

COMUNE DI MONTECRETO

Provincia di Modena

DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N° 27 DEL 16.11.2020

OGGETTO: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 AI SENSI DELL'ART. 193, COMMA 2 DEL D.LGS. N. 267/2000.

L'anno **duemilaventi** addì **sedici** del mese di **novembre** alle ore **20.00**

Convocato con le prescritte modalità, si è riunito oggi il Consiglio Comunale in seduta modalità videoconferenza, ai sensi dell'art. 73, comma1, del D.L. n. 18 del 17/03/2020 e del Provvedimento del Sindaco n. 5 del 27/02/2020.

Fatto l'appello nominale risultano, in quanto collegati in audio e video:

1 - BONUCCHI LEANDRO	P	8 - CERFOGLI ERMANNO	P
2 - CAPPELLINI MONICA	P	9 - BONUCCI NADIA	P
3 - SCAGLIONI ELISABETTA	P	10 - FRODATI MIRKO	P
4 - BENASSI CLAUDIO	A	11 - ROCCHI GIOVANNI BATTISTA	A
5 - SILVESTRINI ILENIA	P		
6 - CASTELLI JACOPO	P		
7 - FIOCCHI MARCELLO	P		

Totale presenti **9**

Totale assenti **2**

Assiste alla seduta il Segretario Dott. **GIAMPAOLO GIOVANELLI** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. **BONUCCHI LEANDRO** assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Convocato con le prescritte modalità, si è riunito oggi il Consiglio comunale in seduta modalità videoconferenza ai sensi dell'art. 73, comma 1, del D.l. n. 18 del 17 marzo 2020 e del Provvedimento del Sindaco nr. 5 del 27/03/2020;

Come previsto gli eventuali interventi vengono integralmente registrati su supporto magnetico e conservati a documentazione della seduta per cinque anni;

Premesso che:

- con deliberazione del Giunta Comunale n. 51 del 22/09/2020 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) relativo al periodo 2021/2023;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 30/4/2020, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2020/2022;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 01/07/2020, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 e accertato un risultato di amministrazione pari ad €. 879.619,81 così composto:

fondi accantonati	€. 161.206,92
fondi vincolati	€. 584.784,04
fondi destinati agli investimenti	€. 3.376,86
fondi disponibili	€. 130.251,99

Premesso altresì che con gli atti sotto elencati sono state approvate, nel corso del vigente esercizio finanziario, variazioni al bilancio di previsione 2020/2022:

- deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 18/5/2020, esecutiva ai sensi di legge, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 01/07/2020, esecutiva ai sensi di legge;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 19/5/2020, esecutiva ai sensi di legge, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 01/07/2020, esecutiva ai sensi di legge;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 36 del 17/7/2020, esecutiva ai sensi di legge, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 31/07/2020, esecutiva ai sensi di legge;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 53 del 2/10/2020, esecutiva ai sensi di legge, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 16/11/2020;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 57 del 22/10/2020, esecutiva ai sensi di legge, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 16/11/2020;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 01/07/2020, esecutiva ai sensi di legge;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 31/07/2020, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvata ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. n. 167/2000, la variazione di assestamento generale attuando la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;

Considerato che il risultato di amministrazione es. 2019 di € 879.619,81, accertato con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 01/07/2020, a seguito di intervenute applicazioni con le variazioni di bilancio sopra citate e a seguito variazioni allegate alla presente deliberazione, presenta ad oggi la seguente evoluzione:

COMPOSIZIONE RISULTATO AMM ES. 2019	Avanzo accertato da Rendiconto es. 2019	Avanzo già applicato in precedenti variazioni	Avanzo residuo da applicare
fondi accantonati	€ 161.206,92	€ -	€ 161.206,92
fondi vincolati	€ 584.784,04	€ 584.784,04	€ -
fondi destinati agli investimenti	€ 3.376,86	€ 3.376,86	€ -
fondi disponibili	€ 130.251,99	€ 129.727,74	€ 524,25
TOTALE	€ -	€ -	€ -

Visto il comma 2 dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 che recita testualmente:

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.

Considerato che:

- l'art. 42 del D.Lgs. n. 267/2000, al comma 2 lettera b) attribuisce alla competenza del Consiglio comunale le deliberazioni in materia di variazioni di bilancio;

l'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014 dispongono 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*”;

Rilevato che, in considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19 e della oggettiva necessità di alleggerire i carichi amministrativi di enti ed organismi pubblici anche mediante la dilazione degli adempimenti e delle scadenze, l'art. 107 c. 2 del D.L. n. 18/2020, come modificato dall'art. 106 c. 3-bis del D.L. n. 34/2020 convertito con modificazioni dalla Legge n. 24 aprile 2020 n. 27, ha disposto il differimento al 30 settembre 2020 della deliberazione di controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio;

Rilevato altresì che l'art. 54 del Decreto Legge 14 agosto 2020, n. 104, in considerazione delle condizioni di incertezza sulla quantità delle risorse disponibili per gli Enti Locali, ha modificato l'art 107 comma 2 del D.L. n. 34/2020 prevedendo il differimento del termine della salvaguardia degli equilibri di cui all'art. 193 comma 2 del TUEL al 30 novembre 2020;

Considerato che:

- con Decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 22 luglio 2020, è stato disposto il riparto del fondo di cui all'art 177 comma 2 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77 destinato a ristorare i Comuni a fronte delle minori entrate derivanti dall'abolizione per l'anno 2020 della prima rata dell'imposta municipale propria relativa agli immobili c.d. “turistici”;

- con Decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 22 luglio 2020, è stato disposto il riparto del 90% del fondo di cui all'art 181 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77 destinato a ristorare i Comuni a fronte delle minori entrate derivanti dall'esonero dal 1° maggio al 31 ottobre 2020 dal pagamento della TOSAP / COSAP relativa alle imprese di pubblico esercizio di cui all'art. 5 L. n. 287/1991 titolari di concessioni o autorizzazioni;

Considerato altresì che con Decreto Legge 14 agosto 2020 n. 104 è stato disposto:

- all'art. 78, in considerazione dell'esenzione del pagamento della seconda rata dell'imposta municipale propria (IMU) disposta per i settori del turismo e dello spettacolo, un incremento del fondo di cui all'art 177 comma 2 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, pari a 85,95 milioni di euro per l'anno 2020 e 9,2 milioni di euro per ciascuno degli anni 2021 e 2022; con ripartizione tramite uno o più Decreti del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, da adottare entro 60 giorni dall'entrata in vigore del D.L. 104/2020
- all'art. 109, in considerazione dell'estensione dal 31 ottobre al 31 dicembre 2020 dell'esonero dal pagamento della TOSAP / COSAP relativa alle imprese di pubblico esercizio di cui all'art. 5 L. n. 287/1991 titolari di concessioni o autorizzazioni, un incremento del fondo a ristoro di cui all'art 181 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 pari a 42,5 milioni di Euro, con ripartizione tramite Decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, da adottare entro 60 giorni dall'entrata in vigore del D.L. 104/2020;

Visti:

- l'art. 109 del D.L. n. 18/2020, convertito con modificazioni dalla Legge convertito con modificazioni dalla L. 24 aprile 2020, n. 27 che in considerazione della situazione di emergenza epidemiologica da COVID-19, dispone al comma 2 *"...in deroga alle modalita' di utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione di cui all'articolo 187, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, ferme restando le prioritá relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, gli enti locali, limitatamente all'esercizio finanziario 2020, possono utilizzare la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in corso.Agli stessi fini e fermo restando il rispetto del principio di equilibrio di bilancio, gli enti locali, limitatamente all'esercizio finanziario 2020, possono utilizzare, anche integralmente, per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza in corso, i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, fatta eccezione per le sanzioni di cui all'articolo 31, comma 4-bis, del medesimo testo unico."*

Preso atto che ai sensi dell'art. 1 c. 821 della Legge 30 dicembre 2018 n. 145 gli enti locali *"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."*

Preso atto che il responsabile del Servizio Finanziario ha avviato la ricognizione della situazione finanziaria dell'Ente richiedendo ai Servizi:

- una verifica generale di tutte le voci di entrata e di spesa iscritte, in termini di competenza, nel bilancio di previsione 2020/2022, nonché degli stanziamenti di cassa relativi all'anno 2020;
- una verifica generale della situazione dei residui attivi e passivi risultanti dal Rendiconto della gestione es. 2019;
- una verifica dei rapporti di credito / debito con gli organismi partecipati dall'Ente;
- la segnalazione della esistenza o meno di debiti fuori bilancio, tenuto conto che in caso di sussistenza degli stessi l'Ente dovrà adottare i provvedimenti necessari all'eventuale relativo riconoscimento di legittimità e alla conseguente copertura;

Tenuto conto degli esiti della suddetta ricognizione, desunti dai riscontri dei Responsabili dei Servizi conservati agli atti del Servizio Finanziario, dai quali emerge:

- l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
 - il mantenimento del pareggio e il permanere degli equilibri di bilancio, sia della gestione di competenza e di cassa, sia della gestione residui, con riferimento altresì all'adeguatezza del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - la necessità di ricostituire il fondo di riserva di competenza iscritto nel bilancio di previsione esercizio 2020/2021 per essere in grado di soddisfare eventuali future esigenze straordinarie di bilancio;
 - la congruità degli stanziamenti delle entrate e delle spese relative ai rapporti di credito / debito con gli organismi partecipati;
 - la necessità di soddisfare le richieste di variazioni di bilancio pervenute dai responsabili dei diversi uffici per garantire la gestione del bilancio
- Ritenuto necessario:
- ai sensi del combinato disposto di cui agli artt. 42 comma 2 e 175 comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000, adottare le sopra riportate variazioni di bilancio al fine:
 - tener conto dell'assegnazione dei contributi di cui all'art.177 comma 2 (ristoro minori entrate derivanti dall'abolizione per l'anno 2020 della prima rata dell'imposta municipale propria relativa agli immobili c.d. "turistici") e all'art 181 (ristoro 90% minori entrate derivanti dall'esonero dal 1° maggio al 31 ottobre 2020 dal pagamento della TOSAP / COSAP), del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77 ;
 - di fronteggiare le sopravvenute esigenze di spesa prospettate tenuto altresì conto che le stesse risultano coerenti con gli obiettivi strategici ed operativi contenuti nel D.U.P. che si intende quindi automaticamente aggiornato;
 - ai sensi del sopracitato art. 193 comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000, provvedere alla salvaguardia degli equilibri di bilancio dando atto del permanere degli equilibri generali di bilancio;

