

Copparo, 13 luglio 2022

Articolo 175, comma 8, TUEL – Assestamento generale di bilancio – anno 2022.

Articolo 193, comma 2, TUEL – Salvaguardia degli equilibri di bilancio – anno 2022.

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

Il **bilancio di previsione finanziario 2022/2024** è stato approvato dal Consiglio dell'Unione con deliberazione n. 6 in data 31.01.2022.

Successivamente all'approvazione sono state apportate le seguenti variazioni al bilancio:

- Deliberazione di Giunta Unione n. 8 del 21.02.2022 “Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000, variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023 adottata in via d’urgenza dalla Giunta Unione, per variazione di cassa”;
- Deliberazione di Giunta Unione n. 25 del 11.04.2022 “Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000, variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023 adottata in via d’urgenza dalla Giunta Unione, per rimborso spese legali”;
- Deliberazione di Consiglio Unione n. 20 del 02.05.2022: “Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000 – Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023”;
- Deliberazione di Giunta Unione n. 41 del 6.06.2021 “Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000, variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023 adottata in via d’urgenza dalla Giunta Unione, per spese legali – cointeressari ricorso Regionale”;
- Deliberazione di Giunta Unione n. 45 del 13.06.2021 “Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000, variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023 adottata in via d’urgenza dalla Giunta Unione, per spese legali”;

La capacità di spendere secondo il programma adottato (efficienza), l'attitudine ad utilizzare le risorse in modo da soddisfare le esigenze della collettività (efficacia) e la perizia richiesta per conseguire gli obiettivi spendendo il meno possibile (economicità) devono essere compatibili con la conservazione nel tempo dell'equilibrio tra entrate e uscite. Questo obiettivo va rispettato a preventivo, mantenuto durante la gestione e poi conseguito, compatibilmente con un certo grado di incertezza che contraddistingue l'attività, anche a consuntivo. Ma il risultato finanziario, economico e patrimoniale di ogni esercizio non è un'entità autonoma, perché va ad inserirsi in un percorso di programmazione e gestione che valica i limiti temporali dell'anno solare. L'attività di gestione, infatti, è continuativa nel tempo per cui esiste uno stretto legame tra i

movimenti del precedente esercizio e gli stanziamenti aggiornati del nuovo bilancio, con le conseguenti variazioni e atti di gestione.

Gli effetti di un esercizio, anche se non completamente chiuso, si ripercuotono comunque sulle decisioni di entrata e spesa dell'immediato futuro, per cui la valutazione sul grado della loro sostenibilità nel tempo rientra a pieno titolo nel contenuto della Salvaguardia.

Il **rendiconto della gestione dell'esercizio 2021** è stato approvato con deliberazione di Consiglio dell'Unione n. 17 in data 2.05.2022, e si è chiuso con un risultato di amministrazione di € 4.949.497,22 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021		
		(A) € 4.949.497,22
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al		€ 145.067,83
Fondo contenzioso		€ 68.321,00
Altri accantonamenti		€ 536.000,00
-		
	Totale parte accantonata (B)	€ 776.388,83
Parte vincolata		2.593.097,85
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		54.140,37
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	2.647.238,22
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	330,13
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 1.525.540,04

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

La disciplina degli equilibri di bilancio, già profondamente modificata dalla legge di stabilità 2013 (legge n. 228/2012), è stata ulteriormente rivista con l'entrata in vigore dell'armonizzazione.

L'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, modificato dal d.Lgs. n. 118/2011, prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, verifica il permanere degli equilibri generali di bilancio. Pertanto non è sufficiente verificare gli equilibri di competenza dell'anno di verifica; è necessario invece procedere alla verifica:

- degli equilibri di competenza del quadro generale riassuntivo;
- degli equilibri correnti di competenza;
- degli equilibri di competenza attinenti al finanziamento delle spese di investimento;
- degli equilibri di competenza attinenti all'anticipazione di tesoreria;
- degli equilibri di competenza attinenti ai servizi per conto terzi e alle partite di giro;
- degli equilibri di cassa;
- degli equilibri di cassa vincolata;
- dell'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- del rispetto dei vincoli di finanza pubblica disposti dall'art. 9 della legge n. 243/2012;
- dell'andamento del fondo pluriennale vincolato, anche in ragione della esigibilità della spesa e del possibile differente andamento degli stati di avanzamento lavoro delle opere pubbliche;
- degli equilibri della gestione dei residui;
- della costante verifica delle quote di composizione dell'avanzo di amministrazione.

In caso di accertamento negativo degli equilibri l'organo consiliare adotta le misure necessarie per ripristinare il pareggio. A tal fine, come indicato dal comma 3 dell'art. 193 del Tuel, 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,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale;
- in subordine, la quota libera del risultato di amministrazione.

3. L'assestamento generale di bilancio

L'assestamento generale di bilancio continua ad essere disciplinato dall'art. 175, comma 8, del Tuel, il quale ora fissa il termine al 31 luglio di ciascun anno, con un sensibile anticipo rispetto al precedente termine del 30 novembre.

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

- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni (punto 5.3);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);
- verificare la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

4. Le verifiche interne

E' stato richiesto ai responsabili di servizio di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;

SETTORE	MODALITA' DI TRASMISSIONE	DATA
Pianificazione Territoriale	Prot. interno	20/06/22
Amministrativo	Prot. interno	20/06/22
Welfare	Prot. interno	20/06/22
Suap-Suei	Prot. interno	08/06/22
Polizia Locale	Prot. interno	21/06/22
Servizi Informativi	Prot. interno	23/06/22
Servizi Finanziari	Prot. partenza	16/06/22

- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;

SETTORE	MODALITA' DI TRASMISSIONE	DATA
Pianificazione Territoriale	Prot. 12442	20/06/22
Amministrativo	Prot. 12446	20/06/22
Welfare	Prot. 12441	20/06/22
Suap-Suei	Prot. 11490	08/06/22
Polizia Locale	Prot. 12597	21/06/22
Servizi Informativi	Prot. 12800	23/06/22
Servizi Finanziari	Prot. 12267	16/06/22

- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;

SETTORE	MODALITA' DI TRASMISSIONE	DATA
Pianificazione Territoriale		
Amministrativo	mail	17/06/22
Welfare	mail	17/06/22
Suap-Suei	Mail	15/06/22
Polizia Locale	mail	07/07/22
Servizi Informativi	mail	05/07/22

4.1. Equilibrio della gestione dei residui

La chiusura rendiconto anno 2021 è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria

o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile. L'operazione è stata condotta nel rispetto delle disposizioni di cui al principio contabile della competenza finanziaria potenziata.

In seguito all'operazione di riaccertamento (rif. atto G.U. n. 22 del 08.04.2022), i residui attivi e passivi sono stati aggiornati per costituire la consistenza iniziale delle corrispondenti poste del bilancio di previsione 2022.

Durante la gestione successiva, queste poste possono avere concluso il loro normale iter procedurale per effetto dell'avvenuto incasso del credito (residuo attivo) o per il pagamento del debito (residuo passivo). Oltre a questo, ci possono essere state delle circostanze tali da indurre il settore finanziario a rivedere in aumento o in diminuzione la consistenza del credito (maggiore o minore residuo attivo) o all'eliminazione parziale o totale del debito (minore residuo passivo). Possono essere sopraggiunte eventuali situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di crediti inesigibili, di crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito. Nel versante opposto, i residui passivi possono essere diventati insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebiti o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta.

In entrambi i casi, la modifica sostanziale nella consistenza iniziale dei residui dovrà poi essere formalizzata con l'operazione di riaccertamento ordinario effettuata in sede di approvazione del rendiconto sull'esercizio in corso; allo stato attuale, invece, quello che conta è verificare l'impatto di queste eventuali operazioni sul mantenimento degli equilibri complessivi di bilancio (competenza e residui).

