titolo III	1.458,25	129,48	0,00	1.328,77
Titolo IV	319.011,14	244.011,14	0,00	75.000,00
Titolo V	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
Titolo IX	1.077,14	268,64	0,00	808,50
TOTALE	929.027,89	470.882,90	1.090,43	459.235,42

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

SPESE	Previsioni iniziali	Pagamenti al 24/11/2020	Minori Residui	Residui al 24/11/2020
Titolo I	230.077,46	191.744,69	0,00	38.332,77
Titolo II	214.563,10	198.609,96	0,00	15.953,14
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	10.245,66	5.972,96	0,00	4.272,70
TOTALE	454.886,22	396.327,61	0,00	58.558,61

Tenuto conto, infine, che la **gestione di cassa** si trova in equilibrio in quanto:

- il fondo cassa di diritto rilevato dai dati del Tesoriere Comunale alla data del 25/11/2020 ammonta a €. 1.235.190,39;
- non sono state utilizzate entrate a specifica destinazione;
- non è stato e non è previsto l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria;
- 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;
- risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa di €. 12.000,00;

Considerato che, da una verifica effettuata, ad oggi non emergono squilibri economico-finanziari nella gestione delle società-aziende partecipate che possano produrre effetti negativi e inattesi sul bilancio 2020 dell'Amministrazione Comunale;

Vista in particolare la relazione del Responsabile del servizio finanziario che si allega alla presente sotto la lettera B) quale parte integrante e sostanziale;

Considerato che, allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione, il quale risulta congruo;

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

- attribuisce agli enti locali, per il solo 2020, 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.

Visto, inoltre, l'art. 111, c. 4-bis, del medesimo D.L. 17 marzo 2020, n. 18 che 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”.

Tenuto conto altresì che è stata segnalata la necessità di apportare le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione, esclusivamente per l'annualità 2020 non essendo necessario intervenire negli anni 2021 e 2022, al di fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, come specificato nel prospetto allegato sotto la lettera A), del quale si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITA' 2020

ENTRATA	anno	Importo	Importo
Variazioni in aumento	2020	41.815,00	
	2021	0,00	
	2022	0,00	
	Cassa	41.815,00	
Variazioni in diminuzione	2020		0,00
	2021		0,00
	2022		0,00
	Cassa		0,00
SPESA	anno	Importo	Importo
Variazioni in aumento	2020		41.815,00
	2021		0,00
	2022		0,00
	Cassa		39.633,00
Variazioni in diminuzione	2020	0,00	
	2021	0,00	
	2022	0,00	
	Cassa	0,00	
TOTALE VARIAZIONE	2020	41.815,00	41.815,00
	2021	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00
	Cassa	41.815,00	39.633,00

ANNUALITA' 2021: Nessuna Variazione

ANNUALITA' 2022: Nessuna Variazione

Ritenuto, alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa sopra effettuata nonché della variazione di assestamento generale di bilancio, che permanga una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantire il pareggio economico-finanziario;

Preso atto, inoltre, che 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."*

Rilevato 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, saranno allegati obbligatoriamente al bilancio di previsione solo 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;

Acquisito il parere favorevole dell'organo di revisione economico-finanziaria, reso con verbale in data 26/11/2020, rilasciato ai sensi dell'art. 239, c. 1, lett. b), n. 2), D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che si allega alla presente per formarne parte integrale e sostanziale sotto la lettera C);

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

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

Visto lo Statuto comunale;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

DELIBERA

- 1) di apportare al bilancio di previsione 2020-2022, approvato secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011, le variazioni di competenza e di cassa di assestamento generale, ai sensi dell'art. 175, c. 8, TUEL, come meglio esplicitate all'allegato A), di cui si riportano di seguito le risultanze finali, dando atto che le stesse riguardano esclusivamente l'annualità 2020 non essendo stato necessario intervenire negli anni 2021 e 2022:

ANNUALITA' 2020

ENTRATA	anno	Importo	Importo
Variazioni in aumento	2020	41.815,00	
	2021	0,00	
	2022	0,00	
	Cassa	41.815,00	
Variazioni in diminuzione	2020		0,00
	2021		0,00
	2022		0,00
	Cassa		0,00
SPESA	anno	Importo	Importo
Variazioni in aumento	2020		41.815,00
	2021		0,00
	2022		0,00
	Cassa		39.633,00
Variazioni in diminuzione	2020	0,00	
	2021	0,00	
	2022	0,00	
	Cassa	0,00	
TOTALE VARIAZIONE	2020	41.815,00	41.815,00
	2021	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00
	Cassa	41.815,00	39.633,00

ANNUALITA' 2021: Nessuna Variazione**ANNUALITA' 2022:** Nessuna Variazione

- 2) di accertare, ai sensi dell'art. 193, D.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile finanziario di concerto con i responsabili di servizio in premessa richiamata e alla luce della variazione di assestamento generale di cui al punto 1), il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza sia per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, assicurando così il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti nonché l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione;
- 3) di dare atto che:
- non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194, D.Lgs. n. 267/2000;
 - il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione finanziario risulta adeguato all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011;
 - dalle operazioni di verifica effettuata da parte del Responsabile del Servizio Finanziario per la parte relativa agli organismi gestionali esterni, non sono emerse situazioni di criticità che possono comportare effetti negativi a carico del bilancio dell'Ente;

- 4) di allegare la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2020, ai sensi dell'art. 193, c. 2, ultimo periodo, D.Lgs. n. 267/2000;
- 5) di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, in Amministrazione trasparente.

Il Sindaco espone l'argomento.
Non si registrano interventi da parte dei consiglieri presenti.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista la proposta di deliberazione di cui all'oggetto.

Considerato che i presupposti di fatto e le ragioni giuridiche adottate quale motivazione sono idonei a determinare l'emanazione di siffatto provvedimento.

Ritenuto di far propria la motivazione della proposta di deliberazione, ritenendola meritevole di approvazione.

Acquisiti i pareri favorevoli, resi ai sensi dell'art. 49, comma 1, del T.U. 267/2000.

Presenti e votanti n. 9 consiglieri.

Con voti: favorevoli n. 8, contrari nessuno, astenuti n. 1 (Ferrarini Moreno), espressi per alzata di mano,

DELIBERA

1. Di approvare la proposta di deliberazione che in originale al presente verbale si allega sub per formarne parte integrante e sostanziale, facendola propria a tutti gli effetti di legge.

A questo punto il Consiglio, udita la proposta del Sindaco di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, stante l'urgenza di provvedere.

Presenti e votanti n. 9 consiglieri.

Con voti: favorevoli n. 8, contrari nessuno, astenuti n. 1 (Ferrarini Moreno), espressi per alzata di mano,

DELIBERA

Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.-

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Presidente
F.to ISOLANI LORETA

Il Segretario
F.to Razzano Donato

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Il Presente atto è stato pubblicato all'Albo Pretorio il giorno 16-12-2020 e vi rimarrà per la durata di 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art. 124 – comma – del D.Lgs n. 267/2000 (TUEL).

li, 16-12-2020

R.P. N 551

Il Responsabile del Procedimento
F.to ISOLANI LORETA

ESECUTIVITA'

La Presente deliberazione non è soggetta a controllo preventivo di legittimità ed è diventata esecutiva il giorno _____ ai sensi dell'art. 134 – comma 3 – del D.Lgs n. 267/2000 (TUEL).