Vista la relazione del Responsabile del Servizio Finanziario, allegato A) parte integrante e sostanziale al presente atto;

Visto le variazioni di bilancio sopra elencate e riportate nell'allegato B) parte integrante e sostanziale al presente atto;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000, dal Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Castelli Angiolina;

Visto il parere favorevole espresso, ai sensi dell'art. 239 c.1 lett. b) del D.Lgs. n. 267/2000, dall'Organo di Revisione con verbale n. 37 del 16/11/2020 conservato agli atti del Servizio Finanziario:

Visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Con la seguente votazione, espressa previa chiamata nominale dei Consiglieri presenti:

nr. 7 (setti) voti favorevoli

nr. 2 (due) astenuti (Nadia Bonucci, Mirko Frodati)

nr. 0 contrari

DELIBERA

1. di richiamare le premesse quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
2. di approvare la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui comma 2 dell'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000 apportando al bilancio di previsione finanziario 2020/2022, ai sensi dell'art. 42 c. 2 e dell'art. 175 comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000, le variazioni di bilancio di competenza e di cassa riportate analiticamente nell'allegato B), parte integrante e sostanziale al presente provvedimento;
3. di apportare i conseguenti aggionramenti al Documento Unico di Programmazione 2020/2022;
4. di dare atto, ai sensi degli artt. 175 comma 8 e 193 comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000 e sulla base della relazione del Responsabile del Servizio Finanziario di cui all'allegato A), del permanere del pareggio e degli equilibri di bilancio previsti dall'ordinamento finanziario e contabile,
5. di dare altresì atto:
 - dell'insussistenza di debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D. Lgs. n. 267/2000;
 - dell'adeguatezza del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - della ricostituzione dello stanziamento del fondo di riserva di competenza;
 - della congruità degli stanziamenti delle entrate e delle spese afferenti ai rapporti di credito / debito con gli organismi partecipati dall'Ente;
 - che a seguito delle variazioni di cui all'allegato B) la situazione aggiornata della composizione del risultato di amministrazione es. 2019 risulta la seguente:

COMPOSIZIONE RISULTATO AMM ES. 2019	Avanzo accertato da Rendiconto es. 2019	Avanzo già applicato in precedenti variazioni	Avanzo residuo da applicare
fondi accantonati	€ 161.206,92	€ -	€ 161.206,92
fondi vincolati	€ 584.784,04	€ 584.784,04	€ -
fondi destinati agli investimenti	€ 3.376,86	€ 3.376,86	€ -
fondi disponibili	€ 130.251,99	€ 130.251,99	€
TOTALE	€ -	€ -	€ -

6. di allegare la presente deliberazione al Rendiconto della gestione dell'esercizio 2020, ai sensi dell'art. 193 comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000;
7. di trasmettere copia della presente deliberazione al Tesoriere comunale, ai sensi dell'art. 216 comma 1 del D. Lgs. n. 267/2000;
8. di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi e per gli effetti dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000 previa separata votazione con nr. 7 (sette) voti favorevoli, astenuti nr. 2 (due) (Nadia Bonucci, Mirko Frodati), contrari nr. 0 su chiamata nominale dei consiglieri presenti in considerazione dell'urgenza di provvedere all'adozione del presente atto.

Letto, approvato e sottoscritto:

**IL PRESIDENTE
BONUCCHI LEANDRO**

**IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. GIAMPAOLO GIOVANELLI**

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente deliberazione è stata affissa all'Albo Pretorio e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi:
Addì, 26/11/2020

**IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. GIAMPAOLO GIOVANELLI**

Il sottoscritto Segretario comunale, visti gli atti d'ufficio.

ATTESTA

Che la presente deliberazione:

[] è divenuta esecutiva il . .

[] decorsi 10 giorni dalla pubblicazione;

Addì, _____

**IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. GIAMPAOLO GIOVANELLI**

ALLEGATO "A"

COMUNE DI MONTECRETO
PROVINCIA DI MODENA

Servizio Finanziario

**ASSESTAMENTO GENERALE E
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**
(artt. 175 comma 8 e 193 del D. Lgs. n. 267/2000)

Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario

SOMMARIO

1. SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO
2. CONTESTO FINANZIARIO E CONTABILE DI RIFERIMENTO DELL'ENTE
3. VERIFICA DEL PAREGGIO E DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI
 - 3.1 Avvio del procedimento e riscontro documentale
 - 3.2 Verifica gestione di competenza: situazione delle entrate
 - 3.3 Verifica gestione di competenza: situazione delle spese
 - 3.4 Verifica fondo di riserva di competenza
 - 3.5 Verifica della gestione dei residui
 - 3.6 Verifica dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE)
 - 3.7 Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa
4. RICOGNIZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO
5. VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA
6. CONSIDERAZIONI, VALUTAZIONI, PROPOSTE

1. Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

L'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 267/2000 e ss.mm.ii., individua quali principali momenti di verifica e controllo del pareggio e degli equilibri finanziari di bilancio, l'assestamento generale e la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

La salvaguardia degli equilibri di bilancio è disciplinata dall'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale 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 la periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

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

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

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

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione.

Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.

In considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19 e della oggettiva necessità di alleggerire i carichi amministrativi di enti ed organismi pubblici anche mediante la dilazione degli adempimenti e delle scadenze, l'art. 107 c. 2 del D.L. n. 18/2020, come modificato dall'art. 106 c. 3-bis del D.L. n. 34/2020 convertito con modificazioni dalla Legge n. 24 aprile 2020 n. 27, ha disposto il differimento al 30 settembre 2020 della deliberazione di controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio;

Successivamente l'art. 54 del Decreto Legge 14 agosto 2020, n. 104, in considerazione delle condizioni di incertezza sulla quantità delle risorse disponibili per gli Enti Locali, ha modificato l'art 107 comma 2 del D.L. n. 34/2020 prevedendo il differimento del termine della salvaguardia degli equilibri di cui all'art. 193 comma 2 del TUEL al 30 novembre 2020.

2. CONTESTO FINANZIARIO E CONTABILE DI RIFERIMENTO DELL'ENTE

Il bilancio di previsione finanziario 2020/2022 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 30/4/2020 ed è stato sottoposto alle seguenti successive variazioni:

- deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 18/5/2020, esecutiva ai sensi di legge, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 01/07/2020, esecutiva ai sensi di legge;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 19/5/2020, esecutiva ai sensi di legge, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 01/07/2020, esecutiva ai sensi di legge;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 36 del 17/7/2020, esecutiva ai sensi di legge, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 31/07/2020, esecutiva ai sensi di legge;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 53 del 2/10/2020, esecutiva ai sensi di legge;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 57 del 22/10/2020, esecutiva ai sensi di legge;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 01/07/2020, esecutiva ai sensi di legge;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 31/07/2020, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvata ai sensi 8 dell'art. 175 del D.Lgs. n. 167/2000, la variazione di assestamento generale attuando la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2019, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 01/07/2020, esecutiva ai sensi di legge, presenta un risultato di amministrazione pari ad €. 879.619,81 così composto:

fondi accantonati	€. 161.206,92
fondi vincolati	€. 584.784,04
fondi destinati agli investimenti	€. 3.376,86
fondi disponibili	€. 130.251,99

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	879.619,81
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	133.138,39
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e ss.mm.ii.	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	16.000,00
Altri accantonamenti	12.068,53
Totale parte accantonata (B)	161.206,92
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	522.212,57
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	62.571,47
Altri vincoli	
Totale parte vincolata [C]	548.784,04
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	3.376,86
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	130.251,99

Il quadro degli **Equilibri di bilancio di previsione 20220/2022**, sempre riferito alle previsioni assestate delle entrate e spese, tenuto conto delle variazioni apportate con la presente deliberazione, risulta il seguente:

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2020 - 2021 - 2022

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		832.283,45			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		20.744,54	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.644.669,65 0,00	1.493.211,63 0,00	1.469.548,80 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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		1.627.831,35 0,00 26.486,21	1.328.362,16 0,00 26.565,37	1.302.251,91 0,00 24.197,02
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 - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		63.773,02 0,00 0,00	164.849,47 0,00 0,00	167.296,89 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-26.190,18	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		9.309,26 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		20.096,00 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	(-)		3.215,08	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2020 - 2021 - 2022

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		144.117,20		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.644.271,04	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		3.033.011,85	28.000,00	29.000,00
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	(-)		20.096,00	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	(+)		3.215,08	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		4.804.519,17 0,00	28.000,00 0,00	29.000,00 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

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

**BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2020 - 2021 - 2022**

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 e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	9.309,26		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-9.309,26	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.00.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 182 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

3. VERIFICA DEL PAREGGIO E DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI

3.1 Avvio del procedimento e riscontro documentale

Tenuto conto che:

- ai sensi dell'art. 153 comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000 "....Il responsabile del servizio finanziario e' prepostoalla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese.... e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica. Nell'esercizio di tali funzioni il responsabile del servizio finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e dai vincoli di finanza pubblica";
- ai sensi dell'art. 147-quinquies del medesimo Decreto:

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

il Responsabile del Servizio Finanziario ha avviato il procedimento di verifica del pareggio e degli equilibri finanziari richiedendo ai Responsabili di Servizio dell'Ente di:

- verificare tutte le voci di entrate e di spesa, sulla base dell'andamento della gestione di competenza, evidenziando la necessità di adottare eventuali variazioni di bilancio di competenza e/o di cassa;
- segnalare tutte le situazioni che possono pregiudicare il pareggio e gli equilibri di bilancio, sia con riferimento alla gestione di competenza che con riferimento alla gestione dei residui e alla gestione di cassa;
- segnalare l'esistenza o meno di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000.