La tabella successiva mostra la situazione aggiornata della gestione residui, alla data del 30.06.2022, accostando la consistenza iniziale (rendiconto precedente) con lo stato di avanzamento della procedura amministrativa di riscossione (residui attivi) o pagamento (residui passivi), individuandone così lo stato di effettivo realizzo.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza diverso dalle normali operazioni di Salvaguardia degli equilibri di bilancio disposte con il presente provvedimento. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Titolo	Residui attivi al 01/01/2022	Riscossioni al 30/06/2022	% realizzato
Titolo I			
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00%
Titolo II			
Trasferimenti correnti	2.537.070,50	1.798.394,88	70,88%
Titolo III			
Entrate extratributarie	398.037,35	258.218,76	64,87%

Titolo	Residui attivi al 01/01/2022	Riscossioni al 30/06/2022	% realizzato
Titolo IV			
Entrate in conto capitale	647.010,58	152.147,70	23,51%
Titolo V			
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
Titolo VI			
Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00%
Titolo VII			
Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00%
Titolo IX			
Entrate per conto terzi e partite di giro	23.902,52	23.793,16	99,54 %
TOTALE	3.606.020,95	2.232.554,50	61,91%

Titolo	Residui Passivi al 01/01/2022	Pagamenti al 30/06/2022	% realizzato
Titolo I			
Spese correnti	1.841.190,64	1.494.570,72	81,17%
Titolo II			
Spese in conto capitale	1.153.293,57	485.019,97	42,05%
Titolo III			
Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
Titolo IV			
Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00%
Titolo V			
Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00%
Titolo VII			
Uscite per conto terzi e partite di giro	37.672,55	23.592,77	62,62%
TOTALE	3.032.156,76	2.003.183,46	66,06%

4.2. Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2022/2024 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo.

Dalla data di approvazione del bilancio di previsione ad oggi sono emerse situazioni che saranno analizzate singolarmente in una parte successiva della presente relazione.

4.3. Equilibrio nella gestione di cassa

Altro aspetto da non trascurare è la verifica sulla congruità delle previsioni di cassa che ricordiamo devono soddisfare, per ciascun capitolo di spesa, il seguente vincolo:

previsioni di cassa $\leq$
stanziamento c/residui + stanziamento c/competenza - FPV di spesa

mentre per le previsioni di cassa delle entrate deve essere soddisfatta la suddetta equivalenza, fatta eccezione per il FPV, avendo cura di quantificare le previsioni tenendo conto di quanto mediamente riscosso negli ultimi esercizi (come richiesto dalla Corte dei Conti), salvo eccezioni.

Il fondo cassa alla data del 30.06.2022 ammonta ad €. 4.040.940,24 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 2022	€.	4.577.848,09
Pagamenti	€.	-4.672.083,59
Riscossioni	€.	4.135.175,74
Fondo cassa al 30.06.2022	€.	4.040.940,24

Nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa di €. 25.000,00 ad oggi non utilizzato.

L'ente non fa ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal d. Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo.

4.4. Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Come ricordato sopra, l'articolo 193 del Tuel e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 3.3 ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

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

Il fondo è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive.

Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. 145.067,83, quantificato sulla base dei principi contabili.

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2021, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili.

Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione

Nel bilancio di previsione dell'esercizio è stato stanziato un FCDE dell'importo di €. 254.000,00.

In sede di assestamento:

- è necessario adeguare il FCDE stanziato nel bilancio al maggiore degli importi accertati ovvero stanziati per ciascuna entrata, applicando la % di accantonamento utilizzata in sede di bilancio, eventualmente abbattuta;
- è possibile ridurre la % di accantonamento al FCDE, qualora la % di riscossione registrata in corso di esercizio, parametrata al maggiore tra gli importi stanziati/accertati, risulti maggiore rispetto a quella utilizzata in fase di previsione.

Da un'analisi delle voci di entrata del bilancio di previsione 2022/2024, emerge che il FCDE è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili.

4.5. La gestione del bilancio corrente

Il bilancio è stato costruito ed è sempre mantenuto, anche in sede di variazione, distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione. In particolare, nel configurare il bilancio corrente, composto dalle entrate e uscite destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di competenza, delle spese previste in ciascun anno con altrettante risorse di entrata.

Per attribuire gli importi ai rispettivi esercizi, anche in sede di variazione, è seguito il criterio della competenza potenziata il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive. Partendo da questa premessa, gli stanziamenti sono allocati negli anni in cui si verificherà questa condizione e rispettando la progressione temporale nell'esecuzione delle forniture oppure, in via generale, i tempi di prevista maturazione dei debiti esigibili.

In particolare, i criteri di massima adottati per *imputare* la spesa corrente sono i seguenti:

- lo stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno;
- per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se si stima che la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stato applicato il principio che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in c/esercizi futuri);

- sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio,

Si dà atto del rispetto del mantenimento dell'equilibrio di parte corrente.

4.6. La gestione degli investimenti

Per quanto concerne la gestione degli investimenti si dà atto del rispetto del principio contabile che prevede la possibilità di impegnare spese in c/capitale solo nel caso in cui sia accertata contabilmente la corrispondente fonte di finanziamento.

Infatti il paragrafo 5.3.10 del principio contabile 4/2 allegato al D. lgs. n. 118/2011 stabilisce che, almeno in sede di provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio e di assestamento generale, l'ente verifichi l'andamento delle coperture finanziarie delle spese di investimento, comprese quelle che comportano impegni di spesa imputati a più esercizi, al fine di accertarne l'effettiva realizzazione e adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste.

4.6.1. Modalità di finanziamento degli investimenti attivati

Come anticipato nel punto precedente, la concreta attivazione di un investimento, con la relativa assegnazione del progetto o il successivo inizio dei lavori, può avvenire solo in seguito all'avvenuto perfezionamento del relativo finanziamento.

4.7. Debiti fuori bilancio (art. 194 del Tuel)

L'articolo 194 del Tuel dispone che gli enti locali provvedano, con deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

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

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

SETTORE	MODALITA' DI TRASMISSIONE	DATA
Pianificazione Territoriale	Prot. 12442	20/06/22
Amministrativo	Prot. 12446	20/06/22
Welfare	Prot. 12441	20/06/22
Suap-Suei	Prot. 11490	08/06/22
Polizia Locale	Prot. 12597	21/06/22
Servizi Informativi	Prot. 12800	23/06/22
Servizi Finanziari	Prot. 12267	16/06/22

4.8. Attuazione dei programmi

Sulla base dell'esame inerente gli equilibri di bilancio, i responsabili di settore hanno dato attuazione ai programmi prevista nel DUP 2022-2024.

4.9. Indicatori di squilibrio

Gli indicatori previsti dalla Corte dei conti, sezione Liguria, nella deliberazione n. 77/2016

La deliberazione n. 77 del 20 luglio 2016 della sezione ligure della Corte dei conti illustra alcuni indicatori immediati degli squilibri finanziari di bilancio.

Il giudice contabile ritiene che tali indicatori siano:

- la perdurante carenza di liquidità, denotata dal continuo ricorso all'anticipazione di tesoreria, per un elevato numero di giorni e per l'importo complessivamente concedibile;
- il perdurante utilizzo in termini di cassa di entrate vincolate al fine di finanziare spese correnti;
- una non corretta registrazione dei residui attivi, "gonfiati" in modo da determinare un fittizio avanzo di amministrazione, ovvero un minor disavanzo di amministrazione;
- un continuo ricorso ad entrate eccezionali per il finanziamento di spese correnti non straordinarie;
- il saldo negativo della gestione di parte corrente;
- il verificarsi ripetuto di disavanzi di amministrazione.

Gli indicatori previsti dalla Corte dei conti, sezione Valle d'Aosta, nella deliberazione n. 13/2017

La sezione della Valle d'Aosta della Corte dei conti, con la deliberazione n. 13 del 21/09/2017, ha fornito degli indicatori di criticità per il controllo dei questionari compilati dagli organi di revisione degli enti locali per il rendiconto 2015 dei Comuni della Valle d'Aosta.

Tali indicatori risultano interessanti per focalizzare l'attenzione su alcuni temi assai rilevanti. Gli indicatori proposti dalla citata deliberazione n. 13/2017 sono i seguenti:

- presenza di un disavanzo di amministrazione a fine esercizio;
- mancato rispetto degli equilibri di parte corrente;

- mancato rispetto degli equilibri di parte capitale;
- mancata corrispondenza dei servizi per conto terzi e delle partite di giro;
- mancata corrispondenza del conto del tesoriere con le risultanze dell'ente;
- assenza di movimentazione dei residui attivi antecedenti il 2011 (vale a dire con anzianità almeno pari a un quinquennio) (depositi cauzionali esclusi);
- presenza di incongruenze nei minori residui attivi e passivi derivanti dal riaccertamento ordinario;
- violazione delle disposizioni in materia di personale;
- eventuali irregolarità o gravi anomalie gestionali segnalate dall'organo di revisione.