Il Responsabile del Procedimento
F.to ISOLANI LORETA

Copia conforme l'originale ad uso amministrativo.

li, _____

Il Responsabile del Procedimento
F.to ISOLANI LORETA



COMUNE DI ROVERCHIARA

C.A.P. 37050

PROVINCIA DI VERONA

Cod. Fisc. 82002370235
Part. IVA 01703080232

PROPOSTA DI DELIBERA DI CONSIGLIO N. 36 DEL 25-11-20

*Pareri di regolarità Tecnica e Contabile, ai sensi dell'art. 49 comma 1
del D.Lgs 18 agosto 2000 n. 267 (TUEL)*

**Oggetto: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI
EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8
E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000.**

PARERE: Favorevole IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

li, 26-11-2020

Il Responsabile del servizio
F.to Damaschetti Cinzia

PARERE: Favorevole IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE

li, 26-11-2020

Il Responsabile del servizio
F.to Damaschetti Cinzia

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA			
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	
SPESE									
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione							
Programma	1	Organi istituzionali							
Titolo	1	Spese correnti	2020	55.906,07	9.183,00	65.089,07	67.297,64	9.183,00	76.480,64
			2021	33.148,00	0,00	33.148,00			
			2022	33.148,00	0,00	33.148,00			
		Totale Programma 1	2020	55.906,07	9.183,00	65.089,07	67.297,64	9.183,00	76.480,64
			2021	33.148,00	0,00	33.148,00			
			2022	33.148,00	0,00	33.148,00			
Programma	2	Segreteria generale							
Titolo	1	Spese correnti	2020	75.100,00	200,00	75.300,00	93.973,38	200,00	94.173,38
			2021	86.460,00	0,00	86.460,00			
			2022	86.460,00	0,00	86.460,00			
Titolo	2	Spese in conto capitale	2020	14.500,00	600,00	15.100,00	14.500,00	600,00	15.100,00
			2021	0,00	0,00	0,00			
			2022	0,00	0,00	0,00			
		Totale Programma 2	2020	89.600,00	800,00	90.400,00	108.473,38	800,00	109.273,38
			2021	86.460,00	0,00	86.460,00			
			2022	86.460,00	0,00	86.460,00			
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato							
Titolo	1	Spese correnti	2020	115.230,00	1.650,00	116.880,00	121.500,50	1.650,00	123.150,50
			2021	104.290,00	0,00	104.290,00			
			2022	104.290,00	0,00	104.290,00			
		Totale Programma 3	2020	115.230,00	1.650,00	116.880,00	121.500,50	1.650,00	123.150,50
			2021	104.290,00	0,00	104.290,00			
			2022	104.290,00	0,00	104.290,00			
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali							
Titolo	1	Spese correnti	2020	14.600,00	2.000,00	16.600,00	20.458,63	2.000,00	22.458,63
			2021	14.600,00	0,00	14.600,00			
			2022	14.600,00	0,00	14.600,00			
		Totale Programma 4	2020	14.600,00	2.000,00	16.600,00	20.458,63	2.000,00	22.458,63
			2021	14.600,00	0,00	14.600,00			
			2022	14.600,00	0,00	14.600,00			
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali							
Titolo	1	Spese correnti	2020	78.782,00	1.900,00	80.682,00	91.488,14	1.900,00	93.388,14
			2021	73.500,00	0,00	73.500,00			

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA		
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
		2022	78.500,00	0,00	78.500,00			
	Totale Programma 5	2020	132.982,00	1.900,00	134.882,00	145.688,14	1.900,00	147.588,14
		2021	73.500,00	0,00	73.500,00			
		2022	78.500,00	0,00	78.500,00			
Programma	6 Ufficio tecnico							
Titolo	1 Spese correnti	2020	202.470,00	-3.400,00	199.070,00	256.468,81	-3.400,00	253.068,81
		2021	179.830,00	0,00	179.830,00			
		2022	179.830,00	0,00	179.830,00			
	Totale Programma 6	2020	202.470,00	-3.400,00	199.070,00	256.468,81	-3.400,00	253.068,81
		2021	179.830,00	0,00	179.830,00			
		2022	179.830,00	0,00	179.830,00			
Programma	10 Risorse umane							
Titolo	1 Spese correnti	2020	2.910,00	-500,00	2.410,00	2.910,00	-500,00	2.410,00
		2021	2.900,00	0,00	2.900,00			
		2022	2.500,00	0,00	2.500,00			
	Totale Programma 10	2020	2.910,00	-500,00	2.410,00	2.910,00	-500,00	2.410,00
		2021	2.900,00	0,00	2.900,00			
		2022	2.500,00	0,00	2.500,00			
Programma	11 Altri servizi generali							
Titolo	1 Spese correnti	2020	176.695,00	10.000,00	186.695,00	184.905,00	10.000,00	194.905,00
		2021	169.730,00	0,00	169.730,00			
		2022	169.730,00	0,00	169.730,00			
	Totale Programma 11	2020	176.695,00	10.000,00	186.695,00	184.905,00	10.000,00	194.905,00
		2021	169.730,00	0,00	169.730,00			
		2022	169.730,00	0,00	169.730,00			
	TOTALE MISSIONE 1	2020	886.143,07	21.633,00	907.776,07	1.012.082,60	21.633,00	1.033.715,60
		2021	756.053,00	0,00	756.053,00			
		2022	760.653,00	0,00	760.653,00			
Missione	3 Ordine pubblico e sicurezza							
Programma	1 Polizia locale e amministrativa							
Titolo	1 Spese correnti	2020	33.731,00	-2.500,00	31.231,00	34.006,68	-2.500,00	31.506,68
		2021	51.300,00	0,00	51.300,00			
		2022	51.300,00	0,00	51.300,00			
	Totale Programma 1	2020	33.731,00	-2.500,00	31.231,00	34.006,68	-2.500,00	31.506,68
		2021	51.300,00	0,00	51.300,00			
		2022	51.300,00	0,00	51.300,00			
	TOTALE MISSIONE 3	2020	53.751,00	-2.500,00	51.251,00	72.640,48	-2.500,00	70.140,48
		2021	56.500,00	0,00	56.500,00			