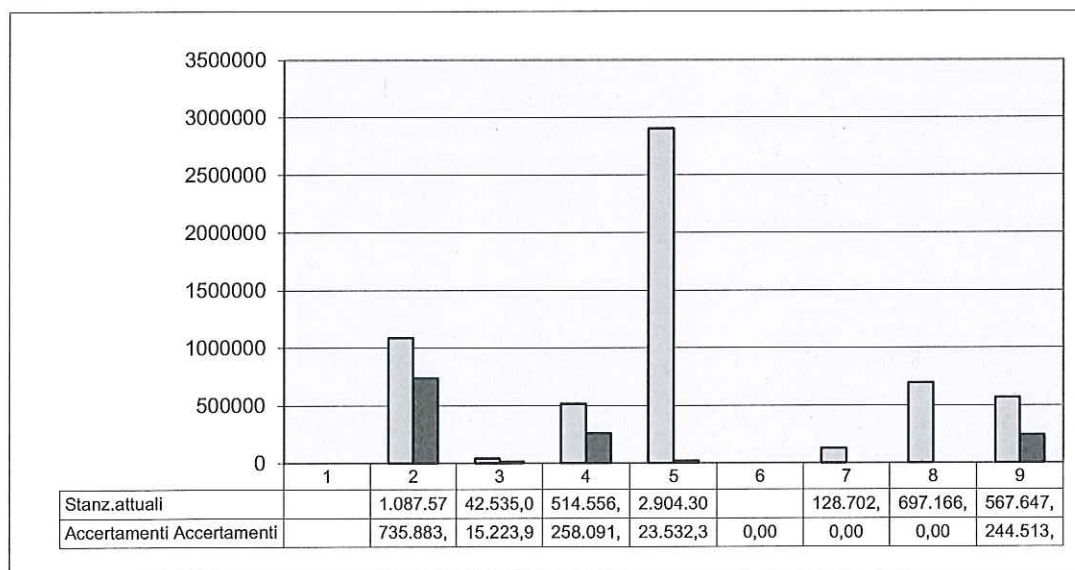
A seguito dei riscontri dei Responsabili di Servizio dell'Ente il Servizio Finanziario ha effettuato l'analisi e le verifiche delle poste di bilancio dalle quali emergono le seguenti risultanze.

3.2 Verifica gestione di competenza: situazione delle entrate

Stato di accertamento delle entrate (quadro generale)

Le entrate presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione, tenuto conto delle variazioni apportate con la seguente deliberazione:

Stato di accertamento delle entrate	Stanz.attuali	Accertamenti	% accertato
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.087.578,28	735.883,25	67,66%
Tit. 2 - Entrate da trasferimenti correnti	42.535,01	15.223,91	35,79%
Tit. 3 - Entrate extratributarie	514.556,36	258.091,41	50,16%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	2.904.309,80	23.532,36	0,81%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		0,00	#DIV/0!
Tit. 6 - Accensione di prestiti	128.702,05	0,00	0,00%
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	697.166,28	0,00	0,00%
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	567.647,67	244.513,11	43,07%
Totali	5.942.495,45	1.277.244,04	21,49%



Stato di accertamento delle entrate tributarie (Titolo 1)

Preme sottolineare come le entrate tributarie rappresentino la maggiore entrata del Comune: in particolare per il capitolo relativo all'IMU si segnala come sia assolutamente necessario effettuare valutazioni prudenziali tenuto conto della particolare situazione che stiamo vivendo legata al COVID-19; Stesso ragionamento va fatto per l'altra entrata rilevante del Comune (Tari) per cui sono in corso i pagamenti e il continuo monitoraggio da parte dell'ufficio tributi.

Stato di accertamento delle entrate extratributarie (Titolo 3)

All'interno del titolo 3° si ritiene utile in particolare modo monitorare l'andamento della produzione dell'impianto fotovoltaico: considerato che il GSE eroga al Comune quote di tariffa incentivante per la produzione di energia per entrambi gli impianti fotovoltaici in base alle produzioni storiche degli anni precedenti e considerato che l'anno 2019 ha registrato un andamento positivo si ritiene che quanto previsto sarà incassato entro fine anno (tenuto conto dell'aggiustamento alla previsione che è stato effettuato), anche se si ribadisce la necessità di effettuare continui controlli e monitoraggi su tale impianto per garantirne la produzione costante.

Si ritiene altresì opportuno tenere costantemente monitorato l'andamento dei fitti e degli altri rimborsi correnti: per tali voci si ritiene indispensabile un controllo costante al fine di potere concedere tranquillamente la copertura finanziaria per un corrispondente ammontare di spese correnti.

Da ultimo si rilevano all'interno del titolo 3° i proventi derivanti dai sovraccanoni impianti idroelettrici del bacino imbrifero montano del Panaro: tale situazione merita di essere particolarmente monitorata; si è provveduto nel corso dell'anno a riversare ai comuni interessati le relative quote effettivamente incassate: proprio la fase dell'entrata e dell'incasso merita particolare attenzione e approfondimento da parte dell'amministrazione e dell'ufficio comunale preposto.

Stato di accertamento delle entrate in conto capitale (Titolo 4)

Per le entrate in conto capitale si ritiene che entro il 31/12/2020 si possano accertare le entrate previste a bilancio; si ritiene opportuno inoltre monitorare costantemente l'andamento dei proventi derivanti dalle concessioni edilizie destinate in buona parte alla copertura delle spese correnti: in tale sede si è ritenuto opportuno fare alcuna variazione.

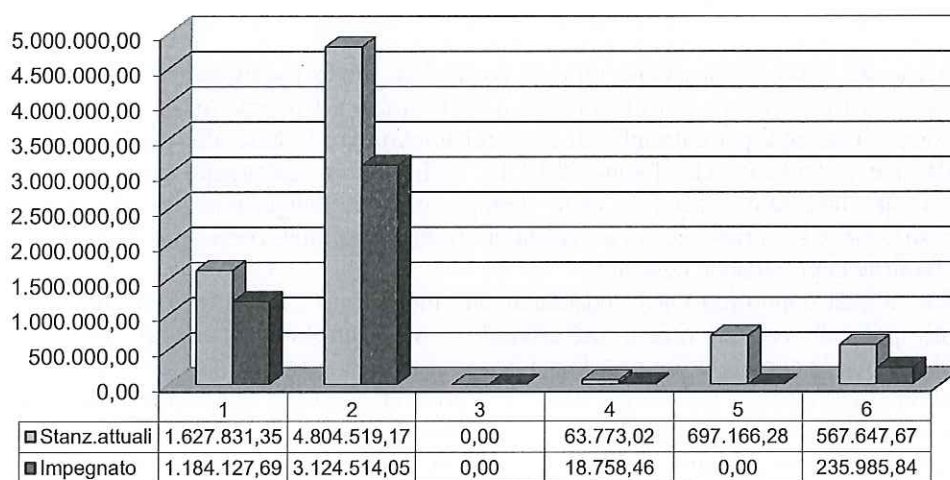
3.3 Verifica gestione di competenza: situazione delle spese

Stato di impegno delle spese (quadro generale)

Le spese, articolate per titoli, presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione, tenuto conto delle variazioni effettuate con la presente verifica:

Stato di impegno delle spese

	Stanz.attuali	Impegnato	% Impegnato
Tit. 1 - spese correnti	1.627.831,35	1.184.127,69	73%
Tit. 2 - spese in conto capitale	4.804.519,17	3.124.514,05	65%
Tit. 3 - spese per Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	#DIV/0!
Tit. 4 - rimborso prestiti	63.773,02	18.758,46	29%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	697.166,28	0,00	0%
Tit. 7 - spese per conto di terzi e partite di giro	567.647,67	235.985,84	42%
Totali	7.760.937,49	4.563.386,04	59%

**Stato di impegno delle spese**

Le spese, articolate per missioni, presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

	Stato di impegno delle spese correnti (per missione)	Stanz.attuali	Impegni	% impegnato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	639.493,46	410.672,42	64,22%
2	Giustizia	21,50	21,50	100,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	42.480,70	41.381,56	97,41%
4	Istruzione e diritto allo studio	76.694,08	66.739,82	87,02%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	32.350,00	-	0,00%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	4.070.443,93	2.694.548,93	66,20%
7	Turismo	-	-	#DIV/0!
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-	#DIV/0!
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	500.737,15	489.639,15	97,78%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	877.889,18	492.490,16	56,10%
11	Soccorso civile	-	-	#DIV/0!
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	71.171,92	65.064,83	91,42%
13	Tutela della salute	-	-	#DIV/0!
14	Sviluppo economico e competitività	11.362,43	10.772,55	94,81%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	#DIV/0!
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	#DIV/0!
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	9.822,50	8.934,42	90,96%
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	-	-	#DIV/0!
19	Relazioni internazionali	-	-	#DIV/0!
20	Fondi e accantonamenti	40.810,68	-	0,00%
50	Debito pubblico	122.846,01	47.134,86	38,37%
60	Anticipazioni finanziarie	697.166,28	-	0,00%
99	Servizi per conto terzi	567.647,67	235.985,84	41,57%
	Totali	7.760.937,49	4.563.386,04	58,80%

3.4 Verifica fondo di riserva di competenza

Ai sensi dell'art. 175 comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000 "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.**"

Nel rispetto di quanto stabilito dall'art. 166 del TUEL 267/2000, l'Ente ha iscritto un fondo di riserva pari ad € 7.907,58, il cui valore percentuale rispetto alle spese correnti inizialmente previste era comunque all'interno dell'importo minimo dello 0,45% e dell'importo massimo del 2%; in tale sede si è provveduto ad effettuare una piccola integrazione per tenere conto di situazioni impreviste, sempre nell'ambito però della normativa fissata.