Gli indicatori previsti dalla Corte dei conti, sezione Abruzzo, nella deliberazione n. 144/2017

La sezione abruzzese della Corte dei conti, nella deliberazione n. 144 del 21/09/2017, si concentra invece sulle movimentazioni di cassa, collegandosi ai codici SIOPE, i quali danno una immagine precisa e tempestiva delle movimentazioni monetarie della gestione dell'ente locale.

Il giudice contabile, con la citata delibera n. 144/2017, ha fornito dunque un interessante indicatore di criticità nella gestione di cassa. Tale indicatore viene calcolato come rapporto tra il risultato di cassa al netto delle anticipazioni, al numeratore, e la somma delle riscossioni dei primi tre titoli delle entrate, al denominatore.

Il giudice contabile ha precisato che, quando il rapporto sopra calcolato determini valori inferiori a -20%, esso assume un valore di criticità.

5. Valutazione e andamento delle entrate

Le previsioni aggiornate di bilancio, come risultano nella fase di preparazione dell'adempimento (stanziamenti attuali, proiezione della stima al 31/12 e stato di accertamento), sono state precedute da una rigorosa valutazione dei procedimenti contabili e dei flussi finanziari in atto. Sono state prese in considerazione le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste (attendibilità). L'attuale dimensionamento degli stanziamenti di entrata è stato sostenuto da un'analisi di tipo storico, da un riscontro sull'andamento delle pratiche di accertamento in carico agli uffici competenti oppure da altri parametri obiettivi di riferimento, e ciò al fine di rendere il più possibile affidabile la verifica sugli equilibri sostanziali di bilancio (attendibilità).

La formulazione delle previsioni di bilancio aggiornate alla data attuale (Salvaguardia) si è concretizzata nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza).

Si espone quanto segue:

GESTIONE DI COMPETENZA 2022

ENTRATA

APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO

Capitolo 1/2 - Piano dei Conti 0.00.00.00.000 (Capitoli Speciali) "Avanzo vincolato"

€ 1.978.561,19, di cui:

- € 1.672.090,24 - trasferimento CdS ad ente proprietario strada;
- € 252.833,35 - trasferimento CdS ad ente proprietario strada;
- € 18.952,60 - trasferimento CdS a comuni;
- € 13.963,00 - servizi e prestazioni a comuni da PDZ (cap. 110128);
- € 10.544,00 - servizi e prestazioni a comuni da PDZ (cap. 110129);
- € 4.000,00 - acquisto beni per comuni da PDZ (cap. 110421);
- € 6.178,00 - progetto CDG da PDZ (cap. 110485).

APPLICAZIONE AVANZO PARTE DIPONIBILE

Capitolo 1/4

Piano dei Conti 0.00.00.00.000 (Capitoli Speciali) "Avanzo disponibile"

€ 25.540,04 - acquisto auto Unione

TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.

Non previste

TITOLO 2 - Trasferimenti correnti.

1	CAPITOLO 221100 - Piano dei conti E. 2.01.03.02.002 - "Trasferimenti correnti da imprese partecipate". Trasferimento fondi da parte di Assp, per il pagamento dei premi assicurativi che dal 30.04.2021, vengono gestiti dall'Unione, per Assp. Si veda determinazione Unione n. 161 del 30.04.2021 e pec prot. n. 8974 del 19.05.2021. Stanziamento del capitolo di €. 0,00. Si propone un aumento di € 20.000,00	+	20.000,00
2	CAPITOLO 222000 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.001 - "Trasferimenti statali regionalizzati".		

	Si tratta di contributi statali regionalizzati, erogati alle unioni di comuni per il sostegno all'associazionismo. Stanziamento del capitolo di €. 300.000,00 Nessun incasso. Stanziamento invariato.		
3	CAPITOLO 222003 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.000 - "Contributo Reg.le incremento funzioni". Contributi erogati dalla Regione Emilia-Romagna alle forme stabili di gestione associata. Stanziamento del capitolo di €. 172.000,00. Nessun incasso. Stanziamento invariato.		
4	CAPITOLO 222200 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.001 - "Contributo regionale per Temporary Manager". Progetto regionale finanziato con determina dirigenziale della Regione Emilia-Romagna n. 5632 del 31.03.2021, con la quale l'Unione dei Comuni Terre e Fiumi, risulta assegnataria del contributo per il conferimento di incarichi di Temporary Manager, in attuazione della DGR n. 1947/2020 e n. 347/2021. Con prot. n. 14069 del 04/08/2021 è stata prevista la diminuzione del contributo annuo da € 45.000,00 ad € 41.120,10. Stanziamento del capitolo €. 41.120,10. Nessun incasso.		
5	222700 CAPITOLO 222700 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.001 - "Contributo regionale per legge 41/1997". economico del territorio" Riferimento alla Convenzione tra la Regione Emilia-Romagna e l'Unione dei Comuni Terre e Fiumi per la realizzazione del progetto finanziato con determinazione n. 22070/2020, ai sensi della L.R. 41/97 (Art. 10, comma 1, lettera b). Stanziamento del capitolo €. 28.922,63. Accertati € 23.912,00 per marchio identificativo e contraddistintivo iniziative dei centri commerciali naturali Unione Terre e Fiumi. Nessun incasso.		
6	CAPITOLO 222720 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.000 - "Trasferimento fondi da Comune di Ferrara per PDZ". Trasferimento quota parte per l'Unione relativa ai fondi statali e regionali dedicati alle attività che trovano spazio all'interno della programmazione dei <i>Piani</i> di zona distrettuali <i>per la salute e per il benessere sociale</i> , strumento della programmazione integrata sociale e socio-sanitaria. Stanziamento del capitolo di €. 300.000,00 Il responsabile del settore propone un aumento di € 30.914,46 per maggiori contributi riconosciuti. Nessun incasso.	+	30.914,46

7	CAPITOLO 222810 - Piano dei conti E. 2.01.01.04.001 - "Contributo promozione territorio". Il Responsabile del settore Pianificazione, propone di dare stanziamento al capitolo, per € 7.000,00 sulla base del finanziamento concesso da Destinazione Romagna sulla candidatura della Scheda di Promozione Turistica a valere sul PTPL 2022. Il progetto viene finanziato con il capitolo di spesa 109221.	+	7.000,00
8	Capitolo di nuova istituzione. CAPITOLO 223010 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.001 - "Trasferim. da RER per contributi a sostegno minori Ucraini centri estivi". Il Responsabile del Settore propone la creazione di un nuovo capitolo al fine di incassare i contributi a sostegno dei minori ucraini nei centri estivi, come richiamato nel verbale di distretto del 22/06/2022, con riferimento al DGR 731/2022. Si propone una variazione per € 6.007,67.	+	6.007,67
9	Capitolo di nuova istituzione. CAPITOLO 223020 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.001 - "Trasf. Da RER per fondo inclusione persone con disabilità". Il Responsabile del Settore propone la creazione di un nuovo capitolo al fine di incassare il trasferimento dalla Regione Emilia Romagna relativo al fondo inclusione persone con disabilità di cui al verbale del Comitato di distretto del 22/06/2022, con riferimento alla DGR 507/2022. Si propone una variazione per € 28.870,02	+	28.870,02
10	CAPITOLO 225500 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.003 - "Trasferim. da comuni funzioni e servizi". I comuni membri dell'Unione dei Comuni Terre e Fiumi, effettuano trasferimenti correnti sulla base della popolazione residente, che vanno a finanziare le funzioni conferite all'Unione. Stanziamento del capitolo di €. 2.327.000,00. Incassati €. 389.877,22. Stanziamento invariato.		
11	CAPITOLO 225510 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.003 - "Trasferimenti da comuni per servizi sociali". I comuni membri dell'Unione dei Comuni Terre e Fiumi, effettuano trasferimenti correnti a favore dell'ASSP sulla base della popolazione residente. Tali fondi finanziano l'area minori, disabili, anziani, l'esclusione sociale e l'area famiglie. I trasferimenti ad ASSP vengono effettuati con cadenza bimestrale. Stanziamento del capitolo di €. 1.550.000,00. Incassati €. 273.420,00. Stanziamento invariato.		
12	CAPITOLO 225520 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.002 - "Contributi prov.li per servizi socio - scolastici".		

