



COPIA

Deliberazione N. **29**

in data **12-07-2021**

COMUNE DI SAREGO

Provincia di Vicenza

Verbale di Deliberazione del Consiglio Comunale
Sessione Straordinaria seduta Pubblica di Prima convocazione

Oggetto:

FINANZE: ARTICOLI 175 E 193 D.LEG.VO N. 267/2000 - VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023

L'anno *duemilaventuno* il giorno *dodici* del mese di *luglio* alle ore **19:00**, nella Residenza Municipale, per riunione di Consiglio.

Eseguito l'appello, risultano:

CASTIGLION ROBERTO	Presente
LUZI MANUELA	Assente
ZAMBON FLAVIO	Assente
TREGNAGHI IVANO	Presente
ROVIARO MAURO	Presente
MERCEDI REDENZIO	Presente
DALLA PRIA VERONICA	Presente
COSTA ENRICO	Presente
D'ERRICO PIETRO	Presente
MARTELLETTA PAOLO	Presente
GIACOMELLO JESSICA	Presente
NEGRO FEDERICO	Presente
CERETTA FABIOLA	Presente

Presenti n. **11**

Assenti n. **2**

SCATTON NAIKE in qualità di Assessore esterno P

Partecipa alla seduta il Dott. *Finelli Pasquale* Segretario del Comune.

Il Sig *CASTIGLION ROBERTO* nella sua qualità di *Sindaco* constatato legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la seduta e invita il Consiglio a discutere e deliberare sull'oggetto sopraindicato, compreso nell'odierna adunanza.

Fungono da scrutatori i consiglieri comunali:

ROVIARO MAURO
COSTA ENRICO
CERETTA FABIOLA

PARERI DI COMPETENZA

Premesso che la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale in ordine al seguente oggetto:

FINANZE: ARTICOLI 175 E 193 D.LEG.VO N. 267/2000 - VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023

ha conseguito i pareri di competenza secondo quanto prescritto dall'art. 49 del D.Lgs n. 267/2000 nelle seguenti risultanze:

Parere ***Favorevole*** in ordine alla regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs n. 267/2000.

Sarego lì, 29-06-2021

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to Cola Francesca

Parere ***Favorevole*** in ordine alla regolarità contabile ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs n. 267/2000.

Sarego lì, 29-06-2021

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to Cola Francesca

Relazione sulla proposta il *Sindaco Presidente, Castiglioni Roberto*.

IL CONSIGLIO COMUNALE

RICHIAMATI i seguenti provvedimenti:

- la delibera di Consiglio Comunale n. 56, in data 23 dicembre 2020, di approvazione del documento unico di programmazione per il triennio 2021/2023, divenuta esecutiva ai sensi di legge;
- la delibera di Consiglio Comunale n. 57, in data 23 dicembre 2020, di approvazione del bilancio di previsione 2021/2023, divenuta esecutiva ai sensi di legge;
- la delibera di Giunta Comunale n. 23, in data 30 marzo 2021, di approvazione del piano esecutivo di gestione 2021/2023, divenuta esecutiva ai sensi di legge;
- la delibera di Consiglio Comunale n. 17 del 29/04/2021 che ha approvato il rendiconto della gestione 2020, accertando un avanzo di amministrazione di euro 1.887.460,60, di cui euro € 384.505,03 soggetto a vincolo, euro 449.784,93 accantonato, euro 3.074,32 destinato agli investimenti ed euro 1.050.096,32 libero da vincoli;

DATO ATTO che, per effetto della certificazione dell'utilizzo dei fondi erogati dallo Stato nel corso del 2020 per il sostegno degli Enti Locali a fronte dell'emergenza sanitaria, è stata ricalcolata la quota di avanzo vincolato derivante dalle assegnazioni del fondo funzioni fondamentali ex articolo 106 del DL 34/2020 e dai ristori di entrata, che in sede di rendiconto è stata stimata in 100.000,00, dopo la certificazione, assume il valore di 175.571,72;