3.5 Verifica della gestione dei residui

I residui attivi e passivi iniziali all'01.01.2019 desumibili dai residui al 31.12.2019 risultanti dal Rendiconto della gestione es. 2019 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 01/07/2020 a seguito di riaccertamento ordinario di cui all'art. 228 TUEL, presentano la seguente situazione aggiornata alla data della verifica di salvaguardia degli equilibri:

Situazione aggiornata residui attivi	Residui attivi iniziali	riscossioni in conto residui	% riscossione
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 179.559,66	€ 52.852,36	18,34%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	€ 13.722,34	€ 5.500,69	17,19%
Tit. 3 - Extratributarie	€ 140.570,68	€ 105.065,62	29,79%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.871.705,64	€ 354.656,02	11,04%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di	€ -	€ -	€ -
Tit. 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	€ -		
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro			€ -
Totali	€ 3.205.558,32	€ 518.074,69	12,18%

In relazione all'andamento dei residui attivi e delle relative riscossioni si può notare come la percentuale di incasso in particolare delle entrate tributarie sia abbastanza bassa, nonostante il continuo monitoraggio da parte dell'ufficio preposto. In particolare si rilevano residui attivi relativi ad accertamenti ICI di importo elevato per i quali l'ente ha comunque provveduto ad effettuare l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a titolo prudenziale. Per quanto riguarda invece i residui derivanti dai ruoli della nettezza urbana si fa presente come ai sensi del DL 119/2018 e all'art. 16-quatet del DL 34/2019 si sia provveduto allo stralcio di somme iscritte a residuo nella parte entrate del bilancio comunale a seguito dell'annullamento automatico dei debiti tributari fino a € 1.000,00 risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione di Agenzia Entrate dal 1/1/2000 al 31/12/2010, e nonostante questo i residui relativi a tale tributo si incassano con difficoltà: per tale motivo si prosegue l'attività di sollecito e monitoraggio da parte dei nostri uffici.

Tra i capitoli relativi al titolo terzo si mantengono monitorate diverse situazione tra cui quella relativa all'incentivo GSE per l'impianto fotovoltaico di proprietà del Comune per il quale il gestore ha già provveduto ad effettuare i relati conguagli per l'anno 2019.

Il titolo quarta merita una particolare attenzione e, nonostante il lavoro già svolto, si sollecita l'ufficio tecnico affinché si proceda alla chiusura di partite ancora aperte che portino alla riscossione di entrate in conto capitale e soprattutto che si proceda alla rendicontazione degli investimenti/opere pubbliche effettuate e finanziate da contributi.

Situazione aggiornata residui passivi	Residui passivi iniziali	pagamenti in conto residui	% pagamento
Tit. 1 - spese correnti	736.734,28	391.345,36	48,33%
Tit. 2 - spese in conto capitale	731.548,10	539.890,25	74,57
Tit. 3 - spese per Incremento attività finanziarie	-	-	-
Tit. 4 - Rimborso prestiti	24.924,00	-	-
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	-	-	-
Tit. 7 - spese per conto di terzi e partite di giro	-	-	-
Totali	1.493.206,38	931.235,61	57,87

3.6 Verifica dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La verifica della congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) deve essere condotta:

- 1) sulla base di quanto previsto dall'art. 193 comma 2 lettera c) del D.Lgs. n. 267/2000 e del punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, in sede di assestamento di bilancio e di controllo della salvaguardia degli equilibri, per adottare le eventuali iniziative necessarie ad adeguare il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso;
- 2) sulla base del principio contabile applicato all. 4/2 punto 3.3 al D.Lgs. n. 118/2011, in sede di assestamento per l'eventuale adeguamento, attraverso una variazione di bilancio di competenza del Consiglio, dei FCDE stanziati nel bilancio di previsione in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti.

Per quanto riguarda il punto 1) ovvero la *verifica di adeguatezza dell'FCDE accantonato nel risultato di amministrazione* sulla base della verifica della gestione dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è congruo e adeguato.

Per quanto attiene il precedente punto 2) ovvero la *verifica di adeguatezza degli FCDE stanziati nel bilancio di previsione 2020/2022* anno 2020, in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio si ritiene congruo ed adeguato il FCDE stanziati nel bilancio di previsione.

3.7 Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa

- Il fondo di cassa finale es. 2019 , risultante dal Rendiconto della gestione es. 2019 , è pari ad €. 832.283,45; il saldo di cassa alla data odierna risulta essere il seguente:

- Fondo di cassa al 1/1/2020	832.283,45
Riscossioni totali (competenza + residui)	1.703.479,02
Pagamenti totali (competenza+residui)	2.257.120,09
Fondo di cassa attuale	278.642,38

4 RICOGNIZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO

Ai sensi dell'art. 194 del D. Lgs. n. 267/2000 , con deliberazione consiliare relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, o con diversa periodicità stabilita dai regolamenti di contabilità, gli enti locali riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- sentenze esecutive;
- copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali;
- procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.

In riscontro alla ricognizione sull'esistenza o meno di debiti fuori bilancio avviata dal Servizio Finanziario si rileva che tutti i Responsabili di Servizio hanno attestato l'inesistenza, alla data attuale, di debiti fuori bilancio non riconosciuti dall'organo consiliare, per cui il Consiglio Comunale non deve adottare alcun provvedimento ai sensi dell'art. 194 TUEL.

5 VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

L'art. 1, comma 821 della L. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) ha profondamente riformato la disciplina degli equilibri di finanza pubblica disponendo che gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo desumibile, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato n. 10 del D. Lgs. n. 118/2011 al Rendiconto della gestione.

Visto che la verifica di assestamento generale e di salvaguardia degli equilibri richiede, come sopra evidenziato, l'adozione di misure necessarie a ripristinare il pareggio e che, conseguentemente all'approvazione di tali misure e delle contestuali variazioni di bilancio, giacchè risultano ripristinati gli equilibri di bilancio, si può affermare che risulta rispettato anche l'equilibrio di finanza pubblica.

6 *CONSIDERAZIONI, VALUTAZIONI E PROPOSTE*

Effettuata la verifica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese, esaminate in collaborazione con gli addetti ai vari uffici dell'area amministrativa e tecnica le spese presunte e soprattutto le entrate correnti, si ritiene che sia stata effettuata una corretta stima (sia pure presunta) di quanto si ritiene di impegnare e accertare ragionevolmente entro il 31/12/2020 sulla base delle informazioni ed atti oggi in nostro possesso. Tuttavia nel corrente anno la situazione risulta particolarmente compromessa visto lo stato di emergenza che stiamo vivendo causa COVID-19: questo rende molto più difficile effettuare opportune previsioni in particolare sullo stato di realizzazione delle entrate in quanto la pandemia e le restrizioni cui siamo sottoposti stanno generando anche una importante crisi economica. L'intervento dello Stato con contribuzioni mirate a sopperire a questo stato di crisi necessita di un costante monitoraggio e particolare attenzione da parte dell'amministrazione comunale, per cui si rimanda ad un possibile futuro intervento.

Queste considerazioni inducono a perseverare nella verifica giornaliera sulla percentuale di realizzo delle entrate, sia di competenza che a residuo e di riflesso si ritiene di monitorare con attenzione le spese e qualora se ne ravvisi la necessità, d'accordo con l'Amministrazione Comunale, in via prudenziale e per la buona gestione del bilancio, sospendere eventualmente il rilascio delle attestazioni di copertura finanziaria delle spese, in attesa di vedere realizzate le entrate.

Si ritiene utile ribadire che il bilancio necessita di una seria verifica anche se la gestione risulta spesso compromessa per mancanza di fondi e per una difficoltosa organizzazione delle risorse umane; si ritiene importante riflettere e valutare l'impatto che certe scelte di bilancio possono avere sui suoi equilibri, il tutto al fine di garantire la migliore e sana gestione possibile.

Si ribadisce la necessità di chiudere le pratiche ancora aperte relative a diversi investimenti realizzati, affinché si arrivi alla riscossione di entrate in conto capitale e soprattutto che si proceda alla rendicontazione degli investimenti/opere pubbliche effettuate e finanziate da contributi pubblici.

Alla luce di quanto sopra esposto, si segnala la necessità di adottare le misure necessarie garantire il pareggio di bilancio gestione di competenza: a tal proposito le misure a salvaguardia degli equilibri di bilancio sono costituite, ai sensi dell'art. 193 comma 3, capoverso 1 del TUEL, per l'anno in corso, dalle economie di spesa, dalle maggiori entrate e dall'impiego di una quota residua minima della quota libera del risultato di amministrazione esercizio 2019 come da prospetto allegato.

In definitiva, a seguito dell'adozione dei suddetti provvedimenti e delle variazioni adottate risulta rispettato il pareggio di bilancio e gli equilibri di bilancio di competenza e residui, di parte corrente, parte capitale.

Si conferma altresì la congruità del fondo di riserva di competenza e del fondo di riserva di cassa l'insussistenza di debiti fuori bilancio non riconosciuti di cui all'art. 194 TUEL

Data _____

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

ALLEGATO "B"

COMUNE DI MONTECRETO

VARIAZIONE NUMERO 13 DEL 13-11-2020
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

verifica equilibri bilancio 2020

ATTO n. 0 Tipo 3 CONSIGLIO COMUNALE del 16-11-2020

Tipo Variazione 0

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanzamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	1	6	AVANZO di AMMINISTRAZIONE FONDI NON VICOLATI	0.00.00.00.000	2020	0,00	129.727,74	524,25		130.251,99
					2021	0,00	0,00			0,00
					2022	0,00	0,00			0,00
					Cassa	0,00	0,00			0,00
E	3	0	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (I.M.U.)	1.01.01.06.000	2020	675.471,58	673.871,58	5.220,21		679.091,79
					2021	675.471,58	675.471,58			675.471,58
					2022	675.471,58	675.471,58			675.471,58
					Cassa	682.870,90	681.270,90	5.220,21		686.491,11
E	3	30	ACCERTAMENTI IMU	1.01.01.06.002	2020	35.000,00	35.000,00	5.000,00		40.000,00
					2021	39.896,78	39.896,78			39.896,78
					2022	27.896,78	27.896,78			27.896,78
					Cassa	37.735,27	37.735,27	5.000,00		42.735,27
E	9	0	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	2.01.01.01.001	2020	0,00	30.559,00	-30.559,00		0,00
					2021	0,00	0,00			0,00
					2022	0,00	0,00			0,00
					Cassa	0,00	30.559,00	-30.559,00		0,00
E	30	10	TASSA OCCUPAZ. SPAZI ed AREE PUBBL.: OCCUPAZ. TEMPORANEE	1.01.01.52.001	2020	3.300,00	2.641,00	455,00		3.096,00
					2021	4.000,00	4.000,00			4.000,00
					2022	3.500,00	3.500,00			3.500,00
					Cassa	3.300,00	2.641,00	455,00		3.096,00