	Contributo Regionale relativo alla gestione associata del Coordinamento pedagogico ed al numero di sezioni nido presenti nel territorio dell'Unione. Stanziamento del capitolo di €. 8.000,00. Nessun incasso. Stanziamento invariato.	
13	CAPITOLO 225525 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.003 - "Tras. da comuni per cofinanziamento sviluppo economico del territorio". Riferimento alla Convenzione tra la Regione Emilia-Romagna e l'Unione dei Comuni Terre e Fiumi per la realizzazione del progetto finanziato con determinazione n. 22070/2020, ai sensi della L.R. 41/97 (Art. 10, comma 1, lettera b). Stanziamento € 11.077,37. Nessun incasso. Stanziamento invariato.	
14	CAPITOLO 225530 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.003 - "Trasferimenti da comuni per violazioni CDS". Si tratta di trasferimenti da parte dei comuni membri all'Unione per la gestione dei servizi. È legato ai capitoli di entrata relativi al codice della strada, che vedono una riduzione degli incassi per effetto sia da Covid che dalle difficoltà operative del settore. Stanziamento € 320.000,00. Nessun incasso. Stanziamento invariato.	
15	CAPITOLO 225540 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.003 - "Trasferimenti da comuni per servizio casa art. 10 statuto". Costo del cosiddetto "Servizio casa" reso da Acer attraverso sottoscrizione di apposita convenzione con Unione. Gestione amministrativa della funzione edilizia residenziale pubblica. Stanziamento del capitolo di €. 35.100,00. Accertati € 35.100,00. Incassati €. 3.982,10 Stanziamento invariato.	
16	CAPITOLO 225550 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.003 - "Trasf. da comuni per serv. Integraz. Scolastica disabili (su base oraria per comuni)". Gestione attraverso convenzione con i comuni membri dell'integrazione scolastica di alunni disabili nelle scuole primarie e secondarie di primo grado. Stanziamento del capitolo di € 453.000,00. Accertati € 266.454,60, di cui € 121.587,20 Comune di Copparo, € 78.454,80 Comune di Riva del Po, € 66.412,60 Comune di Tresignana. Nessun incasso. Stanziamento invariato.	
17	CAPITOLO 227000 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.001 -	

	“Trasferimenti reg.li per aree interne”. L'entrata è una seconda tranche di 3, che finanzia il progetto della Creazione di una rete strutturata di scambio e collaborazione con i territori oggetto della SNAI. L'intervento sarà pertanto destinato a sostenere studi di pre-fattibilità, incontri, scambi di buone prassi, realizzazione di eventi pubblici ecc e fasi di consultazione per la nuova SNAI 2021/2027. Stanziamento del capitolo di € 23.226,73. Accertati € 7.360,50. Nessun incasso. Stanziamento invariato.		
18	CAPITOLO 227005 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.001 - “Trasferimenti reg.li per aree interne assistenza tecnica”. L’Agenzia Nazionale per le Politiche attive del Lavoro, con nota ns. prot. n. 6834 del 19.04.2021, ha accolto la richiesta delle modifiche proposte e dello slittamento relativo alla conclusione delle attività degli Accordi di Programma Quadro Appennino Emiliano e Basso Ferrarese, presentato da diversi soggetti attuatori, individuando l’Unione dei Comuni Terre e Fiumi come soggetto per l’assistenza tecnica Aree Interne, soggetto prima individuato nel Comune di Riva del Po. Stanziamento € 12.603,06. Accertati € 30,00. Nessun incasso. Stanziamento invariato.		
19	CAPITOLO 227010 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.001 “Contributo Reg.le per LR 16/2008 promozione cittadinanza europea”. Il Responsabile del Settore propone di dare stanziamento al capitolo al fine di poter incassare il contributo per la promozione della cittadinanza europea. Si propone una variazione per € 14.252,00.	+	14.252,00
	TOTALE VARIAZIONI AL TITOLO 2	+	107.044,15

TITOLO 3 - Entrate extratributarie.

20	CAPITOLO 331000 - Piano dei conti E. 3.01.02.01.032 - “Diritti di Istruttoria pratiche SUEI”. Si tratta di diritti dovuti per la presentazione e la conseguente istruttoria di istanze, segnalazioni e comunicazioni di competenza del settore SUEI-SIT-Toponomastica. Stanziamento di €. 102.000,00. Registra incassi per €. 53.055,00. Stanziamento invariato.		
----	--	--	--

21	CAPITOLO 331080 - Piano dei conti E. 3.01.02.01.029 - “Incassi per bolli virtuali”. Si tratta delle marche da bollo che possono essere applicate per le pratiche di attività produttive, il cui rilascio compete al SUAP. Stanziamiento di €. 3.000,00. Registra incassi per €. 400,00. Si propone di lasciare invariato lo stanziamento del capitolo.	
22	CAPITOLO 331640 - Piano dei conti E. 3.01.02.01.035 - “Diritti per visure atti”. Si tratta di diritti che vengono corrisposti per l’acquisizione di copie digitali cartacee di atti relativi ad interventi edilizi eseguiti sul territorio dell’Unione Terre e Fiumi e conservati e presso gli archivi comunali. Stanziamiento di €. 40.000,00. Registra incassi per €. 14.915,00. Si propone di lasciare invariato lo stanziamento del capitolo.	
23	CAPITOLO 331650 - Piano dei conti E. 3.02.02.01.003 - “Sanzioni amministrative urbanistica”. Si tratta di sanzioni conseguenti sia a procedimenti di sanatoria di opere abusivamente realizzate sia di sanzioni derivanti da verbali di accertamento. Lo stanziamento di €. 120.000,00. Registra incassi per €. 75.866,79. Si propone di lasciare invariato lo stanziamento.	
24	CAPITOLO 331801 - Piano dei conti E. 3.02.02.01.004 - “Entrate da sanzioni codice della strada da famiglie art. 142”. Lo stanziamento di € 566.000,00. Registra incassi per € 102.113,83. Si propone di lasciare invariato lo stanziamento.	
25	CAPITOLO 331802 - Piano dei conti E. 3.02.02.01.004 - “Entrate da sanzioni codice della strada da famiglie art. 208”. Lo stanziamento di € 240.000,00. Registra incassi per € 52.191,30 Si propone di lasciare invariato lo stanziamento.	
26	CAPITOLO 331806 - Piano dei conti E. 3.02.03.01.004 - “Entrate da sanzioni codice della strada da imprese art. 142”. Lo stanziamento di €. 278.000,00. Registra incassi per €. 24.854,36. Si propone di lasciare invariato lo stanziamento.	
27	CAPITOLO 331807 - Piano dei conti E. 3.02.03.01.004 - “Entrate da sanzioni codice della strada da imprese art. 208”. Lo stanziamento di €. 118.000,00. Registra incassi per €. 13.511,77. Si propone di lasciare invariato lo stanziamento.	
28	CAPITOLO 331810 - Piano dei conti E. 3.02.02.01.999 - “Entrate da sanzioni regolamenti comunali/leggi varie - famiglie” Lo stanziamento di €. 15.000,00.	

	Registra incassi di €. 1.281,99 Si propone di lasciare invariato lo stanziamento del capitolo.		
29	CAPITOLO 331815 - Piano dei conti E. 3.02.03.01.999 - "Entrate da sanzioni regolamenti comunali/leggi varie - imprese" Lo stanziamento di €. 10.000,00. Registra incassi per €. 1.111,21. Si propone di lasciare invariato lo stanziamento del capitolo.		
30	CAPITOLO 331830 - Piano dei conti E. 3.02.02.01.004 - "Entrate da ruoli sanzioni codice della strada". Stanziamento di € 200.000,00. Registra incassi per € 105.464,28. Le riscossioni procedono velocemente e si propone di aumentare lo stanziamento di € 28.500,00.	+	28.500,00
31	CAPITOLO 333001 - Piano dei conti E. 3.03.03.04.001 - "Interessi attivi da altri soggetti". Stanziamento di € 1,00. Nessuna variazione proposta.		
32	CAPITOLO 331820 - Piano dei conti E. 3.05.02.03.004 - "Entrate da rimborsi stampati Polizia Locale". Stanziamento di € 5.000,00. Si riscontrano incassi per €. 1.280,00. Invariato.		
33	CAPITOLI 335202- Piano dei conti E. 3.05.99.99.999 - "Accertamenti e recuperi entrate diverse". Rimborsi diversi effettuati da enti. Stanziamento di €. 13.000,00. Accertati € 11.837,73. Si riscontrano incassi per €. 9.785,74. Si propone un aumento dello stanziamento di € 15.000,00.	+	15.000,00
34	CAPITOLO 335203 - Piano dei conti E. 3.05.99.99.999 - "Recuperi e rimborsi diversi per servizi a terzi". Stanziamento di €. 9.000,00. Accertati € 909,99. Alla data attuale non si riscontra nessun incasso. Stanziamento invariato.		
35	CAPITOLO 335205 - Piano dei conti E. 3.05.02.03.008 - "Somme erroneamente versate all'ente da parte di P.A." Stanziamento di € 15.000,00. Si riscontrano incassi per € 83,98. Stanziamento invariato.		
36	CAPITOLO 335210 - Piano dei conti E. 3.05.02.01.001 - "Rimborsi ricevuti per spese di personale". Stanziamento di €. 5.000,00. Nessun incasso. Si propone una diminuzione del capitolo di € 2.000,00.	-	2.000,00
37	CAPITOLO 335211 - Piano dei conti E. 3.05.99.99.999 - "Rimborsi per concorsi".	-	1.000,00