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA		
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
		2022	56.500,00	0,00	56.500,00			
Missione	4 Istruzione e diritto allo studio							
Programma	6 Servizi ausiliari all'istruzione							
Titolo	1 Spese correnti	2020	110.000,00	-5.000,00	105.000,00	117.684,40	-5.000,00	112.684,40
		2021	138.000,00	0,00	138.000,00			
		2022	138.000,00	0,00	138.000,00			
	Totale Programma 6	2020	110.000,00	-5.000,00	105.000,00	117.684,40	-5.000,00	112.684,40
		2021	138.000,00	0,00	138.000,00			
		2022	138.000,00	0,00	138.000,00			
Programma	7 Diritto allo studio							
Titolo	1 Spese correnti	2020	30.800,00	-3.100,00	27.700,00	36.100,00	-3.100,00	33.000,00
		2021	26.000,00	0,00	26.000,00			
		2022	26.000,00	0,00	26.000,00			
	Totale Programma 7	2020	30.800,00	-3.100,00	27.700,00	36.100,00	-3.100,00	33.000,00
		2021	26.000,00	0,00	26.000,00			
		2022	26.000,00	0,00	26.000,00			
	TOTALE MISSIONE 4	2020	364.250,87	-8.100,00	356.150,87	381.475,25	-8.100,00	373.375,25
		2021	291.500,00	0,00	291.500,00			
		2022	290.600,00	0,00	290.600,00			
Missione	5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali							
Programma	2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale							
Titolo	1 Spese correnti	2020	32.750,00	-1.500,00	31.250,00	36.860,00	-1.500,00	35.360,00
		2021	31.700,00	0,00	31.700,00			
		2022	31.700,00	0,00	31.700,00			
	Totale Programma 2	2020	32.750,00	-1.500,00	31.250,00	36.860,00	-1.500,00	35.360,00
		2021	31.700,00	0,00	31.700,00			
		2022	31.700,00	0,00	31.700,00			
	TOTALE MISSIONE 5	2020	33.750,00	-1.500,00	32.250,00	39.000,00	-1.500,00	37.500,00
		2021	32.700,00	0,00	32.700,00			
		2022	32.700,00	0,00	32.700,00			
Missione	9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
Programma	3 Rifiuti							
Titolo	1 Spese correnti	2020	20.800,00	4.000,00	24.800,00	20.800,00	4.000,00	24.800,00
		2021	2.800,00	0,00	2.800,00			
		2022	2.800,00	0,00	2.800,00			
	Totale Programma 3	2020	20.800,00	4.000,00	24.800,00	20.800,00	4.000,00	24.800,00

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA				
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto		
		2021	2.800,00	0,00	2.800,00					
		2022	2.800,00	0,00	2.800,00					
	TOTALE MISSIONE 9	2020	54.950,00	4.000,00	58.950,00	76.693,84	4.000,00	80.693,84		
		2021	35.700,00	0,00	35.700,00					
		2022	34.400,00	0,00	34.400,00					
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità								
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali								
Titolo	1	Spese correnti		2020	130.200,00	1.000,00	131.200,00	131.006,60	1.000,00	132.006,60
				2021	129.500,00	0,00	129.500,00			
				2022	128.800,00	0,00	128.800,00			
Titolo	2	Spese in conto capitale		2020	432.914,60	-600,00	432.314,60	497.879,54	-600,00	497.279,54
				2021	39.000,00	0,00	39.000,00			
				2022	39.000,00	0,00	39.000,00			
	Totale Programma	5	2020	563.114,60	400,00	563.514,60	628.886,14	400,00	629.286,14	
			2021	168.500,00	0,00	168.500,00				
			2022	167.800,00	0,00	167.800,00				
	TOTALE MISSIONE	10	2020	563.114,60	400,00	563.514,60	628.886,14	400,00	629.286,14	
			2021	168.500,00	0,00	168.500,00				
			2022	167.800,00	0,00	167.800,00				
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
Programma	5	Interventi per le famiglie								
Titolo	1	Spese correnti		2020	94.732,00	23.000,00	117.732,00	96.403,57	23.000,00	119.403,57
				2021	46.300,00	0,00	46.300,00			
				2022	46.300,00	0,00	46.300,00			
	Totale Programma	5	2020	94.732,00	23.000,00	117.732,00	96.403,57	23.000,00	119.403,57	
			2021	46.300,00	0,00	46.300,00				
			2022	46.300,00	0,00	46.300,00				
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale								
Titolo	1	Spese correnti		2020	17.960,00	1.000,00	18.960,00	21.521,33	1.000,00	22.521,33
				2021	14.900,00	0,00	14.900,00			
				2022	14.300,00	0,00	14.300,00			
Titolo	2	Spese in conto capitale		2020	147.424,24	2.000,00	149.424,24	147.424,24	2.000,00	149.424,24
				2021	5.000,00	0,00	5.000,00			
				2022	5.000,00	0,00	5.000,00			
	Totale Programma	9	2020	165.384,24	3.000,00	168.384,24	168.945,57	3.000,00	171.945,57	
			2021	19.900,00	0,00	19.900,00				
			2022	19.300,00	0,00	19.300,00				
	TOTALE MISSIONE	12	2020	336.116,24	26.000,00	362.116,24	410.260,02	26.000,00	436.260,02	

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA			
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	
		2021	142.200,00	0,00	142.200,00				
		2022	141.600,00	0,00	141.600,00				
Missione	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale							
Programma	1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro							
Titolo	1	Spese correnti							
		2020	1.000,00	-300,00	700,00	1.000,00	-300,00	700,00	
		2021	1.000,00	0,00	1.000,00				
		2022	1.000,00	0,00	1.000,00				
	Totale Programma	1	2020	1.000,00	-300,00	700,00	1.000,00	-300,00	700,00
			2021	1.000,00	0,00	1.000,00			
			2022	1.000,00	0,00	1.000,00			
	TOTALE MISSIONE	15	2020	1.000,00	-300,00	700,00	1.000,00	-300,00	700,00
			2021	1.000,00	0,00	1.000,00			
			2022	1.000,00	0,00	1.000,00			
Missione	20	Fondi e accantonamenti							
Programma	3	Altri fondi							
Titolo	1	Spese correnti							
		2020	2.310,00	2.182,00	4.492,00	0,00	0,00	0,00	
		2021	2.310,00	0,00	2.310,00				
		2022	2.310,00	0,00	2.310,00				
	Totale Programma	3	2020	2.310,00	2.182,00	4.492,00	0,00	0,00	0,00
			2021	2.310,00	0,00	2.310,00			
			2022	2.310,00	0,00	2.310,00			
	TOTALE MISSIONE	20	2020	77.560,00	2.182,00	79.742,00	12.000,00	0,00	12.000,00
			2021	115.060,00	0,00	115.060,00			
			2022	115.060,00	0,00	115.060,00			
TOTALE GENERALE DELLE USCITE		2020	3.639.015,78	41.815,00	3.680.830,78	3.928.342,00	39.633,00	3.967.975,00	
		2021	2.680.613,00	0,00	2.680.613,00				
		2022	2.685.253,00	0,00	2.685.253,00				

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA			
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	
ENTRATE									
TITOLO	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
Tipologia	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	2020	738.743,00	-42.510,00	696.233,00	1.271.856,12	-42.510,00	1.229.346,12
			2021	819.293,00	0,00	819.293,00			
			2022	823.933,00	0,00	823.933,00			
TOTALE TITOLO 1			2020	1.255.743,00	-42.510,00	1.213.233,00	1.788.856,12	-42.510,00	1.746.346,12
			2021	1.336.293,00	0,00	1.336.293,00			
			2022	1.340.933,00	0,00	1.340.933,00			
TITOLO	2	Trasferimenti correnti							
Tipologia	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2020	264.995,00	64.625,00	329.620,00	273.809,00	64.625,00	338.434,00
			2021	129.300,00	0,00	129.300,00			
			2022	129.300,00	0,00	129.300,00			
TOTALE TITOLO 2			2020	306.995,00	64.625,00	371.620,00	381.363,24	64.625,00	445.988,24
			2021	171.300,00	0,00	171.300,00			
			2022	171.300,00	0,00	171.300,00			
TITOLO	3	Entrate extratributarie							
Tipologia	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2020	69.610,00	20.700,00	90.310,00	70.366,50	20.700,00	91.066,50
			2021	93.510,00	0,00	93.510,00			
			2022	93.510,00	0,00	93.510,00			
Tipologia	500	Rimborsi e altre entrate correnti	2020	50.200,00	-1.000,00	49.200,00	50.651,75	-1.000,00	49.651,75
			2021	46.560,00	0,00	46.560,00			
			2022	46.560,00	0,00	46.560,00			
TOTALE TITOLO 3			2020	150.760,00	19.700,00	170.460,00	152.218,25	19.700,00	171.918,25
			2021	171.020,00	0,00	171.020,00			
			2022	171.020,00	0,00	171.020,00			
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			2020	3.639.015,78	41.815,00	3.680.830,78	3.762.584,89	41.815,00	3.804.399,89
			2021	2.680.613,00	0,00	2.680.613,00			
			2022	2.685.253,00	0,00	2.685.253,00			