COMUNE DI MONTECRETO

VARIAZIONE NUMERO 13 DEL 13-11-2020
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

verifica equilibri bilancio 2020

ATTO n. 0 Tipo 3 CONSIGLIO COMUNALE del 16-11-2020

Tipo Variazione 0

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanzlamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	100	7	TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO : 5 PER MILLE IRPEF VINCOLATO ATTIVITA' SOCIALI	2.01.01.01.001	2020	0,00	0,00	359,73		359,73
					2021	0,00	0,00			0,00
					2022	0,00	0,00			0,00
					Cassa	0,00	0,00	359,73		359,73
E	106	0	ALTRI CONTRIBUTI DIVERSI	2.01.01.01.001	2020	1.000,00	2.696,56	7.930,77		10.627,33
					2021	0,00	0,00			0,00
					2022	0,00	0,00			0,00
					Cassa	1.000,00	2.696,56	7.930,77		10.627,33
E	132	0	CONTR. della REGIONE per FONDO SOCIO ASS/LE -L.R. Nr. 2/85	2.01.01.02.001	2020	0,00	0,00	4.133,08		4.133,08
					2021	0,00	0,00			0,00
					2022	0,00	0,00			0,00
					Cassa	0,00	0,00	4.133,08		4.133,08
E	173	0	FUNZIONE SETTORE SOCIALE - CONTRIBUTO REGIONE	2.01.01.02.001	2020	2.149,07	2.149,07	607,16		2.756,23
					2021	2.149,07	2.149,07			2.149,07
					2022	2.149,07	2.149,07			2.149,07
					Cassa	5.534,84	5.534,84	607,16		6.142,00
E	173	1	CENTRI ESTIVI - TRASFERIMENTI DA REGIONE	2.01.01.02.001	2020	0,00	1.500,00	61,25		1.561,25
					2021	0,00	0,00			0,00
					2022	0,00	0,00			0,00
					Cassa	0,00	1.500,00	61,25		1.561,25

COMUNE DI MONTECRETO

VARIAZIONE NUMERO 13 DEL 13-11-2020
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

verifica equilibri bilancio 2020

ATTO n. 0 Tipo 3 CONSIGLIO COMUNALE del 16-11-2020

Tipo Variazione 0

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	378	10	DIRITTI DI SEGRETERIA DI PERTINENZA COMUNALE	3.01.02.01.032	2020	2.000,00	2.000,00	1.700,00		3.700,00
					2021	2.500,00	2.500,00			2.500,00
					2022	3.000,00	3.000,00			3.000,00
					Cassa	2.000,00	2.000,00	1.700,00		3.700,00
E	378	20	DIRITTI DI SEGRETERIA	3.01.02.01.032	2020	500,00	1.000,00	2.000,00		3.000,00
					2021	600,00	600,00			600,00
					2022	1.000,00	1.000,00			1.000,00
					Cassa	500,00	1.000,00	2.000,00		3.000,00
E	382	0	RIFUSIONE DELLE SPESE PER LITI	3.05.02.04.001	2020	10.448,41	10.448,41	-10.448,41		0,00
					2021	0,00	0,00			0,00
					2022	0,00	0,00			0,00
					Cassa	10.448,41	10.448,41	-10.448,41		0,00
E	424	10	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE ALLE NORME DELLA CIRCOLAZIONE STRADALE	3.02.02.01.004	2020	0,00	0,00	980,10		980,10
					2021	0,00	0,00			0,00
					2022	0,00	0,00			0,00
					Cassa	1.239,07	1.239,07	980,10		2.219,17
E	436	0	PROVENTI DEI SERVIZI DI MENSA: REFEZIONI SCUOLA MATERNA	3.01.02.01.008	2020	12.000,00	5.700,00	-400,00		5.300,00
					2021	13.000,00	13.000,00			13.000,00
					2022	14.000,00	14.000,00			14.000,00
					Cassa	13.400,00	6.210,00	-400,00		5.810,00

COMUNE DI MONTECRETO

VARIAZIONE NUMERO 13 DEL 13-11-2020 (Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

verifica equilibri bilancio 2020

ATTO n. 0 Tipo 3 CONSIGLIO COMUNALE del 16-11-2020

Tipo Variazione 0

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	436	10	PROVENTI DEI SERVIZI DI MENSA: REFEZIONI SCUOLA ELEMENTARE	3.01.02.01.008	2020	31.000,00	20.000,00	-285,00		19.715,00
					2021	32.000,00	32.000,00			32.000,00
					2022	33.500,00	33.500,00			33.500,00
					Cassa	35.252,00	22.365,00	-285,00		22.080,00
E	438	0	PROVENTI ASSISTENZA SCOLASTICA: CONC. SPESA TRASPORTO ALUNNI	3.01.02.01.016	2020	3.393,39	3.393,39	-1.371,12		2.022,27
					2021	3.496,19	3.496,19			3.496,19
					2022	3.598,99	3.598,99			3.598,99
					Cassa	3.393,39	3.393,39	-1.371,12		2.022,27
E	462	0	PROVENTI DEGLI IMPIANTI SPORTIVI: CAMPI DA TENNIS	3.01.02.01.006	2020	1.000,00	1.000,00	61,40		1.061,40
					2021	1.100,00	1.100,00			1.100,00
					2022	1.100,00	1.100,00			1.100,00
					Cassa	2.049,20	2.049,20	61,40		2.110,60
E	526	1	PROVENTI DEI SERVIZI DI MENSA: MENSA DIPENDENTI COMUNALI	3.01.02.01.008	2020	300,00	1.300,00	-500,00		800,00
					2021	350,00	350,00			350,00
					2022	320,00	320,00			320,00
					Cassa	300,00	1.300,00	-500,00		800,00
E	562	0	IMPIANTO FOTOVOLTAICO - PROVENTI DA TARIFFA INCENTIVANTE	3.01.01.01.004	2020	95.000,00	95.000,00	-6.000,00		89.000,00
					2021	97.000,00	97.000,00			97.000,00
					2022	98.500,00	98.500,00			98.500,00
					Cassa	141.582,59	123.863,58	-6.000,00		117.863,58

COMUNE DI MONTECRETO

VARIAZIONE NUMERO 13 DEL 13-11-2020
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

verifica equilibri bilancio 2020

ATTO n. 0 Tipo 3 CONSIGLIO COMUNALE del 16-11-2020

Tipo Variazione 0

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	586	0	FITTI REALI di FABBRICATI: FABBRICATI e IMMOBILI DIVERSI	3.01.03.02.000	2020	23.000,00	23.000,00	3.912,23		26.912,23
					2021	23.000,00	23.000,00			23.000,00
					2022	23.000,00	23.000,00			23.000,00
					Cassa	37.530,78	37.530,78	3.912,23		41.443,01
E	586	1	FITTI REALI DI FABBRICATI - CASA RIPOSO ACQUARIA	3.01.03.02.000	2020	21.000,00	21.000,00	1.313,50		22.313,50
					2021	22.000,00	22.000,00			22.000,00
					2022	22.500,00	22.500,00			22.500,00
					Cassa	63.990,00	63.990,00	1.313,50		65.303,50
E	586	3	DIRITTO SUPERFICIE E SERVITU' PASSAGGIO CENTRALINA IDROELETTRICA - K7	3.01.03.01.001	2020	0,00	0,00	30.000,00		30.000,00
					2021	0,00	0,00			0,00
					2022	0,00	0,00			0,00
					Cassa	0,00	0,00	30.000,00		30.000,00
E	605	0	PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI	3.01.02.01.014	2020	40.000,00	40.000,00	25.276,00		65.276,00
					2021	30.000,00	30.000,00			30.000,00
					2022	25.000,00	25.000,00			25.000,00
					Cassa	40.000,00	40.000,00	25.276,00		65.276,00
E	609	0	PROVENTI BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL PANARO	3.01.03.01.003	2020	81.282,28	81.282,28	7.565,01		88.847,29
					2021	42.956,02	42.956,02			42.956,02
					2022	32.530,55	32.530,55			32.530,55
					Cassa	96.335,12	96.335,12	7.565,01		103.900,13

COMUNE DI MONTECRETO

VARIAZIONE NUMERO 13 DEL 13-11-2020 (Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

verifica equilibri bilancio 2020

ATTO n. 0 Tipo 3 CONSIGLIO COMUNALE del 16-11-2020

Tipo Variazione 0

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	710	0	SPLIT PAYMENT SU SERVIZI COMMERCIALI	3.05.99.99.999	2020	15.000,00	15.000,00	10.500,00		25.500,00
					2021	16.000,00	16.000,00			16.000,00
					2022	17.500,00	17.500,00			17.500,00
					Cassa	15.000,00	15.000,00	10.500,00		25.500,00
E	715	0	INTROITI e RIMBORSI DIVERSI	3.05.99.99.999	2020	8.530,00	8.728,72	-2.249,62		6.479,10
					2021	10.000,00	10.000,00			10.000,00
					2022	7.500,00	7.500,00			7.500,00
					Cassa	19.436,50	19.635,22	-2.249,62		17.385,60
E	716	0	3 GIROCONTO	3.05.99.99.999	2020	5.160,00	5.160,00	10.000,00		15.160,00
					2021	5.160,00	5.160,00			5.160,00
					2022	5.160,00	5.160,00			5.160,00
					Cassa	20.640,00	20.640,00	10.000,00		30.640,00
E	718	0	RIMBORSO SPESA SERVIZIO MENSA PERSONALE INSEGNANTE	3.01.02.01.008	2020	2.000,00	2.000,00	-880,10		1.119,90
					2021	2.000,00	2.000,00			2.000,00
					2022	2.000,00	2.000,00			2.000,00
					Cassa	2.000,00	2.000,00	-880,10		1.119,90
E	835	0	PROVENTI ORDINARI DERIVANTI dalle CONCESSIONI EDILIZIE	4.05.01.01.001	2020	39.000,00	39.000,00	-15.000,00		24.000,00
					2021	28.000,00	28.000,00			28.000,00
					2022	29.000,00	29.000,00			29.000,00
					Cassa	39.000,00	39.000,00	-15.000,00		24.000,00