	Stanziamento di €. 2.000,00. Non registra incassi. Si propone una diminuzione dello stanziamento di € 1.000,00.		
38	CAPITOLO 335802 - Piano dei conti E. 3.05.02.03.000 - "Entrate da notifiche codice della strada". Stanziamento di € 210.000,00. Si riscontrano incassi per €. 30.684,38. Stanziamento invariato.		
39	CAPITOLO 338000 - Piano dei conti E. 3.05.02.03.004 - "Rimborsi da comuni per servizi informatici". Stanziamento di € 1.600,00. Accertati € 3.050,00. Si propone un aumento del capitolo di € 3.000,00.	+	3.000,00
	TOTALE VARIAZIONI AL TITOLO 3	+	43.500,00

TITOLO 4 – Entrate in conto capitale.

40	CAPITOLO 444080 – Piano dei conti E. 4.02.01.02.003 – "Trasferimenti da Comuni per investimenti Unione attrezz. Mobili. Licenze". Rimborso per investimenti informatici effettuati a favore dei Comuni membri. Stanziamento € 60.000,00 Si riscontrano incassi per € 3.787,74. Stanziamento invariato.		
41	CAPITOLO 445115 – Piano dei conti E. 4.02.01.02.001 - "Trasferimenti Reg.li Bando DGR 2044/2018 per redazione PUG". Trattasi del finanziamento regionale per la redazione del nuovo strumento urbanistico PUG ai sensi della L.R. 24/2017. Il nuovo Piano urbanistico andrà a sostituire il PSC - POC e RUE. Stanziamento € 10.502,77. Nessun incasso. Stanziamento invariato.		
42	CAPITOLO 445120 – Piano dei conti E. 4.02.01.02.001 "Trasferimenti Reg.li in conto capitale per aree interne". L'Entrata è finalizzata ad incrementare il parco complessivo dei mezzi a disposizione del privato in convenzione con i Comuni, privilegiando mezzi sostenibili, con una gestione di servizio a chiamata o con l'utilizzo di bici elettriche. Stanziamento € 160.000,00. Nessun incasso. Stanziamento invariato.		
43	CAPITOLO 445230 – Piano dei conti E. 4.02.01.02.001 – "Trasferimenti reg.li bando Unioni avanzate prog. digitalizzazione archivi".		

	Si tratta di un trasferimento reg.le che ha per oggetto la realizzazione di una infrastruttura tecnologica per la digitalizzazione degli archivi analogici dell'edilizia, l'implementazione della struttura hardware e software e opere di messa in sicurezza e conservazione dei comuni dell'Unione Terre e Fiumi. Stanziamento € 455.557,00. Nessun incasso. Stanziamento invariato.		
44	CAPITOLO 445235 - Piano dei conti E. 4.02.01.02.001 - "Trasferimenti da comuni bando Unioni avanzate prog. digitalizzazione archivi". Cofinanziamento da parte dei comuni membri per la realizzazione di una infrastruttura tecnologica per la digitalizzazione degli archivi analogici dell'edilizia, l'implementazione della struttura hardware e software e opere di messa in sicurezza e conservazione. Stanziamento € 23.977,00. Nessun incasso. Stanziamento invariato.		
45	CAPITOLO 444200 - Piano dei conti E. 4.03.10.04.001 - "Trasferim da Comuni per investim. Uff. di Piano". Stanziamento € 2.000,00. Nessun incasso. Stanziamento invariato.		
46	CAPITOLO 445101 - Piano dei conti E. 4.05.01.01.001 - "Trasferimenti di capitale - oneri di urbanizzazione". Si tratta di un contributo economico dovuto da chi realizza i più rilevanti interventi edilizi per concorrere alla copertura dei costi di realizzazione e alla manutenzione delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria. Stanziamento € 150.000,00 . Ad oggi si registrano incassi per € 69.725,95.		

	TOTALE VARIAZIONI AL TITOLO 4		=====
--	--------------------------------------	--	--------------

TITOLO 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie.

	TOTALE VARIAZIONI AL TITOLO 5		=====
--	--------------------------------------	--	--------------

TITOLO 6 – Accensione di prestiti.

	TOTALE VARIAZIONI AL TITOLO 6		=====
--	--------------------------------------	--	--------------

TITOLO 7 – Anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere.

47	CAPITOLO 550010- Piano dei conti E. 7.01.01.01.001 - “Anticipazione di tesoreria”. Stanziamento € 1.000.000,00.		
	TOTALE VARIAZIONI AL TITOLO 7		=====

TITOLO 9 – Entrate per conto di terzi e Partite di giro.

48	CAPITOLO 601002- Piano dei conti E. 9.01.02.02.001 - “Ritenute prev.li e ass.li al personale”. Stanziamento € 300.000,00.		
49	CAPITOLO 602002- Piano dei conti E. 9.01.02.01.001 - “Ritenute erariali”. Stanziamento € 600.000,00.		
50	CAPITOLO 602003- Piano dei conti E. 9.01.03.01.001 - “Ritenute erariali lav. Autonomo, ecc.” Stanziamento € 25.000,00.		
51	CAPITOLO 603002- Piano dei conti E. 9.01.02.99.999 - “Altre ritenute al personale per conto di terzi” Stanziamento € 100.000,00.		
52	CAPITOLO 605004- Piano dei conti E. 9.01.01.02.001 - “Servizi c/terzi - IVA split payment”. Stanziamento € 300.000,00.		
53	CAPITOLO 605005- Piano dei conti E. 9.01.99.01.001 - “Incasso pagamenti non andati a buon fine”. Stanziamento € 10.000,00.		
54	CAPITOLO 606002- Piano dei conti E. 9.01.99.03.001 - “Rimborso di anticipazione di fondi per il servizio economato”. Stanziamento € 1.000,00.		
55	CAPITOLO 604002- Piano dei conti E. 9.02.04.01.001 - “Depositi cauzionali”. Stanziamento € 10.000,00.		
56	CAPITOLO 605002- Piano dei conti E. 9.02.99.99.999 - “Servizi per conto di terzi: vari”. Stanziamento € 10.000,00.		
57	CAPITOLO 607003- Piano dei conti E. 9.02.04.01.001 - “Depositi per spese contrattuali”. Stanziamento € 5.000,00.		
	TOTALE VARIAZIONI AL TITOLO 9		=====

GESTIONE RESIDUI

ENTRATA

TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.

Non previste

TITOLO 2 - Trasferimenti correnti.