CONSIDERATO, pertanto, che l'avanzo libero, che in sede di rendiconto era stato calcolato in euro 1.050.096,32, si riduce di fatto ad euro 974.524,60;

VISTO l'art. 175 comma 8, il quale prevede che "mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio";

RITENUTO pertanto necessario procedere con l'assestamento del bilancio, così come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D. lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

CONSIDERATO che, per il regolare funzionamento dei servizi comunali, è necessario procedere alla modifica della parte corrente e di cassa del bilancio di previsione 2021/2023 tramite:

- incremento di entrate correnti per euro 144.231,60, tra le quali le più significative sono l'inserimento delle assegnazioni 2021 relative al contributo per i centri estivi e le povertà educative per euro 16.395,00, il contributo per l'agevolazione della TARI 2021 per le utenze non domestiche per euro 37.374,00 ed il contributo per la solidarietà alimentare 2021 per euro 27.942,00 tutte con destinazione specifica alla relativa spesa corrente;
- riduzione di spese correnti che finanziano incremento di spese correnti per euro 88.083,15 per competenza e cassa;
- incremento di spese correnti per euro 146.771,27, di cui euro 2.539,67 finanziate da avanzo di amministrazione accantonato nel rendiconto 2020 per il finanziamento del rinnovo contrattuale dei segretari comunali;

DATO ATTO che per la gestione in conto capitale si prevede:

- l'inserimento in bilancio dell'opera "Messa in sicurezza di un tratto di Via Veneto con realizzazione di un marciapiede", con un quadro economico di euro 350.000,00, per la quale

si prevede di accedere ad un contributo provinciale di euro 175.000,00 mentre il saldo è finanziato da applicazione di avanzo di amministrazione libero;

- l'inserimento in bilancio dell'opera minore "ristrutturazione dell'ex chiesetta della scuola dell'infanzia di Monticello di Fara" da adibire a biblioteca per un quadro economico di euro 75.000,00 assistito da contributo regionale assegnato per euro 34.314,00, saldo finanziato con mezzi propri tramite riduzione di altre spese in conto capitale;

DATO ATTO che il riepilogo della manovra in conto capitale è il seguente:

- incremento di entrate c/capitale per euro 209.314,00, tra le quali le più significative sono l'inserimento di euro 175.000,00 quale contributo provinciale per la realizzazione del marciapiede in Via Veneto e di euro 34.314,00 quale contributo regionale per la ristrutturazione dell'ex chiesetta della scuola dell'infanzia di Monticello di Fara;
- riduzione di spese c/capitale che finanziano incremento di spese c/capitale per euro 40.686,00 per competenza e cassa;
- incremento di spese c/capitale per euro 399.314,00;

DATO ATTO che il saldo da finanziare per i movimenti in conto capitale ammonta ad euro 190.000,00;

RIEPILOGATO nella tabellina sottostante l'importo disponibile alla data odierna di avanzo di amministrazione libero:

avanzo di amministrazione libero calcolato dopo la certificazione sull'utilizzo dei fondi statali Covid assegnati nel 2020	974.524,60	
importo applicato con deliberazione di consiglio comunale n. 18 del 29/04/2021	467.466,68	
importo applicato in via d'urgenza con deliberazione di Giunta Comunale n. 57 del 16/06/2021 in ratifica in questa stessa seduta consiliare	306.000,00	
importo disponibile alla data odierna	201.057,92	

RITENUTO che l'Ente rispetti le condizioni poste dall'articolo 187 del TUEL per poter applicare avanzo di amministrazione, sottocategoria dell'avanzo libero, a copertura del saldo da finanziare di 190.000,00:

- approvazione del rendiconto 2020 con delibera C.C. n° 17 del 29/04/2021 con accertamento di un risultato positivo di amministrazione di € 1.887.460,60, di cui € 3.074,32 destinata agli investimenti, euro 384.505,03 di avanzo vincolato ridefinito, dopo la certificazione, in euro 460.076,75, euro 449.784,93 di avanzo accantonato ed euro 1.050.096,32 libero da vincoli ridefinito, dopo la certificazione, in euro 974.524,60;
- non sono stati segnalati debiti fuori bilancio che abbiano i requisiti delle riconoscibilità e finanziamento;
- l'Ente, con questo stesso provvedimento, approva l'assestamento e la salvaguardia degli equilibri di bilancio 2021, dando atto del permanere degli equilibri;
- l'Ente non ha fatto ricorso nel 2021 all'anticipazione di tesoreria e non ha utilizzato in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione;

RITENUTO, pertanto, che si possa procedere all'applicazione dell'avanzo accantonato per euro 2.539,67, tutto destinato alla spesa corrente;

CONSIDERATO che le variazioni di parte corrente sono volte a finanziare il piano triennale del

fabbisogno di personale redatto ai sensi dell'articolo 33 del DL n. 34/2019;

RIPORTATI, pertanto, nelle tabelle sottostanti, gli incrementi necessari nella parte corrente del bilancio:

VARIAZIONE DI BILANCIO 2021/2023 ANNUALITÀ 2021

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (accantonato)	2.539,67	TITOLO I SPESA CORRENTE	146.771,27
TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE	0,00		
TITOLO II ENTRATA DA TRASFERIMENTI	+95.111,60		
TITOLO III ENTRATA EXTRATRIBUTARIE	+49.120,00		
TOTALE MAGGIORI ENTRATE CORRENTI	146.771,27	TOTALE MAGGIORI SPESE	146.771,27
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	+190.000,00	TITOLO II SPESA IN CONTO CAPITALE	+399.314,00
TITOLO IV ENTRATE IN CONTO CAPITALE	+209.314,00		
TOTALE MAGGIORI ENTRATE C/CAPITALE	399.314,00	TOTALE MAGGIORI SPESE	399.314,00

VARIAZIONE DI BILANCIO 2021/2023 ANNUALITÀ 2022

TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE	0,00	TITOLO I SPESA CORRENTE	+18.275,40
TITOLO II ENTRATA DA TRASFERIMENTI	+6.475,40		
TITOLO III ENTRATA EXTRATRIBUTARIE	+11.800,00		
TOTALE MAGGIORI ENTRATE CORRENTI	18.275,40	TOTALE MAGGIORI SPESE	18.275,40

VARIAZIONE DI BILANCIO 2021/2023 ANNUALITÀ 2023

TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE	0,00	TITOLO I SPESA CORRENTE	+11.800,00
TITOLO II ENTRATA DA TRASFERIMENTI	0,00		
TITOLO III ENTRATA EXTRATRIBUTARIE	+11.800,00		
TOTALE MAGGIORI ENTRATE CORRENTI	11.800,00	TOTALE MAGGIORI SPESE	11.800,00

DATO ATTO che la variazione dei singoli interventi di spesa sulle tre annualità è riportata nell'allegato n. 7) al presente provvedimento;

RICHIAMATO il principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, in base al quale in sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato:

- a) nel bilancio in sede di assestamento;
- b) nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri;

VISTA l'istruttoria compiuta dal Settore Finanziario in merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, in base alla quale è emersa la seguente situazione:

- fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in bilancio: non sussiste necessità di incremento a causa dei limitati incassi, in quanto a copertura delle minori entrate l'Ente può disporre del fondo funzioni assegnato nel 2020 nelle somme ancora disponibili (relazione allegato 1);
- fondo crediti dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione: congruo (relazione allegato 2);

VERIFICATO inoltre che l'attuale stanziamento del Fondo di Riserva è ritenuto sufficiente in relazione alle possibili necessità imprevedute fino alla fine dell'anno, avendo un valore di € 16.169,00;

VISTA la relazione sullo stato di attuazione della gestione finanziaria 2021 (allegato 3), predisposta dal responsabile del servizio finanziario da cui risultano i seguenti dati:

- un risultato della gestione di competenza, calcolata sui dati di bilancio attuali, senza i movimenti che si andranno a deliberare in questa serata di euro 930.303,95, di cui:
 - risultato della gestione corrente di euro 310.908,69;
 - risultato della gestione investimenti di euro 563.542,14;
 - risultato della gestione dei servizi per conto di terzi di euro 55.853,12;
- un risultato della gestione dei residui di euro 18.446,87, derivante dalla gestione corrente;

VISTA pertanto la variazione di assestamento generale di bilancio, predisposta in base alle richieste formulate dai responsabili, con la quale 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 e degli equilibri di bilancio;

VISTI:

- All. 4) Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021-2023 – competenza + cassa;
- All. 5) Riepilogo per titoli variazione di bilancio di previsione finanziario 2021-2023;
- All. 6) Quadro di controllo degli equilibri;

RITENUTO di dover procedere all'approvazione delle variazioni sopra citate, ai sensi dell'art. 175, comma 8, e dell'art. 193 del D. lgs. n. 267/2000;

DATO ATTO che non sono stati segnalati al responsabile del servizio finanziario né l'esistenza di debiti fuori bilancio, né fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza;

CONSIDERATO pertanto, che non vi sono misure da adottare per ripristinare il pareggio;

DATO ATTO, inoltre, che è stata compiuta dal settore lavori pubblici la verifica dell'andamento dei lavori finanziati al fine di procedere all'adozione dei necessari adeguamenti, così come indicato nel principio contabile della contabilità finanziaria 4/2 allegato al D. lgs. n. 118/2011, per effetto del quale viene proposta una variazione in conto capitale al bilancio di previsione 2021/2023;

VISTO l'art. 239, 1° comma, lett. b) del D. lgs. n. 267/2000, che prevede l'espressione di apposito parere da parte dell'organo di revisione;

PRESO ATTO che l'Organo di Revisione si è espresso, ai sensi dell'art. 239, comma 1°, lettera b), del decreto legislativo 267/2000 in ordine alla presente variazione;

ACQUISITO il parere favorevole, sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile, da parte del Responsabile del Servizio Finanziario;

CON votazione espressa in forma palese a norma di legge dal seguente risultato:

PRESENTI N. 11 - FAVOREVOLI N. 7 - CONTRARI N. 0 - ASTENUTI N. 4 (*Consigliere Giacomello Jessica, Consigliere Negro Federico, Consigliere Martelletto Paolo, Consigliere Ceretta Fabiola*);

DELIBERA

1) di approvare la variazione di assestamento generale, con la quale si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva, il fondo di riserva di cassa e il Fondo crediti di dubbia esigibilità al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio, variazione che si sostanzia nei seguenti allegati:

- All. 1) analisi fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in bilancio;
- All. 2) analisi fondo crediti dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione;
- All. 3) la relazione sullo stato di attuazione della gestione finanziaria 2021;
- All. 4) Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021-2023 – competenza+ cassa;
- All. 5) Riepilogo per titoli variazione di bilancio di previsione finanziario 2021-2023;
- All. 6) Quadro di controllo degli equilibri;
- All. 7) statistica di suddivisione della variazione per singoli interventi di spesa;

2) di dare atto che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da riconoscere;

3) di dare atto ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 193 del decreto legislativo n. 267/2000 del permanere di una situazione di equilibrio di bilancio e, pertanto, della non necessità di adottare misure di riequilibrio;

4) di dare atto che l'Organo di Revisione si è espresso favorevolmente con proprio parere, che costituisce allegato al presente provvedimento;

- 5) di dare atto che la presente deliberazione sarà allegata al rendiconto dell'esercizio 2021;
- 6) di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, ultimo comma, del T.U. n. 267/2000, con separata votazione espressa in forma palese a norma di legge dal seguente risultato:
PRESENTI N. 11 - FAVOREVOLI N. 7 - CONTRARI N. 0 - ASTENUTI N. 4 (*Consigliere Giacomello Jessica, Consigliere Negro Federico, Consigliere Martelletto Paolo, Consigliere Ceretta Fabiola*).

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto come segue.