COMUNE DI MONTECRETO

VARIAZIONE NUMERO 13 DEL 13-11-2020
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

verifica equilibri bilancio 2020

ATTO n. 0 Tipo 3 CONSIGLIO COMUNALE del 16-11-2020

Tipo Variazione 0

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	6009	1	SPLIT PAYMENT SU SERVIZI COMMERCIALI	9.01.01.02.001	2020	21.061,57	21.061,57	20.000,00		41.061,57
					2021	21.061,57	21.061,57			21.061,57
					2022	15.000,00	15.000,00			15.000,00
					Cassa	21.061,57	21.061,57	20.000,00		41.061,57
U	14	4	SPESE PER GLI ORGNI ISTITUZIONALI DELL'ENTE-INDENNITA' E GETTONI	01.01-1.03.02.01.001	2020	16.901,66	16.901,66		3.287,56	20.189,24
					2021	16.901,66	16.901,66			16.901,66
					2022	16.901,66	16.901,66			16.901,66
					Cassa	19.706,86	19.706,86		3.287,56	22.994,44
U	34	0	STUDI e CONSULENZE per ADEGUAM. STRUTTURE: REVISORE CONTO	01.01-1.03.02.01.008	2020	3.100,00	3.100,00		-85,33	3.014,67
					2021	3.100,00	3.100,00			3.100,00
					2022	3.100,00	3.100,00			3.100,00
					Cassa	7.934,87	7.934,87		-85,33	7.849,54
U	56	1	SERVIZI GENERALI: "STIPENDI ed altri ASSEGNI al PERSONALE"	01.02-1.01.01.01.002	2020	23.200,00	23.200,00		3.700,00	26.900,00
					2021	23.200,00	23.200,00			23.200,00
					2022	23.200,00	23.200,00			23.200,00
					Cassa	23.645,24	23.200,00		3.700,00	26.900,00
U	56	2	SERVIZI GENERALI: "CONTRIBUTI a CARICO del COMUNE"	01.02-1.01.02.01.001	2020	7.235,00	10.080,48		999,00	11.079,48
					2021	7.235,00	7.235,00			7.235,00
					2022	7.235,00	7.235,00			7.235,00
					Cassa	8.488,68	10.688,68		999,00	11.687,68

COMUNE DI MONTECRETO

VARIAZIONE NUMERO 13 DEL 13-11-2020
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

verifica equilibri bilancio 2020

ATTO n. 0 Tipo 3 CONSIGLIO COMUNALE del 16-11-2020

Tipo Variazione 0

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	68	0	QUOTA DIRITTI DI ROGITO SPETTANTE AL SEGRETARIO COMUNALE*	01.02-1.01.01.01.004	2020	1.000,00	10.309,26		1.700,00	12.009,26
					2021	900,00	900,00			900,00
					2022	1.100,00	1.100,00			1.100,00
					Cassa	7.000,00	16.309,26		1.700,00	18.009,26
U	118	4	UFFICI : PRESTAZIONE DI SERVIZI ASSISTENZA TECNICA MACCHINE E COMPUTER	01.02-1.03.02.19.000	2020	14.000,00	14.761,28		-1.146,00	13.615,28
					2021	10.000,00	10.000,00			10.000,00
					2022	9.000,00	9.000,00			9.000,00
					Cassa	14.928,00	15.689,28		-1.146,00	14.543,28
U	134	16	SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO - TRASFERIMENTO SOMMA A UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO	01.02-1.04.01.02.005	2020	4.850,00	4.850,00		250,00	5.100,00
					2021	4.850,00	4.850,00			4.850,00
					2022	4.800,00	4.800,00			4.800,00
					Cassa	9.830,29	9.830,29		250,00	10.080,29
U	140	0	IRAP	01.02-1.02.01.01.001	2020	2.250,00	3.299,85		301,00	3.600,85
					2021	2.200,00	2.200,00			2.200,00
					2022	2.200,00	2.200,00			2.200,00
					Cassa	2.887,94	3.687,94		301,00	3.988,94
U	184	0	SERVIZIO INFORMATICO GESTIONE TRIBUTI - PRESTAZIONE SERVIZI	01.04-1.03.02.19.001	2020	3.271,00	3.271,00		2.450,00	5.721,00
					2021	3.271,00	3.271,00			3.271,00
					2022	3.271,00	3.271,00			3.271,00
					Cassa	3.532,32	3.271,00		2.450,00	5.721,00

COMUNE DI MONTECRETO

VARIAZIONE NUMERO 13 DEL 13-11-2020
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

verifica equilibri bilancio 2020

ATTO n. 0 Tipo 3 CONSIGLIO COMUNALE del 16-11-2020

Tipo Variazione 0

EU	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Inziale	Stanziameto	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	202	0	SGRAVI E RESTITUZIONE DI TRIBUTI	01.04-1.09.02.01.001	2020	1.000,00	1.000,00		1.100,00	2.100,00
					2021	700,00	700,00			700,00
					2022	850,00	850,00			850,00
					Cassa	2.000,00	1.918,00		1.100,00	3.018,00
U	208	1	GESTIONE PATRIMONIO E DEMANIO: ACQUISTO DI BENI	01.05-1.03.02.09.008	2020	1.500,00	1.500,00		1.000,00	2.500,00
					2021	1.500,00	1.500,00			1.500,00
					2022	1.300,00	1.300,00			1.300,00
					Cassa	1.777,69	1.777,69		1.000,00	2.777,69
U	224	0	GESTIONE PATRIMONIO E DEMANIO : MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI	01.05-1.03.02.09.008	2020	10.000,00	13.900,00		2.000,00	15.900,00
					2021	7.000,00	7.000,00			7.000,00
					2022	5.000,00	5.000,00			5.000,00
					Cassa	15.019,45	18.782,65		2.000,00	20.782,65
U	224	1	GESTIONE PATRIMONIO E DEMANIO : ASSICURAZIONI	01.05-1.10.04.01.000	2020	23.500,00	23.500,00		-190,00	23.310,00
					2021	23.310,00	23.310,00			23.310,00
					2022	23.000,00	23.000,00			23.000,00
					Cassa	29.011,34	25.500,00		-190,00	25.310,00
U	224	2	GESTIONE PATRIMONIO E DEMANIO : ACQUA, LUCE, E GAS	01.05-1.03.02.05.000	2020	25.000,00	25.000,00		5.000,00	30.000,00
					2021	24.000,00	24.000,00			24.000,00
					2022	24.100,00	24.100,00			24.100,00
					Cassa	29.983,99	29.949,25		5.000,00	34.949,25

COMUNE DI MONTECRETO

VARIAZIONE NUMERO 13 DEL 13-11-2020
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

verifica equilibri bilancio 2020

ATTO n. **0** Tipo **3** **CONSIGLIO COMUNALE** del 16-11-2020

Tipo Variazione **0**

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	230	0	BIM DEL PANARO - TRASFERIMENTO SOMME	01.05-1.04.01.02.003	2020	64.745,22	64.745,22		-212,00	64.533,22
					2021	34.216,53	34.216,53			34.216,53
					2022	25.912,14	25.912,14			25.912,14
					Cassa	185.419,39	185.419,39		-212,00	185.207,39
U	234	1	IMPOSTE E TASSE : CANONI DEMANIALI	01.05-1.04.01.01.000	2020	1.350,00	1.350,00		-47,24	1.302,76
					2021	1.350,00	1.350,00			1.350,00
					2022	1.350,00	1.350,00			1.350,00
					Cassa	1.350,00	1.350,00		-47,24	1.302,76
U	240	1	UFFICIO TECNICO: STIPENDI ed altri ASSEgni al PERSONALE	01.06-1.01.01.01.002	2020	47.300,00	37.273,58		-6.500,00	30.773,58
					2021	63.900,00	63.900,00			63.900,00
					2022	63.900,00	63.900,00			63.900,00
					Cassa	48.460,95	38.434,53		-6.500,00	31.934,53
U	240	2	UFFICIO TECNICO: CONTRIBUTI a CARICO del COMUNE	01.06-1.01.02.01.001	2020	13.850,00	14.445,00		-5.000,00	9.445,00
					2021	18.200,00	18.200,00			18.200,00
					2022	18.200,00	18.200,00			18.200,00
					Cassa	15.611,28	15.398,39		-5.000,00	10.398,39
U	240	8	UFF.TECNICO: COMPENSI PERS.PER LA PROGETTAZI.	01.06-1.01.01.01.004	2020	5.160,00	5.160,00		10.000,00	15.160,00
					2021	5.160,00	5.160,00			5.160,00
					2022	5.160,00	5.160,00			5.160,00
					Cassa	20.640,00	20.640,00		10.000,00	30.640,00

COMUNE DI MONTECRETO

VARIAZIONE NUMERO 13 DEL 13-11-2020
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

verifica equilibri bilancio 2020

ATTO n. 0 Tipo 3 CONSIGLIO COMUNALE del 16-11-2020

Tipo Variazione 0

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	254	0	STUDI,PROGETTAZIONI,DIREZIONE LAVORI A MEZZO PROFESSIONISTI ESTERNI	01.06-1.03.02.11.000	2020	16.314,00	38.192,74		4.514,00	42.706,74
					2021	14.000,00	14.000,00			14.000,00
					2022	10.500,00	10.500,00			10.500,00
					Cassa	51.149,36	67.745,22		4.514,00	72.259,22
U	266	0	IRAP	01.06-1.02.01.01.001	2020	4.290,00	4.519,45		-1.400,00	3.119,45
					2021	5.642,50	5.642,50			5.642,50
					2022	5.643,00	5.643,00			5.643,00
					Cassa	4.762,02	4.762,02		-1.400,00	3.362,02
U	298	2	ESERCIZIO IN FORMA ASSOCIATA DEL SERVIZIO INFSTATISTICO - TRASFERIMENTO COMUNITA' MONTANA	01.07-1.04.01.02.005	2020	11.734,31	11.734,31		-2.450,00	9.284,31
					2021	11.734,31	11.734,31			11.734,31
					2022	11.734,31	11.734,31			11.734,31
					Cassa	13.306,20	13.306,20		-2.450,00	10.856,20
U	358	2	FONDO DI RISERVA	20.01-1.10.01.01.001	2020	7.967,60	7.967,60		1.356,87	9.324,47
					2021	7.000,00	7.000,00			7.000,00
					2022	6.500,10	6.500,10			6.500,10
					Cassa	0,00	0,00			0,00
U	490	0	CORPO UNICO INTERCOMUNALE DI POLIZIA MUNICIPALE - TRASFERIMENTI A COMUNITA' MONTANA	03.01-1.04.01.02.005	2020	0,00	0,00		980,10	980,10
					2021	0,00	0,00			0,00
					2022	0,00	0,00			0,00
					Cassa	2.145,72	2.145,66		980,10	3.125,76