58	CAPITOLO 222100 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.001 - "Contrib. Reg.le per smart working". Residuo Attivo di €. 12.456,19. Nessun incasso.		
59	CAPITOLO 222200 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.001 - "Contrib. Reg.le per Temporary Manager". Residuo Attivo di € 41.120,00. Incassati € 41.120,00.		
60	CAPITOLO 222700 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.001 - "Contrib. Reg.le per Legge 41/1997". Residuo Attivo di € 14.462,00. Incassati € 5.173,75.		
61	CAPITOLO 222720 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.000 - "Trasferimento fondi da Comune di Ferrara per PDZ". Residuo Attivo di €. 299.684,19. Nessun incasso.		
62	CAPITOLO 222810 - Piano dei conti E. 2.01.01.04.001 - "Contributo promozione territorio". Residuo Attivo di € 5.600,00. Incassati € 5.600,00.		
63	CAPITOLO 225499 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.003 - "Trasferim da comuni per rimborso oneri". Residuo Attivo di € 42,84. Incassati € 42,84 .		
64	CAPITOLO 225500 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.003 - "Trasferim. da comuni funzioni e servizi". Residuo Attivo di €. 1.017.913,16. Incassati €. 951.044,90.		
65	CAPITOLO 225510 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.003 - "Trasferimenti da comuni per servizi sociali". Residuo Attivo di €. 492.134,24. Incassati € 443.700,00		
66	CAPITOLO 225515 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.003 -		

	"Trasferimenti da comuni per promozione turistica". Residuo attivo € 2.000,00. Incassato € 2.000,00.		
67	CAPITOLO 225520 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.002 - "Contributi prov.li per servizi socio-scolastici". Residuo Attivo di € 4.928,30. Incassato € 3.687,47.		
68	CAPITOLO 225525 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.003 - "Tras. da comuni per cofinanziamento sviluppo economico del territorio". Residuo attivo € 5.538,00. Incassati € 1.256,57.		
69	CAPITOLO 225530 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.003 - "Trasferimenti da comuni per violazioni CDS". Residuo Attivo di € 236.488,59. Incassati € 37.769,75.		
70	CAPITOLO 225540 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.003 - "Trasferim da comuni per servizio casa art.10 statuto". Residuo Attivo di € 8.319,18. Nessun incasso.		
71	CAPITOLO 225550 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.003 - "Trasf da comuni per serv. Integraz. Scolastica disabili: (su base oraria per comuni)". Residuo Attivo di € 188.335,85. Incassato 188.335,85.		
72	CAPITOLO 225560 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.003 - "Trasferimenti da comuni per servizio sportello ERP (in parti uguali per comune)". Residuo Attivo di €. 13.014,00. Nessun incasso.		
73	CAPITOLO 225565 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.003 - "Trasferimenti da comuni per Polizia Locale - Covid 19". Residuo Attivo di € 918,66. Incassati € 918,66.		
74	CAPITOLO 225566 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.003 - "Trasferimenti da comuni per sanificazione - Covid 19". Residuo Attivo di € 1.259,00. Incassati € 1.259,00.		
75	CAPITOLO 225585 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.003 - "Trasferimenti da comuni per solidarietà alimentare". Residuo Attivo di € 116.485,99. Incassati € 116.485,99.		
76	CAPITOLO 227000 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.001 - "Trasferimenti reg.li per aree interne". Residuo Attivo di € 10.973,27. Nessun incasso.		
77	CAPITOLO 227005 - Piano dei conti E. 2.01.01.02.001 -		

	"Trasferimenti reg.li per aree interne assistenza tecnica". Residuo Attivo di € 65.396,94. Nessun incasso.		
	TOTALE VARIAZIONI AL TITOLO 2		=====

TITOLO 3 - Entrate extratributarie.

78	CAPITOLO 331000 - Piano dei conti E. 3.01.02.01.032 - "Diritti di Istruttoria pratiche SUEI". Residuo Attivo di € 9.015,00. Completamente incassato.		
79	CAPITOLO 331080 - Piano dei conti E. 3.01.02.01.029 - "Incassi per bolli virtuali". Residuo Attivo di € 16,00. Completamente incassato.		
80	CAPITOLO 331640 - Piano dei conti E. 3.01.02.01.035 - "Diritti per visure atti". Il Residuo Attivo di 2.290,00. Completamente incassato.		
81	CAPITOLO 331650 - Piano dei conti E. 3.02.02.01.003 - "Sanzioni amministrative urbanistica". Il Residuo Attivo di 16.491,39. Completamente incassato.		
82	CAPITOLO 331800 - Piano dei conti E. 3.02.02.01.004 - "Entrate da sanzioni codice della strada da famiglie". Residuo Attivo di €. 30.753,86. Incassati €. 3.408,81.		
83	CAPITOLO 331801 - Piano dei conti E. 3.02.02.01.004 - "Entrate da sanzioni codice della strada da famiglie art.142". Residuo attivo di €. 134.105,06. Incassati €. 132.600,52.		
84	CAPITOLO 331802 - Piano dei conti E. 3.02.02.01.004 - "Entrate da sanzioni codice della strada da famiglie art.208". Residuo attivo di €. 16.254,02. Completamente incassato.		
85	CAPITOLO 331805 - Piano dei conti E. 3.02.03.01.004 - "Entrate da sanzioni codice della strada da imprese". Residuo Attivo di €. 18.970,96. Incassati € 849,00.		
86	CAPITOLO 331806 - Piano dei conti E. 3.02.03.01.004 - "Entrate da sanzioni codice della strada da imprese art.142". Residuo Attivo di €. 23.599,74. Incassati € 18.203,80.		
87	CAPITOLO 331807 - Piano dei conti E. 3.02.03.01.004 -		

	"Entrate da sanzioni codice della strada da imprese art.208". Residuo Attivo di €. 10.178,81. Incassati € 4.741,77.		
88	CAPITOLO 331810 - Piano dei conti E. 3.02.02.01.999 - "Entrate da sanzioni regolamenti comunali/leggi varie - famiglie". Residuo Attivo di € 7.054,00. Incassato € 2.054,00.		
89	CAPITOLO 331815 - Piano dei conti E. 3.02.03.01.999 - "Entrate da sanzioni regolamenti comunali/leggi varie - imprese". Residuo Attivo di € 2.122,36. Completamente incassato.		
90	CAPITOLO 331830 - Piano dei conti E. 3.02.02.01.004- "Entrate da ruoli sanzioni codice della strada". Il Residuo Attivo di €. 35.130,67. Nessun incasso.		
91	CAPITOLO 333001 - Piano dei conti E. 3.03.03.04.001 - "Interessi attivi da altri soggetti". Residuo Attivo di €. 0,15. Completamente incassato.		
92	CAPITOLO 331820 - Piano dei conti E. 3.05.02.03.004 - "Entrate da rimborsi stampati Polizia Locale". Residuo Attivo di € 2.060,00. Incassato € 1.760,00.		
93	CAPITOLI 335202- Piano dei conti E. 3.05.99.99.999 - "Accertamenti e recuperi entrate diverse". Residuo di €. 3.832,85. Incassati €. 1.099,35.		
94	CAPITOLO 335203 - Piano dei conti E. 3.05.99.99.999 - "Recuperi e rimborsi diversi per servizi a terzi". Il Residuo Attivo di €. 33.609,95. Incassati €. 1.017,71.		
95	CAPITOLO 335204 - Piano dei conti E. 3.05.99.99.999 - "Rimborso da comuni per servizi resi in convenzione". Il Residuo Attivo di €. 63,00. Nessun incasso.		
96	CAPITOLO 335210 - Piano dei conti E. 3.05.02.01.001 - "Rimborso ricevuti per spese di personale". Il Residuo Attivo di €. 8.001,01. Incassati € 2.839,30.		
97	CAPITOLO 335802 - Piano dei conti E. 3.05.02.03.000 - "Entrate da notifiche codice della strada". Residuo Attivo di €. 44.488,52. Incassati € 43.455,37.		
	TOTALE VARIAZIONI AL TITOLO 3		=====

TITOLO 4 - Entrate in conto capitale.

98	CAPITOLO 444000 - Piano dei conti E. 4.02.01.02.003 - "Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico." Residuo Attivo di €. 3.601,30. Non si registrano incassi.		
99	CAPITOLO 444010 - Piano dei conti E. 4.02.01.02.003 - "Tecnologia e territorio contribuito da comuni in conto cap. progetti P.M." Residuo Attivo di €. 1.895,04. Ad oggi non si registrano incassi.		
100	CAPITOLO 444020 - Piano dei conti E. 4.02.01.02.003 - "Accordo di programma: contributo da Comuni in conto capitale P.M." Residuo Attivo di €. 761,40. Non si registrano incassi.		
101	CAPITOLO 444040 - Piano dei conti E. 4.02.01.02.003 "Contributi da Comuni in conto cap. investimenti P.M." Residuo attivo 2.807,62. Ad oggi non si registrano incassi.		
102	CAPITOLO 444050 - Piano dei conti E. 4.02.01.02.003 - "Contributo da Comuni in conto cap. progetti S.I.T. e Informatici: personalizzato" Il Residuo Attivo di €. 2.392,42. Ad oggi non si registrano incassi.		
103	CAPITOLO 444080 - Piano dei conti E. 4.02.01.02.003 - "Trasferimenti da Comuni per investimenti Unione attrezza. Mobili. Licenze" Residuo Attivo di €. 171.402,87. Incassati €. 146.886,99.		
104	CAPITOLO 445115 - Piano dei conti E. 4.02.01.02.001 - "Trasferimenti reg.li bando DGR 2044/2018 per redazione PUG" Residuo Attivo di €. 53.125,05. Ad oggi non si registrano incassi.		
105	CAPITOLO 444200 - Piano dei conti E. 4.03.10.04.001 - "Trasferim da comuni per investim uff. di piano -" Residuo Attivo di €. 4.770,16. Ad oggi non si registrano incassi.		
106	CAPITOLO 444210 - Piano dei conti E. 4.03.10.04.001 - "Trasferim da Comuni per investim acq. Attrezzat. e mobili per archivio SUEI" Residuo Attivo di €. 994,01. Ad oggi non si registrano incassi.		