VERBALE DEL 26/11/2020

COMUNE DI ROVERCHIARA**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI SU VARIAZIONE AL BILANCIO 2020/2022.**

Il sottoscritto Toffanello dott. Paolo, nominato con delibera consiliare n. 2 del 05/03/2020, esecutiva, quale Revisore Unico del Comune di Roverchiara;

Presenta

Il seguente parere sulla proposta di delibera di Consiglio del Comune di Roverchiara, ad oggetto "Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2020 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000;

PREMESSA

In data 17/08/2020, il Consiglio Comunale con delibera n. 21 ha approvato il bilancio di previsione 2020/2022.

Il Rendiconto dell'esercizio 2019, approvato con delibera di Consiglio Comunale n. n. 12 in data 08/07/2020, ha fatto emergere la presenza di un risultato di amministrazione positivo di € 1.195.004,25 così suddiviso:

Risultato di amministrazione (+/-)	1.195.004,25
di cui	
parte accantonata	471.413,93
parte vincolata	89.407,09
parte destinata agli investimenti	33.766,34
parte disponibile	600.416,89

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

delibera n. 23 del 17/08/2020 relativa alla prima variazione, di competenza e cassa;

delibera n. 31 del 22/10/2020 relativa alla seconda variazione, di competenza e cassa;

In data 25.11.2020 è stata sottoposta al Revisore Unico, 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.

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.”

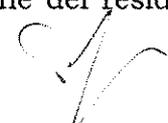
L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che “mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.

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 coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;

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, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, 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;
- **Monitorare**, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

Il decreto in data 30 settembre 2020 del Ministro dell'Interno, d'intesa con il Ministro dell'Economia e delle Finanze e sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, ha disposto - ai sensi dell'art. 151 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL) - il differimento al 31 ottobre 2020 del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2020/2022 da parte degli enti locali.

L'art. 107, c. 2, del D.L. n. 18/2020, come modificato dall'art. 54, c. 1, del D.L. n. 104/2020, in considerazione dell'emergenza sanitaria da Covid-19 ha disposto il differimento al 30 novembre 2020 del termine per l'approvazione della deliberazione di controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore, sulla scorta della relazione del responsabile finanziario, prende atto che:

- non esistono debiti fuori bilancio;
- non esistono 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;
- per quanto concerne gli organismi partecipati, non si sono verificati fatti tali da richiedere l'accantonamento a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- che il cronoprogramma dei lavori pubblici è in linea con quanto previsto nel bilancio di previsione.

Il Revisore Unico, 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.

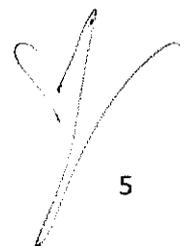
Il Revisore Unico procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:



ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Vaziazioni	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	998.901,36	0,00	998.901,36
	2020	527.420,00	0,00	527.420,00
Avanzo di amministrazione	2021	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2020	22.758,07	0,00	22.758,07
	2021	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2020	255.280,71	0,00	255.280,71
	2021	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2020	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2020	1.255.743,00	-42.510,00	1.213.233,00
	2021	1.336.293,00	0,00	1.336.293,00
	2022	1.340.933,00	0,00	1.340.933,00
	Cassa	1.788.856,12	-42.510,00	1.746.346,12
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2020	306.995,00	64.625,00	371.620,00
	2021	171.300,00	0,00	171.300,00
	2022	171.300,00	0,00	171.300,00
	Cassa	381.363,24	64.625,00	445.988,24
Titolo 3: Entrate extratributarie	2020	150.760,00	19.700,00	170.460,00
	2021	171.020,00	0,00	171.020,00
	2022	171.020,00	0,00	171.020,00
	Cassa	152.218,25	19.700,00	171.918,25
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2020	158.059,00	0,00	158.059,00
	2021	40.000,00	0,00	40.000,00
	2022	40.000,00	0,00	40.000,00
	Cassa	477.070,14	0,00	477.070,14
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2020	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2020	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2020	350.000,00	0,00	350.000,00
	2021	350.000,00	0,00	350.000,00
	2022	350.000,00	0,00	350.000,00
	Cassa	350.000,00	0,00	350.000,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2020	612.000,00	0,00	612.000,00
	2021	612.000,00	0,00	612.000,00
	2022	612.000,00	0,00	612.000,00
	Cassa	613.077,14	0,00	613.077,14
TOTALE ENTRATE	2020	3.639.015,78	41.815,00	3.680.830,78
	2021	2.680.613,00	0,00	2.680.613,00
	2022	2.685.253,00	0,00	2.685.253,00
	Cassa	4.761.486,25	41.815,00	4.803.301,25

USCITE	Anno	Stanziamiento	Variazioni	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2020	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Spese correnti	2020	1.689.915,07	39.815,00	1.729.730,07
	2021	1.600.513,00	0,00	1.600.513,00
	2022	1.601.453,00	0,00	1.601.453,00
	Cassa	1.854.432,53	37.633,00	1.892.065,53
Titolo 2: Spese in conto capitale	2020	917.600,71	2.000,00	919.600,71
	2021	45.000,00	0,00	45.000,00
	2022	45.000,00	0,00	45.000,00
	Cassa	1.032.163,81	2.000,00	1.034.163,81
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2020	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2020	69.500,00	0,00	69.500,00
	2021	73.100,00	0,00	73.100,00
	2022	76.800,00	0,00	76.800,00
	Cassa	69.500,00	0,00	69.500,00
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2020	350.000,00	0,00	350.000,00
	2021	350.000,00	0,00	350.000,00
	2022	350.000,00	0,00	350.000,00
	Cassa	350.000,00	0,00	350.000,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2020	612.000,00	0,00	612.000,00
	2021	612.000,00	0,00	612.000,00
	2022	612.000,00	0,00	612.000,00
	Cassa	622.245,66	0,00	622.245,66
TOTALE USCITE	2020	3.639.015,78	41.815,00	3.680.830,78
	2021	2.680.613,00	0,00	2.680.613,00
	2022	2.685.253,00	0,00	2.685.253,00
	Cassa	3.928.342,00	39.633,00	3.967.975,00

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2020	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00
	Cassa	833.144,25	2.182,00	835.326,25



Le variazioni in competenza sono così riassunte:

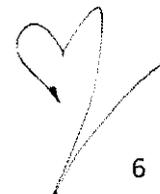
2020	
Minori Spese (Programmi)	19.900,00
Minore FPV spesa Programmi)	0,00
Maggiori Entrate (Tipologie)	92.325,00
Avanzo di Amministrazione	0,00
TOTALE POSITIVI	112.225,00
Minori Entrate (Tipologie)	50.510,00
Maggiori Spese (Programmi)	61.715,00
TOTALE NEGATIVI	112.225,00

Il Revisore unico 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 alla programmazione presente nel Dup 2020-2022;

Il Revisore ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono assicurati:

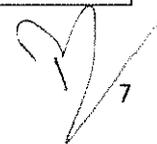
EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	998.901,36			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	22.758,07	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.755.313,00 0,00	1.678.613,00 0,00	1.683.253,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	1.729.730,07 0,00 63.250,00	1.600.513,00 0,00 100.750,00	1.601.453,00 0,00 100.750,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	69.500,00 0,00 0,00	73.100,00 0,00 0,00	76.800,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-21.159,00	5.000,00	5.000,00



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 avanzo di amministrazione per spese correnti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		28.159,00 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>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		7.000,00	5.000,00	5.000,00
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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	499.261,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	255.280,71	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	158.059,00	40.000,00	40.000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)	7.000,00	5.000,00	5.000,00
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>	(-)	919.600,71 0,00	45.000,00 0,00	45.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00



EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
	W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

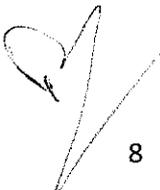
SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	28.159,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-28.159,00	0,00	0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui, dalla ricognizione effettuata è emersa, eccettuato un esiguo valore evidenziato nella tabella che segue, la riconferma dei residui attivi e passivi conservati al 31.12.2019.

La situazione è qui di seguito sintetizzata

ENTRATE	Previsioni iniziali	Riscossioni al 24/11/2020	Minori/Maggiori Residui	Residui al 24/11/2020
Titolo I	533.113,12	156.157,96	1.090,43	378.045,59
Titolo II	74.368,24	70.315,68	0,00	4.052,56
Titolo III	1.458,25	129,48	0,00	1.328,77
Titolo IV	319.011,14	244.011,14	0,00	75.000,00
Titolo V	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
Titolo IX	1.077,14	268,64	0,00	808,50
TOTALE	929.027,89	470.882,90	1.090,43	459.235,42



SPESE	Previsioni iniziali	Pagamenti al 24/11/2020	Minori Residui	Residui al 24/11/2020
Titolo I	230.077,46	191.744,69	0,00	38.332,77
Titolo II	214.563,10	198.609,96	0,00	15.953,14
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	10.245,66	5.972,96	0,00	4.272,70
TOTALE	454.886,22	396.327,61	0,00	58.558,61

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore Unico:

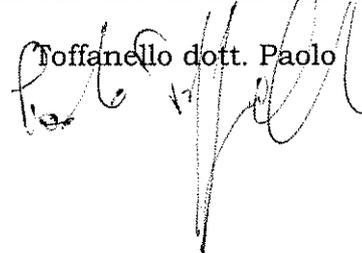
- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- Verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2020-2022;

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.

IL REVISORE DEI CONTI

Toffanello dott. Paolo





COMUNE DI ROVERCHIARA

Provincia di VERONA



RELAZIONE SULLA SALVAGUARDIA DEGLI

EQUILIBRI DI BILANCIO

2020



1 - INQUADRAMENTO DI CONTESTO

Il quadro economico e sociale italiano si presenta, alla fine del 2020, eccezionalmente complesso e incerto. Al rallentamento congiunturale registrato nel 2019 e legato anche a fattori internazionali, si è sovrapposto l'impatto dirompente delle necessarie misure di contenimento della crisi sanitaria legata alla diffusione del virus COVID 19 che ha colpito tutto il nostro Paese seppure, con particolare gravità, alcune regioni del nord. Tali provvedimenti hanno generato una recessione globale, senza precedenti storici per ampiezza e diffusione rispetto alla quale gli scenari di ripresa sono molto incerti, quanto a tempistica e, soprattutto, a intensità.

L'emergenza sanitaria ha colpito l'economia italiana già in grossa difficoltà; nel 2019, il Pil è cresciuto dello 0,3 per cento, in riduzione rispetto al 2018 ma la crisi sanitaria che ha interessato in maniera generalizzata tutti i settori economico-produttivi del nostro Paese, genererà nel 2020, secondo le stime ISTAT, con una contrazione del Pil superiore all'8 per cento che sarà solo in parte recuperata il prossimo anno.

Tra le varie conseguenze generate dalla crisi economica legata alla pandemia, va ricordato il pesante impatto negativo che il "lockdown" sta avendo sulle entrate degli enti locali sia in termini di competenza ma soprattutto di cassa.

Per venire incontro alle esigenze degli Enti Locali sono stati, ad oggi, adottati i seguenti provvedimenti:

- D.P.C.M. 28 marzo 2020;
- Ordinanza del Dipartimento della Protezione civile 29 marzo 2020, n. 658;
- D.M. 16 aprile 2020;
- Circolare n.1300 del 23/04/2020 Cassa Depositi e Prestiti per la rinegoziazione dei mutui.
- Accordo ABI- ANCI- UPI per la sospensione di un anno della quota capitale dei mutui;
- D.L. n. 18/2020, il cosiddetto "Decreto Cura-Italia";
- D.L. n. 34/2020, il cosiddetto "Decreto Rilancio";
- D.L. n. 76/2020 il cosiddetto "Decreto Semplificazioni";
- D.L. n. 104/2020, il cosiddetto "Decreto Agosto";
- D.L. n. 111/2020, il cosiddetto "Decreto Scuola";
- D.L. n. 117/2020, il cosiddetto "Decreto Elezioni-Scuola";
- D.L. n. 137/2020, il cosiddetto "Decreto Ristori";
- D.L. n. 149/2020, il cosiddetto "Decreto Ristori-bis".
- D.L. n. 154/2020, il cosiddetto "Decreto Ristori-ter".

E' da considerare infine che il Consiglio dei Ministri del 7 ottobre 2020 ha approvato la proroga dello stato di emergenza fino al 31 gennaio 2021.

Pur tuttavia l'emergenza epidemiologica COVID-19 ha profondamente mutato il contesto di gestione del bilancio di previsione 2020 rispetto alla programmazione iniziale, rendendo necessario un aggiornamento complessivo delle previsioni di entrata e di spesa, avendo a riferimento i principi contabili relativi alla programmazione e sulla base delle informazioni disponibili al fine di garantire gli equilibri di bilancio.



2 – IL DISPOSTO NORMATIVO E LE NOTE METODOLOGICHE

L'articolo 193 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 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'articolo 175 comma 8 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 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".

Il regolamento di contabilità dell'ente non prevede una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Tuttavia per l'anno 2020 la verifica della salvaguardia degli equilibri è stata differita al 30 novembre, prorogato ad opera dell'art. 107, comma 2, del DL 18/2020, da ultimo modificato dal DL 104/2020.