IL PRESIDENTE
F.to CASTIGLION ROBERTO

Il Segretario COMUNALE
F.to Finelli Pasquale

N. 574 Reg. Pubbl.

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

(art. 134 D.Lgs n. 267/2000)

Si certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata nelle forme di legge all'Albo Pretorio del Comune.

senza riportare reclami né opposizioni, per cui la stessa E' DIVENUTA ESECUTIVA ai sensi dell'art. 134 del D.Lgs n. 267/2000.

Sarego li, _____

IL SEGRETARIO COMUNALE

Ai sensi dell'art. 18 del D.P.R. 445/2000 e dell'art. 22 del D. L.gs. 82/2005, si attesta che il presente documento è conforme al documento originale formato digitalmente e conservato secondo le norme vigenti negli archivi del Comune di Sarego.

Sarego li, 19-07-2021

IL FUNZIONARIO INCARICATO

**RELAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
SUL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2021/2022/2023**

REDATTA IN FASE DI ASSESTAMENTO DI BILANCIO

(verifica dell'accantonamento nel risultato di amministrazione)

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

PREMESSO CHE:

- il fondo crediti di dubbia esigibilità ha un accantonamento nell'avanzo di amministrazione 2020 di € 229.833,93 determinato con il metodo ordinario;
- che nell'esercizio 2021 sono stati incassati alla data odierna € 47.253,71 di residui attivi relativi alla tassa rifiuti;
- che nell'esercizio 2021 sono stati incassati alla data odierna € 36.691,11 di residui attivi relativi alle sanzioni al codice della strada, di cui euro 33.086,01 riversate dal Comune di Lonigo in riferimento agli incassi del 2020 del servizio di Polizia locale gestito in convenzione;

Ritenuto opportuno non ridurre l'importo dell'accantonamento effettuato in sede di rendiconto;

ATTESTA

La congruità dell'importo dell'accantonamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2020.

Responsabile del Servizio Finanziario

Cola dott.ssa Francesca

**RELAZIONE DEL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO SUL
FONDO CREDITI DI DUBBIA
ESIGIBILITA' 2021/2023
REDATTA IN FASE DI
ASSESTAMENTO DI
BILANCIO**

(verifica dello stanziamento a competenza)

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

PREMESSO CHE:

1. il fondo crediti di dubbia esigibilità in sede di bilancio di previsione 2021/2023 è stato costituito per complessive euro 120.651,00;
2. Verificato che il ricalcolo dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità effettuato dal gestionale in uso elabora un accantonamento minimo complessivo di euro 329.813,33, stimando che il residuo attivo relativo alla TARI 2021 possa essere un po' superiore al dato finale della competenza 2020;
3. Dato atto che l'operazione di stima del residuo finale dalla competenza 2021 risulta necessaria in quanto la riscossione della TARI 2021 non è ancora iniziata;
4. Dato atto che è presumibile ipotizzare che l'utilizzo delle agevolazioni statali TARI concesse a favore delle utenze non domestiche e delle agevolazioni concesse alle utenze domestiche sotto forma di solidarietà alimentare possa aiutare a contenere la perdita totale degli incassi confermando, di fatto, i dati di trend della riscossione degli esercizi passati, compreso il 2020;
5. Considerato che la sommatoria dell'accantonamento effettuato in sede di rendiconto con lo stanziamento di bilancio previsione 2021 portano ad un saldo complessivo di euro 350.484,93;
6. Ritenuto che non vi siano, in questo momento, elementi tali da far ritenere necessario un incremento dello stanziamento dell'FCDE 2021, ma nemmeno una sua riduzione;

Per questi motivi;

ATTESTA

La congruità dell'importo del FCDE stanziato a bilancio 2021/2023 in fase di previsione.