107	CAPITOLO 445101 - Piano dei conti E. 4.05.01.01.001 - "Trasferimenti di capitale - oneri di urbanizzazione". Residuo Attivo di €. 5.260,71. Completamente incassato.		
108	CAPITOLO 445120 - Piano dei conti E. 4.02.01.02.001 - "Trasferimenti reg.li in conto capitale per aree interne". Residuo Attivo di €. 400.000,00. Ad oggi non si registrano incassi.		
	TOTALE VARIAZIONI AL TITOLO 4		=====

TITOLO 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie.

	TOTALE VARIAZIONI AL TITOLO 5		=====
--	--------------------------------------	--	-------

TITOLO 6 - Accensione di prestiti.

	TOTALE VARIAZIONI AL TITOLO 6		=====
--	--------------------------------------	--	-------

TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere.

	TOTALE VARIAZIONI AL TITOLO 7		=====
--	--------------------------------------	--	-------

TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e Partite di giro.

109	CAPITOLO 605004 - Piano dei conti E. 9.01.01.02.001 - "Servizi c/terzi - IVA split Payment nuovo". Residuo attivo € 200,39. Completamente incassato.		
110	CAPITOLO 600080 - Piano dei conti E. 9.02.04.02.001 - "Restituzione deposito cauzionale". Residuo attivo € 109,36. Ad oggi nessun incasso.		
111	CAPITOLO 605002 - Piano dei conti E. 9.02.99.99.999 - "Servizi per conto di terzi vari". Residuo attivo € 23.592,77. Completamente incassato.		
	TOTALE VARIAZIONI AL TITOLO 9		=====

6. Valutazione e andamento delle uscite

Le previsioni aggiornate delle uscite, come risultano nella fase di preparazione dell'adempimento (stanziamenti attuali, proiezioni della stima al 31/12 e stato di accertamento), sono la conseguenza di una valutazione sui procedimenti contabili e sui flussi finanziari in atto. Sono state prese in considerazione solo le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento ed evitando, nel contempo, sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste di spesa (attendibilità).

Le stime aggiornate sulle uscite sono state precedute da un'analisi di tipo storico, da un riscontro sull'andamento delle pratiche di impegno in carico agli uffici competenti oppure, in mancanza di dati sufficienti, da altri parametri obiettivi di riferimento, e questo al fine di rendere il più possibile affidabile la verifica sugli equilibri sostanziali (attendibilità).

I capitoli di spesa non elencati nel presente prospetto devono intendersi non modificati negli stanziamenti o, comunque, presentanti stanziamenti sufficienti a garantire gli impegni di spesa assunti o programmati.

GESTIONE COMPETENZA 2022

SPESA

TITOLO 1 - Spese correnti.

112	Capitolo di nuova istituzione CAPITOLO 101134 - Piano dei conti U. 01.10-1.09.01.01.001- Missione 001 Programma 0103 - "RIMBORSO PER CONVENZIONE PROCEDIMENTI DISCIPLINARI". La Giunta Unione con del. N. 51 del 27/06/2022 ha approvato la convenzione con la Provincia di Ferrara per la gestione in forma associata dell'Ufficio Procedimenti Disciplinari. Il Responsabile del Settore Personale propone l'istituzione di un nuovo capitolo al fine di poter rimborsare la Provincia di Ferrara del servizio prestato.	+	2.000,00
113	CAPITOLO 101182 - Piano dei conti U. 20.03-1.10.01.99.999- Missione 020 Programma 003 - "FONDO CONTENZIOSO". Il Responsabile del Settore propone di aumentare lo stanziamento del capitolo per maggiori esigenze riscontrate derivanti da istanze di ricorso presentate all'Ente.	+	5.000,00
114	CAPITOLO 101210 - Piano dei conti U. 01.08-1.03.02.19.000- Missione 001 Programma 008 - "PRESTAZIONE DI SERVIZI E MANUTENZIONI SERV. INFORMATICI". Il Responsabile del Settore propone di aumentare lo stanziamento del capitolo in vista dell'adesione all'offerta Lepida per Google Workspace.	+	15.000,00
115	CAPITOLO 101231 - Piano dei conti U. 01.02-1.03.02.11.006- Missione 001 - Programma 002 - "SPESE PER PATROCINIO LEGALE". Il Responsabile del Settore Segreteria propone un aumento dello stanziamento del capitolo per maggiori necessità riscontrate.	+	20.000,00
116	CAPITOLO 103118 - Piano dei conti U. 03.02-1.04.01.02.002 - Missione 003 - Programma 002 - "TRASFERIMENTI A ENTE PROPRIETARIO STRADA APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO. ANNI 2012-2018". Il Responsabile del Settore Polizia Locale propone l'applicazione dell'avanzo vincolato di € 1.924.923,59 a favore della Provincia di Ferrara per proventi da sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al CDS negli anni dal 2012-2018, spettanti all'Ente proprietario della strada.	+	1.924.923,59
117	CAPITOLO 103140 - Piano dei conti U. 03.01-1.03.02.09.000 - Missione 003 - Programma 001 - "POLIZIA LOCALE - MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI". Il Responsabile del Settore Polizia Locale propone di aumentare lo stanziamento del capitolo di € 7.607,62 per un nuovo incarico per l'installazione e manutenzione foto trappole.	+	7.607,62
118	CAPITOLO 103144 - Piano dei conti U. 03.01-1.03.02.99.999 - Missione	+	10.000,00

	003 - Programma 001 - "POLIZIA LOCALE - PRESTAZIONE DI SERVIZIO PER GESTIONE VERBALI CDS". Il Responsabile del Settore Polizia Locale propone di aumentare lo stanziamento del capitolo al fine di far fronte a spese di affidamento in custodia e prelievo veicoli sequestrati, ed altresì a spese di adeguamento sistema trasmissione dati velox.		
119	Capitolo di nuova istituzione. CAPITOLO 103152 - Piano dei conti U. 03.01-1.04.01.02.003 - Missione 003 - Programma 001 - "TRASFERIMENTI A COMUNI PROVENTI CDS - APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO". Il Responsabile del Settore Finanziario propone l'applicazione dell'avanzo vincolato di € 18.962,60 al fine di liquidare i proventi da CDS anno 2020 spettanti ai Comuni appartenenti all'Unione.	+	18.962,60
120	CAPITOLO 109221 - Piano dei conti U. 07.01-1.03.02.99.999 - Missione 07 - Programma 001 - "SERVIZI DI PROMOZIONE TURISTICA". Il Responsabile del Settore propone di dare stanziamento al capitolo, per dare corso ad un intervento in parte finanziato da Destinazione Romagna, per € 7.000,00, e per € 18.500,00 finanziati dall'Unione Terre e Fiumi. Tale progetto ricomprende Realtà Virtuale su Riva del Po, Luoghi Bachelliani, integrazione di realtà virtuale per ulteriori stanze di Villa Mensa, ed altre targhe per edifici di interesse storico-culturale per i Comuni di Copparo e Tresignana.	+	25.500,00
121	CAPITOLO 110129 - Piano dei conti U. 12.07-1.03.02.11.000 - Missione 012 - Programma 007 - "SERVIZI E PRESTAZIONI PER COMUNI DA PDZ". Il Responsabile del Settore Welfare propone di aumentare lo stanziamento per maggiori trasferimenti ricevuti dalla Provincia di Ferrara per PDZ.	+	31.664,00
122	Capitolo di nuova istituzione. CAPITOLO 110410 - Piano dei conti U. 12.04-1.04.01.02.000 - Missione 012 - Programma 004 - "RIMBORSO QUOTA FREQUENZA MINORI UCRAINI CENTRI ESTIVI - TRSF. AD ASSP". Il Responsabile del Settore propone l'istituzione di un nuovo capitolo al fine di poter rimborsare ad ASSP la quota per la frequenza di minori ucraini ai centri estivi come da contributo reg.le (cap. E. 223010).	+	6.007,67
123	Capitolo di nuova istituzione. CAPITOLO 110411 - Piano dei conti U. 12.02-1.04.01.02.000 - Missione 012 - Programma 002 - "SPESE PROGETTO INCLUSIONE PERSONE CON DISABILITA'- TRASF. AD ASSP". Il Responsabile del Settore propone l'istituzione di un nuovo capitolo al fine di poter trasferire ad ASSP la quota per il progetto di inclusione persone con disabilità derivante da contributo reg.le (cap. E. 223020).	+	28.870,02
124	CAPITOLO 110454 - Piano dei conti U. 12.05-1.10.99.99.999- Missione 012 - Programma 005 - "TRASFERIMENTI AD ASSP PER PDZ". Il Responsabile del Settore propone di diminuire lo stanziamento per minori trasferimenti di risorse ad ASSP.	-	1.115,16