COMUNE DI MONTECRETO

VARIAZIONE NUMERO 13 DEL 13-11-2020
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

verifica equilibri bilancio 2020

ATTO n. 0 Tipo 3 CONSIGLIO COMUNALE del 16-11-2020

Tipo Variazione 0

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	594	0	SPESE DI FUNZIONAMENTO SCUOLA A TEMPO PIENO:MENSA INSEGNANTI	04.02-1.03.02.15.006	2020	4.100,00	4.100,00		-1.000,00	3.100,00
					2021	4.200,00	4.200,00			4.200,00
					2022	4.250,00	4.250,00			4.250,00
					Cassa	5.066,09	5.066,09		-1.000,00	4.066,09
U	652	0	SPESE PER ATTIVITA' PARASCOLASTICHE: QUALIFICAZIONE SCOLASTICA	04.06-1.04.01.01.002	2020	8.426,00	10.926,00		1.744,89	12.670,89
					2021	11.926,00	11.926,00			11.926,00
					2022	11.926,00	11.926,00			11.926,00
					Cassa	15.007,30	17.507,30		1.744,89	19.252,19
U	654	1	SPESE PER IL SERVIZIO MENSE SCOLASTICHE	04.06-1.03.02.15.006	2020	49.000,00	40.655,34		-15.789,91	24.865,43
					2021	48.500,00	48.500,00			48.500,00
					2022	48.200,00	48.200,00			48.200,00
					Cassa	57.925,94	49.581,28		-15.789,91	33.791,37
U	654	3	TRASPORTI SCOLASTICI: ASSICURAZIONI E BOLLI	04.06-1.02.01.09.000	2020	3.000,00	3.000,00		-847,56	2.152,44
					2021	2.500,00	2.500,00			2.500,00
					2022	2.500,00	2.500,00			2.500,00
					Cassa	3.280,00	3.205,00		-847,56	2.357,44
U	818	1	IMPIANTI SPORTIVI - ACQUISTO BENI -	06.01-1.03.02.09.004	2020	2.000,00	2.000,00		-500,00	1.500,00
					2021	1.500,00	1.500,00			1.500,00
					2022	1.000,00	1.000,00			1.000,00
					Cassa	2.937,29	2.937,00		-500,00	2.437,00

COMUNE DI MONTECRETO

VARIAZIONE NUMERO 13 DEL 13-11-2020
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

verifica equilibri bilancio 2020

ATTO n. 0 Tipo 3 CONSIGLIO COMUNALE del 16-11-2020

Tipo Variazione 0

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	824	0	GESTIONE STADIO COMUNALE : ACQUA, LUCE, GAS TELEFONO	06.01-1.03.02.05.000	2020	13.500,00	13.500,00		3.000,00	16.500,00
					2021	12.000,00	12.000,00			12.000,00
					2022	13.000,00	13.000,00			13.000,00
					Cassa	15.886,50	15.822,69		3.000,00	18.822,69
U	828	0	GESTIONE IMPIANTI DI RISALITA : PRESTAZIONE DI SERVIZI	06.01-1.03.02.15.999	2020	0,00	17.200,00		4.961,30	22.161,30
					2021	0,00	0,00			0,00
					2022	0,00	0,00			0,00
					Cassa	0,00	17.200,00		4.961,30	22.161,30
U	828	2	GESTIONE IMPIANTI RISALITA - LUCE TELEFONO	06.01-1.03.02.05.000	2020	10.000,00	10.000,00		12.000,00	22.000,00
					2021	11.000,00	11.000,00			11.000,00
					2022	10.500,00	10.500,00			10.500,00
					Cassa	10.850,28	10.850,28		12.000,00	22.850,28
U	830	1	IMPIANTI SPORTIVI - PRESTAZIONE SERVIZI	06.01-1.03.02.09.000	2020	15.000,00	15.000,00		-2.460,20	12.539,80
					2021	2.500,00	2.500,00			2.500,00
					2022	2.000,00	2.000,00			2.000,00
					Cassa	25.621,20	25.467,60		-2.460,20	23.007,40
U	924	0	INTERVENTI NEL CAMPO DEL TURISMO : ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONE " PALIO DEGLI ASINI "	06.01-1.03.02.02.005	2020	1.500,00	1.500,00		-1.500,00	0,00
					2021	1.500,00	1.500,00			1.500,00
					2022	1.500,00	1.500,00			1.500,00
					Cassa	1.551,14	1.500,00		-1.500,00	0,00

COMUNE DI MONTECRETO

VARIAZIONE NUMERO 13 DEL 13-11-2020
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

verifica equilibri bilancio 2020

ATTO n. 0 Tipo 3 CONSIGLIO COMUNALE del 16-11-2020

Tipo Variazione 0

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	926	0	MANIFESTAZIONI VARIE DI PROMOZIONE TURISTICA : CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	06.01-1.04.01.01.009	2020	9.210,00	12.410,00		3.740,00	16.150,00
					2021	2.605,75	2.605,75			2.605,75
					2022	8.078,70	8.078,70			8.078,70
					Cassa	31.848,25	35.048,25		3.740,00	38.788,25
U	954	1	STIPENDI ED ALTRI ASSEGGNI FISSI AL PERSONALE .	10.05-1.01.01.01.002	2020	44.300,00	44.300,00		1.796,50	46.096,50
					2021	44.300,00	44.300,00			44.300,00
					2022	44.300,00	44.300,00			44.300,00
					Cassa	45.187,04	44.300,00		1.796,50	46.096,50
U	955	0	RETRIBUZIONI AL PERSONALE STRAORDINARIO, STAGIONALE, etc.	10.05-1.01.01.01.008	2020	3.593,00	3.593,00		-3.593,00	0,00
					2021	0,00	0,00			0,00
					2022	0,00	0,00			0,00
					Cassa	3.622,80	3.593,00		-3.593,00	0,00
U	958	3	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE COMUNALI: ACQUISTO DI BENI	10.05-1.03.02.09.008	2020	5.096,00	13.747,10		-9.336,80	4.410,30
					2021	4.630,59	4.630,59			4.630,59
					2022	7.995,78	7.995,78			7.995,78
					Cassa	12.137,52	20.728,70		-9.336,80	11.391,90
U	976	2	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE COMUNALI : ASSICURAZIONI E BOLLI	10.05-1.03.02.99.000	2020	6.000,00	6.000,00		-1.517,02	4.482,98
					2021	6.000,00	6.000,00			6.000,00
					2022	6.000,00	6.000,00			6.000,00
					Cassa	6.280,00	6.280,00		-1.517,02	4.762,98

COMUNE DI MONTECRETO

VARIAZIONE NUMERO 13 DEL 13-11-2020
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

verifica equilibri bilancio 2020

ATTO n. 0 Tipo 3 CONSIGLIO COMUNALE del 16-11-2020

Tipo Variazione 0

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Inziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	976	3	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE COMUNALI: PRESTAZIONE DI SERVIZI	10.05-1.03.02.09.000	2020	32.410,00	32.410,00		12.309,62	44.719,62
					2021	8.000,00	8.000,00			8.000,00
					2022	4.000,00	4.000,00			4.000,00
					Cassa	33.397,60	33.397,60		12.309,62	45.707,22
U	1008	1	MANTENIMENTO FUNZIONAMENTO IMPIANTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE: ACQUISTO DI BENI	10.05-1.03.02.09.000	2020	2.000,00	2.000,00		-1.500,00	500,00
					2021	1.500,00	1.500,00			1.500,00
					2022	1.000,00	1.000,00			1.000,00
					Cassa	2.382,45	2.000,00		-1.500,00	500,00
U	1014	0	CONSUMO di ENERGIA ELETTRICA PUBBLICA ILLUMINAZIONE	10.05-1.03.02.05.004	2020	40.000,00	40.000,00		15.000,00	55.000,00
					2021	39.000,00	39.000,00			39.000,00
					2022	39.500,00	39.500,00			39.500,00
					Cassa	44.639,69	44.639,69		15.000,00	59.639,69
U	1016	0	GESTIONE E MANUTENZIONE IMPIANTI DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE	10.05-1.03.02.09.000	2020	4.000,00	4.000,00		-2.000,00	2.000,00
					2021	3.000,00	3.000,00			3.000,00
					2022	3.500,00	3.500,00			3.500,00
					Cassa	5.500,00	5.488,55		-2.000,00	3.488,55
U	1018	0	ILLUMINAZIONI NATALIZIE PRESTAZIONE DI SERVIZI	10.05-1.03.02.09.000	2020	0,00	0,00		10.000,00	10.000,00
					2021	0,00	0,00			0,00
					2022	0,00	0,00			0,00
					Cassa	7.100,00	7.088,20		10.000,00	17.088,20