La *ratio* della norma prevista dal legislatore suggerisce, quindi, di analizzare la situazione dell'ente sia in maniera puntuale che facendo un'analisi prospettica circa l'andamento di tutti i dati di bilancio, al fine di garantire l'equilibrio delle gestioni di competenza, di cassa e dei residui.

Per tale motivo si è proceduto ad analizzare la situazione delle tre gestioni contabili (competenza, cassa e residui) alla data del 25 novembre 2020 ed analizzare ogni singolo valore iscritto a bilancio in maniera prospettica, applicando i principi generali della prudenza e della veridicità, al fine di poter stimare i valori contabili di ogni singola voce di bilancio alla chiusura dell'esercizio.



3 – LA GESTIONE DI COMPETENZA

La previsione dei dati di competenza è fortemente influenzata dal principio generale della competenza finanziaria c.d. potenziata, che il legislatore ha introdotto con il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, che prevede *“tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l’ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l’obbligazione è perfezionata, con imputazione all’esercizio in cui l’obbligazione viene a scadenza. E’ in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall’esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati.”* Con l’armonizzazione contabile, quindi, si è introdotto nella gestione del bilancio dell’ente territoriale l’analisi della dimensione temporale delle obbligazioni, facendo in modo che il carattere autorizzatorio degli stanziamenti di bilancio illustri, per il tramite del Fondo Pluriennale Vincolato, anche la discrasia temporale esistente tra l’esigibilità dell’obbligazione attiva e quella dell’obbligazione passiva.

Sulla base di tale postulato è stato impostato il bilancio di previsione e le successive variazioni che, alla data attuale può essere rappresentato dai seguenti prospetti:

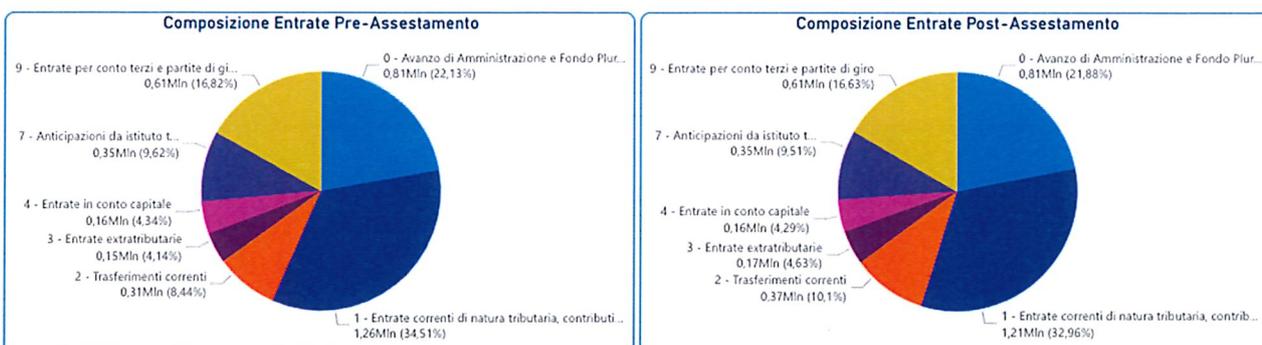
ENTRATA

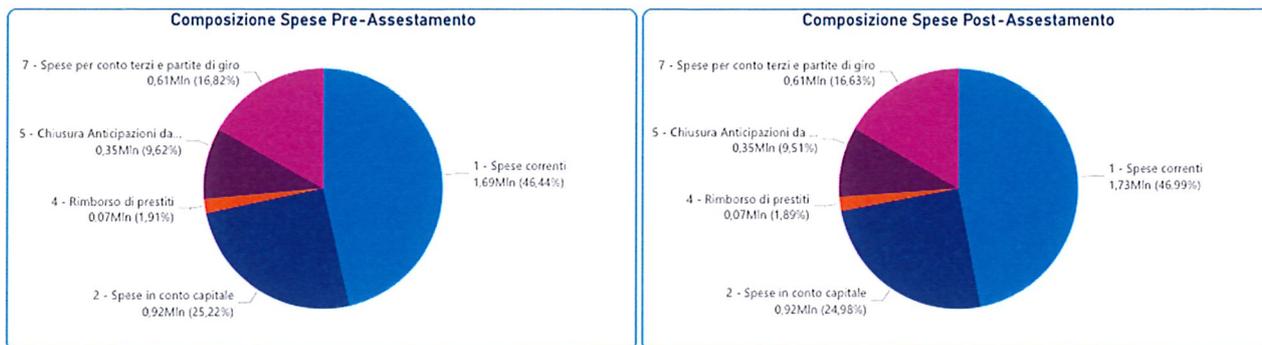
Titolo	Previsione Iniziale (a)	di cui acc. FCDE	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	Proposta Variazione (d)	Previsione Assestata (f=c+d)	% Var. (g=d/c)	di cui acc. FCDE	di cui Accertato (h)	% Realizzo (i=h/f)
0 - Avanzo di Amministrazione e Fondo Pluriennale Vincolato	777.299,78		28.159,00	805.458,78	0,00	805.458,78	0,00%		0,00	
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.255.743,00	45.900,00	0,00	1.255.743,00	-42.510,00	1.213.233,00	-3,39%	45.900,00	812.696,98	66,99%
2 - Trasferimenti correnti	259.145,00		47.850,00	306.995,00	64.625,00	371.620,00	21,05%		217.835,29	58,62%
3 - Entrate extratributarie	150.610,00	17.350,00	150,00	150.760,00	19.700,00	170.460,00	13,07%	17.350,00	81.404,41	47,76%
4 - Entrate in conto capitale	133.059,00		25.000,00	158.059,00	0,00	158.059,00	0,00%		71.042,18	44,95%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	350.000,00		0,00	350.000,00	0,00	350.000,00	0,00%		0,00	
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	612.000,00		0,00	612.000,00	0,00	612.000,00	0,00%		228.871,49	37,40%
Totale	3.537.856,78	63.250,00	101.159,00	3.639.015,78	41.815,00	3.680.830,78	1,15%	63.250,00	1.411.850,35	38,36%

SPESA

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	di cui Fondi	Proposta Variazione (d)	Previsione Assestata (e=c+d)	di cui Fondi	% Var. (g=e/c)	di cui Impegnato (h)	% Utilizzo (i=h/e)
1 - Spese correnti	1.613.756,07	76.159,00	1.689.915,07	77.560,00	39.815,00	1.729.730,07	79.742,00	2,36%	1.257.892,17	72,72%
2 - Spese in conto capitale	892.600,71	25.000,00	917.600,71	0,00	2.000,00	919.600,71	0,00	0,22%	653.357,99	71,05%
4 - Rimborso di prestiti	69.500,00	0,00	69.500,00	0,00	0,00	69.500,00	0,00	0,00%	69.470,40	99,96%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	350.000,00	0,00	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	612.000,00	0,00	612.000,00	0,00	0,00	612.000,00	0,00	0,00%	210.662,69	34,42%
Totale	3.537.856,78	101.159,00	3.639.015,78	77.560,00	41.815,00	3.680.830,78	79.742,00	1,15%	2.191.383,25	59,54%

Che graficamente può essere rappresentato nel seguente modo:



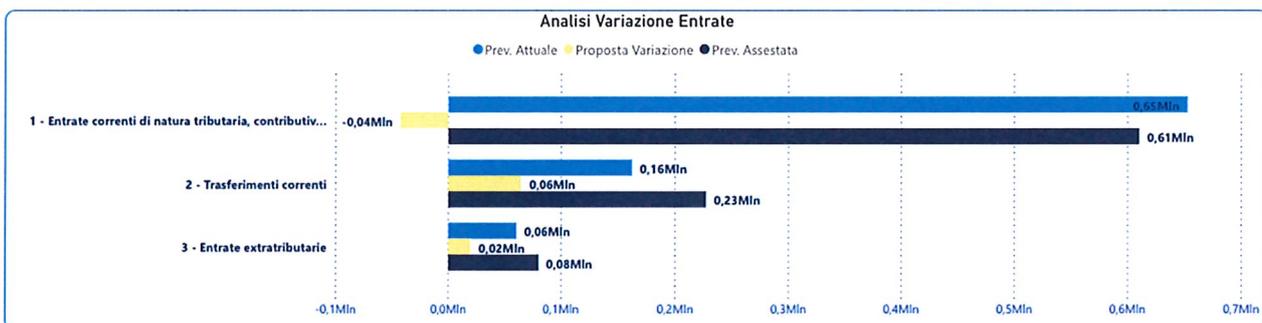


La variazione al bilancio, di cui alla presente proposta di deliberazione, consente di adeguare lo stock di entrata e di spese in funzione delle necessità espresse dai singoli responsabili di spesa in maniera coerente con le entrate che si ritengono realizzabili, anche a seguito dell'attenta analisi dell'andamento delle varie transazioni elementari registrate nel corso della gestione.

La variazione può essere sintetizzata nei seguenti prospetti:

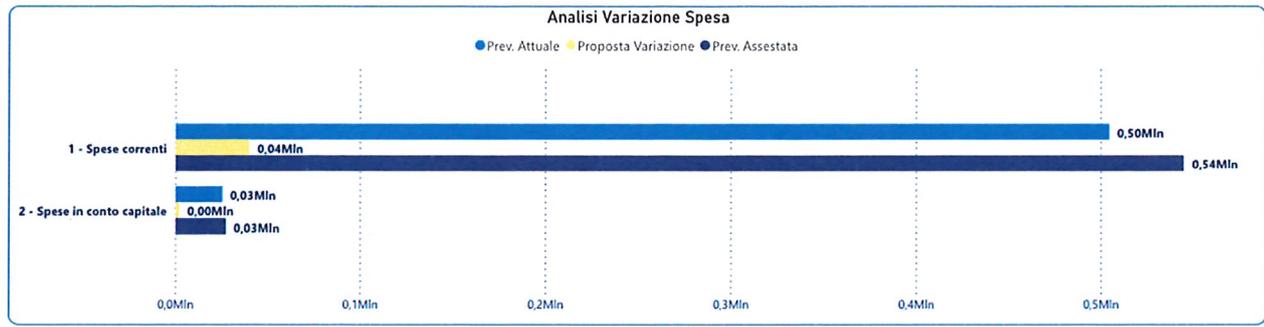
ENTRATA

Titolo	Previsione Attuale (c=a+b)	di cui acc. FCDE	Proposta Variazione (d)	Previsione Assestata (f=c+d)	di cui acc. FCDE	% Var. (g=d/c)
0 - Avanzo di Amministrazione e Fondo Pluriennale Vincolato	805.458,78		0,00	805.458,78		0,00%
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.255.743,00	45.900,00	-42.510,00	1.213.233,00	45.900,00	-3,39%
2 - Trasferimenti correnti	306.995,00		64.625,00	371.620,00		21,05%
3 - Entrate extratributarie	150.760,00	17.350,00	19.700,00	170.460,00	17.350,00	13,07%
4 - Entrate in conto capitale	158.059,00		0,00	158.059,00		0,00%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	350.000,00		0,00	350.000,00		0,00%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	612.000,00		0,00	612.000,00		0,00%
Totale	3.639.015,78	63.250,00	41.815,00	3.680.830,78	63.250,00	1,15%



SPESA

Titolo	Previsione Attuale (c=a+b)	di cui Fondi	Proposta Variazione (d)	Previsione Assestata (e=c+d)	di cui Fondi	% Var. (g=e/c)
1 - Spese correnti	1.689.915,07	77.560,00	39.815,00	1.729.730,07	79.742,00	2,36%
2 - Spese in conto capitale	917.600,71	0,00	2.000,00	919.600,71	0,00	0,22%
4 - Rimborso di prestiti	69.500,00	0,00	0,00	69.500,00	0,00	0,00%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00	0,00	0,00%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	612.000,00	0,00	0,00	612.000,00	0,00	0,00%
Totale	3.639.015,78	77.560,00	41.815,00	3.680.830,78	79.742,00	1,15%





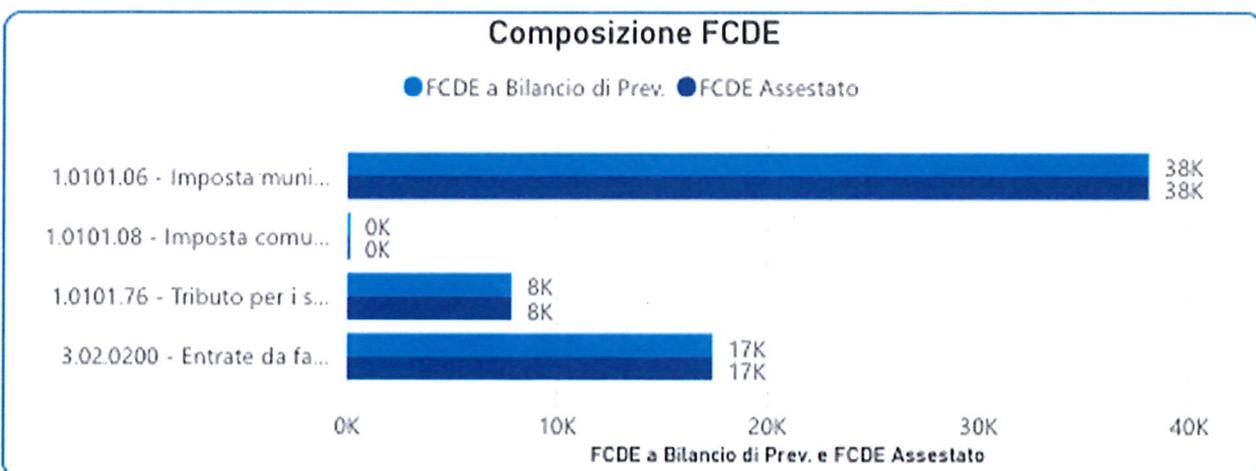
Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Il Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (all.4/2 al D.Lgs.n.118/11) dispone che "In sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato"... Al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità si procede: in sede di assestamento, alla variazione dello stanziamento di bilancio riguardante l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità".