125	CAPITOLO 110455 - Piano dei conti U. 12.05-1.10.99.99.999 - Missione 012 - Programma 005 - "TRASFERIMENTI AD ASSP DA PDZ FINANZIATO DA AVANZO VINCOLATO". Il Responsabile del Settore Welfare propone l'applicazione di avanzo vincolato di € 34.685,00 relativo a PDZ anno 2021 da trasferire ad ASSP.	+	34.685,00
	TOTALE VARIAZIONI AL TITOLO 1	+	2.129.105,35

TITOLO 2 - Spese in conto capitale.

126	Capitolo di nuova istituzione. CAPITOLO 203310 - Piano dei conti U. 1.11 -2.02.01.01.001 - Missione 01 - Programma 011 - "ACQUISTO MEZZI DI TRASPORTO UNIONE - APPLICAZIONEAVANZO DISPONIBILE". Il Responsabile del Settore Finanziario propone l'applicazione di avanzo disponibile di € 25.540,04 per l'acquisto di un'auto elettrica.	+	25.540,04
	TOTALE VARIAZIONI AL TITOLO 2		25.540,04

TITOLO 2 - Spese in conto capitale.

	TOTALE VARIAZIONI AL TITOLO 2		=====
--	--------------------------------------	--	--------------

TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie.

	TOTALE VARIAZIONI AL TITOLO 3		=====
--	--------------------------------------	--	--------------

TITOLO 4 - Rimborso prestiti.

	TOTALE VARIAZIONI AL TITOLO 4		=====
--	--------------------------------------	--	--------------

TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere - Cassiere.

	TOTALE VARIAZIONI AL TITOLO 5		=====
--	-------------------------------	--	-------

TITOLO 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro.

	TOTALE VARIAZIONI AL TITOLO 7		=====
--	-------------------------------	--	-------

GESTIONE RESIDUI

SPESA

TITOLO 1 - Spese correnti.

	TOTALE VARIAZIONI AL TITOLO 1		=====
--	-------------------------------	--	-------

TITOLO 2 - Spese in conto capitale.

	TOTALE VARIAZIONI AL TITOLO 2		=====
--	-------------------------------	--	-------

TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie.

	TOTALE VARIAZIONI AL TITOLO 3		=====
--	-------------------------------	--	-------

TITOLO 4 - Rimborso prestiti.

	TOTALE VARIAZIONI AL TITOLO 4		=====
--	-------------------------------	--	-------

TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere - Cassiere.

	TOTALE VARIAZIONI AL TITOLO 5		=====
--	-------------------------------	--	-------

TITOLO 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro.

	TOTALE VARIAZIONI AL TITOLO 7		=====
--	--------------------------------------	--	--------------

**RIEPILOGO VARIAZIONI
ESERCIZIO 2022**

GESTIONE COMPETENZA

ENTRATA				SPESA			
TITOLO	DESCRIZIONE	VARIAZIONI IN PIU'	VARIAZIONI IN MENO	TITOLO	DESCRIZIONE	VARIAZIONI IN PIU'	VARIAZIONI IN MENO
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	---	---				
2	Trasferimenti correnti	107.044,15	0,00	1	Spese correnti	2.130.220,50	1.115,16
3	Entrate extratributarie	46.500,00	3.000,00	4	Rimborso prestiti	—	—
TOTALE PARTE CORRENTE		135.044,15	3.000,0	TOTALE PARTE CORRENTE E RESTITUZIONE QUOTE CAPITALE		2.104.720,50	1.115,16
4	Entrate in conto capitale	0,00	—				
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	—	—	2	Spese in conto capitale	25.540,04	---
6	Accensione di prestiti	—	—	3	Spese per incremento attività finanziarie	—	—
TOTALE PARTE INVESTIMENTI		0,00	—	TOTALE PARTE INVESTIMENTI		25.540,04	---
7	Anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	—	—	5	Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere/Cassiere	—	—
TOTALE MOVIMENTO FONDI		—	—	TOTALE MOVIMENTO FONDI		—	—
9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	—	—	7	Spese per conto di terzi e partite di giro	—	—
TOTALE PARTITE DI GIRO		—	—	TOTALE PARTITE DI GIRO		—	—
TOTALE GENERALE		2.157.645,38	3.000,00	TOTALE GENERALE		2.155.760,54	1.115,16
APPLICAZIONE AVANZO AMMINISTRAZIONE		2.004.101,23					
SALDO		0,00					

GESTIONE RESIDUI

ENTRATA				SPESA			
TITOLO	DESCRIZIONE	VARIAZIONI IN PIU'	VARIAZIONI IN MENO	TITOLO	DESCRIZIONE	VARIAZIONI IN PIU'	VARIAZIONI IN MENO
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	---	---				
2	Trasferimenti correnti	---	---	1	Spese correnti	---	---
3	Entrate extratributarie	---	---	4	Rimborso prestiti	---	---
TOTALE PARTE CORRENTE		---	---	TOTALE PARTE CORRENTE E RESTITUZIONE QUOTE CAPITALE		---	---
4	Entrate in conto capitale	---	---				
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	---	---	2	Spese in conto capitale	---	---
6	Accensione di prestiti	---	---	3	Spese per incremento attività finanziarie	---	---
TOTALE PARTE INVESTIMENTI		---	---	TOTALE PARTE INVESTIMENTI		---	---
7	Anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	---	---	5	Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere/Cassiere	---	---
TOTALE MOVIMENTO FONDI		---	---	TOTALE MOVIMENTO FONDI		---	---
9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	---	---	7	Spese per conto di terzi e partite di giro	---	---
TOTALE PARTITE DI GIRO		---	---	TOTALE PARTITE DI GIRO		---	---
TOTALE GENERALE		---	---	TOTALE GENERALE		---	---
SALDO		0,00					

7. Considerazioni finali e conclusioni.

Questo documento è stato predisposto attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio”* (D.Lgs.n.118/11) applicabili a questo esercizio. In particolare, dopo le valutazioni e le eventuali correzioni messe in atto con l’operazione di Salvaguardia, il bilancio complessivo è in equilibrio e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Gli stanziamenti aggiornati di entrata, nel loro totale, corrispondono a quelli di spesa per l’intero triennio mentre è stato valutato con attenzione anche il fabbisogno complessivo di cassa, con i relativi flussi tendenziali previsti sia in entrata (incassi) che in uscita (pagamenti).

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della *“competenza finanziaria potenziata”* mentre risulta correttamente ripreso, ed eventualmente stanziato a bilancio, sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato.

I crediti verso terzi sono stati attentamente stimati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione (FCDE), che risulta in questo momento, pertanto, adeguato allo scopo.

Allo stesso tempo, sulla base delle informazioni al momento disponibili, è stata effettuata una ricognizione sommaria sull'eventuale presenza di debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti e/o finanziati.

IL RESPONSABILE
DEI SETTORE FINANZIARIO
Dr.ssa Melissa Pezzolato