COMUNE DI MONTECRETO

VARIAZIONE NUMERO 13 DEL 13-11-2020
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

verifica equilibri bilancio 2020

ATTO n. 0 Tipo 3 CONSIGLIO COMUNALE del 16-11-2020

Tipo Variazione 0

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	1094	0	COMMISSIONI EDILIZIA E URBANISTICA:INDENNITA'DI PRESENZA	08.01-1.03.02.11.009	2020	300,00	300,00		-300,00	0,00
					2021	300,00	300,00			300,00
					2022	300,00	300,00			300,00
					Cassa	300,00	300,00		-300,00	0,00
U	1300	0	PARCHI E GIARDINI : MANUTENZIONE ORDINARIA	09.02-1.03.02.09.000	2020	7.500,00	7.500,00		2.737,96	10.237,96
					2021	6.000,00	6.000,00			6.000,00
					2022	4.000,00	4.000,00			4.000,00
					Cassa	9.662,14	8.771,85		2.737,96	11.509,81
U	1304	0	CANONE DI AFFITTO PARCO DEI CASTAGNI	09.02-1.04.02.05.000	2020	1.000,00	1.000,00		-1.000,00	0,00
					2021	1.000,00	1.000,00			1.000,00
					2022	1.000,00	1.000,00			1.000,00
					Cassa	1.233,35	1.233,35		-1.000,00	233,35
U	1304	1	CANONE AFFITTO PARCO VARTARA	09.02-1.04.02.05.000	2020	350,00	350,00		-350,00	0,00
					2021	350,00	350,00			350,00
					2022	350,00	350,00			350,00
					Cassa	350,00	350,00		-350,00	0,00
U	1454	1	CONTRIBUTO per FINANZIAM. SERVIZI SOCIALI dell'U.S.L. DISTRETTO N. 5	12.05-1.04.01.02.011	2020	1.477,07	1.477,07		607,16	2.084,23
					2021	1.477,07	1.477,07			1.477,07
					2022	1.477,07	1.477,07			1.477,07
					Cassa	9.707,89	9.382,73		607,16	9.989,89

COMUNE DI MONTECRETO

VARIAZIONE NUMERO 13 DEL 13-11-2020
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

verifica equilibri bilancio 2020

ATTO n. 0 Tipo 3 CONSIGLIO COMUNALE del 16-11-2020

Tipo Variazione 0

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	1461	0	GESTIONE ASSOCIATA SERVIZI SOCIALI: TRASFERIMENTO SOMME A UNIONE COMUNI MONTANI	12.07-1.04.01.02.005	2020	37.496,26	37.496,26		-832,16	36.664,10
					2021	37.496,26	37.496,26			37.496,26
					2022	37.496,26	37.496,26			37.496,26
					Cassa	47.267,09	45.364,15		-832,16	44.531,99
U	1474	1	GESTIONE CIMITERI COMUNALI: ATTREZZATURE E MATERIALE	12.09-1.03.02.09.000	2020	1.500,00	1.500,00		-500,00	1.000,00
					2021	1.000,00	1.000,00			1.000,00
					2022	1.200,00	1.200,00			1.200,00
					Cassa	2.181,27	2.100,00		-500,00	1.600,00
U	1488	0	GESTIONE DEI CIMITERI COMUNALI: MANUTENZIONE	12.09-1.03.02.09.000	2020	2.000,00	2.000,00		-500,00	1.500,00
					2021	1.500,00	1.500,00			1.500,00
					2022	1.000,00	1.000,00			1.000,00
					Cassa	2.000,01	2.000,00		-500,00	1.500,00
U	1488	3	GESTIONE CIMITERI COMUNALI - ACQUA LUCE	12.09-1.03.02.05.004	2020	200,00	200,00		120,00	320,00
					2021	150,00	150,00			150,00
					2022	180,00	180,00			180,00
					Cassa	244,14	222,25		120,00	342,25
U	1494	0	SPESE PER IL SERVIZIO DI ILLUMINAZIONE VOTIVACIMITERIALE	12.09-1.03.02.09.000	2020	1.200,00	1.200,00		498,00	1.698,00
					2021	1.200,00	1.200,00			1.200,00
					2022	1.150,00	1.150,00			1.150,00
					Cassa	1.389,91	1.389,91		498,00	1.887,91

COMUNE DI MONTECRETO

VARIAZIONE NUMERO 13 DEL 13-11-2020
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

verifica equilibri bilancio 2020

ATTO n. 0 Tipo 3 CONSIGLIO COMUNALE del 16-11-2020

Tipo Variazione 0

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	1706	0	ASSISTENZA ZOOIATRICA : CONTRIBUTI PER ABBATIMENTI FORZOSI	16.01-1.04.03.99.999	2020	500,00	500,00		-500,00	0,00
					2021	500,00	500,00			500,00
					2022	500,00	500,00			500,00
					Cassa	500,00	500,00		-500,00	0,00
U	3098	2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	10.05-2.02.01.09.012	2020	470.717,85	573.808,68		3.739,33	577.548,01
					2021	28.000,00	26.536,00			26.536,00
					2022	29.000,00	27.536,00			27.536,00
					Cassa	713.446,85	815.161,32		3.739,33	818.900,65
U	4484	5	QUOTE DI CAPITALE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI	50.02-4.03.01.04.999	2020	41.096,30	41.096,30		70,35	41.166,65
					2021	41.751,62	41.751,62			41.751,62
					2022	42.427,26	42.427,26			42.427,26
					Cassa	66.020,30	66.020,30		70,35	66.090,65
U	5008	1	SPLIT PAYMENT SU SERVIZI COMMERCIALI	99.01-7.01.01.02.001	2020	21.061,57	21.061,57		20.000,00	41.061,57
					2021	21.061,57	21.061,57			21.061,57
					2022	15.000,00	15.000,00			15.000,00
					Cassa	21.061,57	21.061,57		20.000,00	41.061,57

COMUNE DI MONTECRETO

VARIAZIONE NUMERO 13 DEL 13-11-2020
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

verifica equilibri bilancio 2020

ATTO n. 0 Tipo 3 CONSIGLIO COMUNALE del 16-11-2020

Tipo Variazione 0

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
-----	----------	------	-------------	---------------	------	---------	---------------	---------	--------	-----------

SALDI	Anno	ENTRATE	USCITE	Differenza
	2020	69.906,44	69.906,44	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00
	Cassa	69.382,19	68.549,57	832,62

COMUNE DI MONTECRETO

PROP. VARIAZ. NUMERO 13 DEL 13-11-2020
(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

Descrizione
verifica equilibri bilancio 2020

ATTO n. 0 Tipo 3 CONSIGLIO COMUNALE del 16-11-2020

Causale

Tipo Variazione 0

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	832.283,45	0,00	0,00	832.283,45
Avanzo di amministrazione	2020	152.902,21	524,25	0,00	153.426,46
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2020	20.744,54	0,00	0,00	20.744,54
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2020	1.644.271,04	0,00	0,00	1.644.271,04
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2020	1.076.903,07	10.675,21	0,00	1.087.578,28
	2021	1.071.085,36	0,00	0,00	1.071.085,36
	2022	1.057.585,36	0,00	0,00	1.057.585,36
	Cassa	1.256.462,73	10.675,21	0,00	1.267.137,94
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2020	60.002,02	13.091,99	30.559,00	42.535,01
	2021	17.678,78	0,00	0,00	17.678,78
	2022	17.678,78	0,00	0,00	17.678,78
	Cassa	73.724,36	13.091,99	30.559,00	56.257,35
Titolo 3: Entrate extratributarie	2020	443.382,37	93.308,24	22.134,25	514.556,36
	2021	404.447,49	0,00	0,00	404.447,49
	2022	394.284,66	0,00	0,00	394.284,66
	Cassa	583.953,05	93.308,24	22.134,25	655.127,04
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2020	2.919.309,80	0,00	15.000,00	2.904.309,80
	2021	28.000,00	0,00	0,00	28.000,00
	2022	29.000,00	0,00	0,00	29.000,00
	Cassa	5.791.015,44	0,00	15.000,00	5.776.015,44
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2020	128.702,05	0,00	0,00	128.702,05
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	128.702,05	0,00	0,00	128.702,05
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2020	697.166,28	0,00	0,00	697.166,28
	2021	697.166,28	0,00	0,00	697.166,28
	2022	697.166,28	0,00	0,00	697.166,28
	Cassa	697.166,28	0,00	0,00	697.166,28
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2020	547.647,67	20.000,00	0,00	567.647,67
	2021	547.664,46	0,00	0,00	547.664,46
	2022	541.586,10	0,00	0,00	541.586,10
	Cassa	547.647,67	20.000,00	0,00	567.647,67
TOTALE ENTRATE	2020	7.691.031,05	137.599,69	67.693,25	7.760.937,49
	2021	2.766.042,37	0,00	0,00	2.766.042,37
	2022	2.737.301,18	0,00	0,00	2.737.301,18
	Cassa	9.910.955,03	137.075,44	67.693,25	9.980.337,22

COMUNE DI MONTECRETO

PROP. VARIAZ. NUMERO 13 DEL 13-11-2020
(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa				
Titolo 1: Spese correnti	2020	1.581.734,59	107.153,98	61.057,22	1.627.831,35
	2021	1.328.362,16	0,00	0,00	1.328.362,16
	2022	1.302.251,91	0,00	0,00	1.302.251,91
	Cassa	2.292.025,46	105.797,11	61.057,22	2.336.765,35
Titolo 2: Spese in conto capitale	2020	4.800.779,84	3.739,33	0,00	4.804.519,17
	2021	28.000,00	0,00	0,00	28.000,00
	2022	29.000,00	0,00	0,00	29.000,00
	Cassa	5.532.324,94	3.739,33	0,00	5.536.064,27
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2020	63.702,67	70,35	0,00	63.773,02
	2021	164.849,47	0,00	0,00	164.849,47
	2022	167.296,89	0,00	0,00	167.296,89
	Cassa	88.626,67	70,35	0,00	88.697,02
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2020	697.166,28	0,00	0,00	697.166,28
	2021	697.166,28	0,00	0,00	697.166,28
	2022	697.166,28	0,00	0,00	697.166,28
	Cassa	697.166,28	0,00	0,00	697.166,28
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2020	547.647,67	20.000,00	0,00	567.647,67
	2021	547.664,46	0,00	0,00	547.664,46
	2022	541.586,10	0,00	0,00	541.586,10
	Cassa	547.647,67	20.000,00	0,00	567.647,67
TOTALE USCITE	2020	7.691.031,05	130.963,66	61.057,22	7.760.937,49
	2021	2.766.042,37	0,00	0,00	2.766.042,37
	2022	2.737.301,18	0,00	0,00	2.737.301,18
	Cassa	9.157.791,02	129.606,79	61.057,22	9.226.340,59

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2020	0,00	6.636,03	-6.636,03	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	753.164,01	7.468,65	-6.636,03	753.996,63