A seguito della verifica effettuata sugli incassi in c/residuo, sugli incassi in c/competenza e sulle variazioni degli stanziamenti delle entrate, il FCDE viene confermato in sede di salvaguardia come di seguito evidenziato:

Titolo	Previsione Attuale (c+a+b)	FCDE Bilancio	Variazione (d)	Previsione Assestata (f=c+d)	FCDE Assestato	di cui Accertato (h)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	60.100,00	45.900,00	0,00	60.100,00	45.900,00	500,00
3 - Entrate extratributarie	28.950,00	17.350,00	0,00	28.950,00	17.350,00	0,00
Totale	89.050,00	63.250,00	0,00	89.050,00	63.250,00	500,00

Titolo	FCDE Bilancio	FCDE Assestato
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	45.900,00	45.900,00
Totale	45.900,00	45.900,00
3 - Entrate extratributarie		
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	17.350,00	17.350,00
Totale	17.350,00	17.350,00
Totale	63.250,00	63.250,00





4 – LA GESTIONE RESIDUI

Di seguito viene riportata la situazione dei residui attivi e passivi alla data del 25 novembre 2020

Residui attivi:

Titolo	Residui Iniziali (a)	Insussistenze (b)	Residui Attuali (c=a+b)	di cui Accantonati a FCDE (d)	di cui Incassati (e)	% Incasso (f=e/a)	FCDE liberato
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	533.113,12	-1.090,43	534.203,55	383.844,10	156.157,96	29,29%	18.201,78
2 - Trasferimenti correnti	74.368,24	0,00	74.368,24		70.315,68	94,55%	
3 - Entrate extratributarie	1.458,25	0,00	1.458,25		129,48	8,88%	
4 - Entrate in conto capitale	319.011,14	0,00	319.011,14		244.011,14	76,49%	
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.077,14	0,00	1.077,14		268,64	24,94%	
Totale	929.027,89	-1.090,43	930.118,32	383.844,10	470.882,90	50,69%	18.201,78

Residui passivi:

Titolo	Residui Iniziali (a)	Insussistenze (b)	Residui Attuali (c=a+b)	di cui Pagati (d)	% Pagamento (e=d/a)
1 - Spese correnti	230.077,46	0,00	230.077,46	191.744,69	83,34%
2 - Spese in conto capitale	214.563,10	0,00	214.563,10	198.609,96	92,56%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	10.245,66	0,00	10.245,66	5.972,96	58,30%
Totale	454.886,22	0,00	454.886,22	396.327,61	87,13%

Residui Attivi - FCDE / Residui Passivi

119,85%



5 – LE GESTIONE DI CASSA

Il bilancio di cassa, relativo solamente alla prima annualità del bilancio di previsione, ha per oggetto gli importi che nel corso del periodo di riferimento si prevede di incassare e di pagare e deve garantire, partendo dalla giacenza iniziale, un saldo finale maggiore o uguale a zero.

Gli incassi ed pagamenti al 25 novembre 2020, sono rappresentati dai seguenti prospetti:

Incassi

Titolo	Res. Iniziali (a)	di cui Accantonati a FCDE (b)	Previsione Attuale Comp. (c)	di cui Accantonata a FCDE (d)	Massa Incassabile (e=a-b+c-d)	Prev. di Cassa (f)	Incassato c/comp. (g)	Incassato c/residui (h)	Incassato Totale (i=g+h)	% Incasso (l=i/e)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	533.113,12	383.844,10	1.213.233,00	45.900,00	1.316.602,02	1.788.856,12	686.247,14	156.157,96	842.405,10	63,98%
2 - Trasferimenti correnti	74.368,24		369.255,00		443.623,24	381.363,24	216.536,41	70.315,68	286.852,09	64,66%
3 - Entrate extratributarie	1.458,25		170.460,00	17.350,00	154.568,25	152.218,25	74.766,42	129,48	74.895,90	48,45%
4 - Entrate in conto capitale	319.011,14		158.059,00		477.070,14	477.070,14	21.042,18	244.011,14	265.053,32	55,56%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		350.000,00		350.000,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.077,14		612.000,00		613.077,14	613.077,14	168.463,74	268,64	168.732,38	27,52%
Totale	929.027,89	383.844,10	2.873.007,00	63.250,00	3.354.940,79	3.762.584,89	1.167.055,89	470.882,90	1.637.938,79	48,82%

Pagamenti

Titolo	Residui Iniziali (a)	Previsione Attuale Comp. (b)	di cui fondi (c)	Massa Pagabile (d=a+b-c)	Prev. di Cassa (e)	Pagato c/comp. (f)	Pagato c/res. (g)	Pagato Totale (h=f+g)	% Pagamenti (i=h/d)
1 - Spese correnti	230.077,46	1.729.730,07	79.742,00	1.880.065,53	1.854.432,53	898.018,00	191.744,69	1.089.762,69	57,96%
2 - Spese in conto capitale	214.563,10	919.600,71		1.134.163,81	1.032.163,81	98.180,00	198.609,96	296.789,96	26,17%
4 - Rimborso di prestiti	0,00	69.500,00		69.500,00	69.500,00	34.302,00	0,00	34.302,00	49,36%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	350.000,00		350.000,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	10.245,66	612.000,00		622.245,66	622.245,66	150.961,00	5.972,96	156.933,96	25,22%
Totale	454.886,22	3.680.830,78	79.742,00	4.055.975,00	3.928.342,00	1.181.461,00	396.327,61	1.577.788,61	38,90%



6 – DEBITI FUORI BILANCIO

Il debito fuori bilancio rappresenta una obbligazione verso terzi per il pagamento di una determinata somma di denaro assunta in violazione delle norme giuscontabili che regolano i procedimenti di spesa degli enti locali. La disciplina contenuta negli articoli 191 e 194 del D.Lgs. n.267/2000 (testo unico degli enti locali) impone agli enti locali di valutare eventuali prestazioni rese in loro favore, ancorché in violazione formale delle norme di contabilità (ex plurimis: Cons. Stato n.6269/2013 e n.4143/2014).

Alla data del 25 novembre 2020, a fronte delle dichiarazioni di ciascun responsabile di servizio e a seguito della verifica sugli equilibri di bilancio, condotta ai sensi dell'art. 193 del D.lgs. 267/2000, dalla sottoscritta si evidenzia l'assenza di debiti fuori bilancio.



7 – CONSIDERAZIONI FINALI

Alla luce delle riflessioni espone nei paragrafi precedenti si ritiene che il bilancio 2020/2022 dell'ente sia da considerare in equilibrio, sia in senso formale come rappresentato dai seguenti prospetti, sia in senso sostanziale, così come previsto dal principio generale n. 15 – dell'Equilibrio di Bilancio.

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		998.901,36			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		22.758,07	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>	(+)		1.755.313,00 0,00	1.678.613,00 0,00	1.683.253,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		1.729.730,07 0,00 63.250,00	1.600.513,00 0,00 100.750,00	1.601.453,00 0,00 100.750,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		69.500,00 0,00 0,00	73.100,00 0,00 0,00	76.800,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-21.159,00	5.000,00	5.000,00
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 avanzo di amministrazione per spese correnti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		28.159,00 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>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		7.000,00	5.000,00	5.000,00
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



EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	499.261,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	255.280,71	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	158.059,00	40.000,00	40.000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)	7.000,00	5.000,00	5.000,00
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	(-)	919.600,71 0,00	45.000,00 0,00	45.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00



**SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI
PLURIENNALI (4)**

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	28.159,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-28.159,00	0,00	0,00



Il Responsabile dei Servizi Finanziari

Rag. Cinzia Damaschetti