Responsabile del Servizio Finanziario

Cola dottoressa Francesca

COMUNE DI SAREGO

(Provincia di Vicenza)

Sarego Piazza Umberto I 8
CF 80005610243
PI 00605690247

Stato di attuazione della gestione finanziaria 2021

SITUAZIONE FINALE

SITUAZIONE RIEPILOGATIVA DELLA GESTIONE FINANZIARIA ANNO 2021				
	previsione	accertamenti	riscossioni	STATO ACCERT.
Entrate di competenza				
titolo I	2.897.702,00	2.606.637,72	725.633,13	89,96%
titolo II	340.661,48	146.723,89	132.476,79	43,07%
titolo III	604.960,00	335.039,71	179.231,16	55,38%
titolo IV	1.740.607,41	1.565.429,53	137.164,28	89,94%
titolo V	-	-	-	
titolo VI	-	-	-	0,00%
titolo VII	-	-	-	0,00%
titolo IX	768.000,00	374.303,09	262.980,28	48,74%
totale (A)	6.351.930,89	5.028.133,94	1.437.485,64	79,16%
avanzo amm.	855.097,76			
FPV CORRENTE	120.763,45			
FPV CAPITALE	707.861,66			
totale generale	8.035.653,76	5.028.133,94	1.437.485,64	
Spese di competenza	previsioni	impegni	pagamenti	
titolo I	3.944.670,69	2.892.925,05	1.231.705,39	73,34%
titolo II	3.197.770,07	2.459.050,05	234.588,05	76,90%
titolo III	-	-	-	
titolo IV	125.213,00	111.127,79	-	88,75%
titolo V	-	-	-	
titolo VII	768.000,00	318.449,97	235.108,40	41,46%
totale (B)	8.035.653,76	5.781.552,86	1.701.401,84	71,95%
FPV CORRENTE		-		
FPV CAPITALE		-	-	
saldo gestione di competenza (A-B)	1.683.722,87	- 753.418,92	- 263.916,20	
		930.303,95		
gestione residui	ammontare accertato al 31/12/2020	ammontare riaccertato	riscossioni/pagamenti	
residui attivi compreso il fondo di cassa (C)	3.462.965,65	3.475.830,22	2.750.538,31	725.291,91
residui passivi (D)	746.879,94	741.297,64	672.927,34	68.370,30
saldo gestione residui (C-D)	2.716.085,71	2.734.532,58	2.077.610,97	
SALDO COMPLESSIVO	4.399.808,58	1.981.113,66	1.813.694,77	OK
		OK		
fondo iniziale di cassa			fondo finale di cassa	
2.593.451,76			1.813.694,77	

SITUAZIONE FINALE

GESTIONE DELLA COMPETENZA				
IL BILANCIO CORRENTE	2021	accertamenti		stanziamenti
Entrate: accertamenti di competenza				
tit. 1	Tributarie	€ 2.606.637,72	€ 2.897.702,00	89,96%
Tit. 2	Trasferimenti	€ 146.723,89	€ 340.661,48	43,07%
Tit. 3	Extratributarie	€ 335.039,71	€ 604.960,00	55,38%
		€ 3.088.401,32	€ 3.843.323,48	80,36%
Entrate straordinarie				
FPV		€ 120.763,45		
Avanzo applicato al bilancio corrente		€ 105.796,76		
	risorse straordinarie	€ 226.560,21		
risorse del titolo II destinate al titolo I		€ -		
Totale entrate bilancio corrente		€ 3.314.961,53		
Uscite: impegni di competenza				
tit. 1	spese correnti	€ 2.892.925,05	€ 3.944.670,69	73,34%
tit. 3	spese per attività finanziarie	€ -	€ -	
Tit. 4	rimborso prestiti	€ 111.127,79	€ 125.213,00	88,75%
FPV SPESA CORRENTE		€ -		
Totale uscite bilancio corrente		€ 3.004.052,84	€ 4.069.883,69	73,81%
RISULTATO BILANCIO CORRENTE				
Totale entrate correnti	3.314.961,53			
Totale uscite correnti	3.004.052,84			
avanzo corrente	310.908,69			
CORRENTE	310.908,69			
INVESTIMENTI	563.542,14			
CONTO TERZI	55.853,12			
	930.303,95			

SITUAZIONE FINALE

GESTIONE DELLA COMPETENZA				
IL BILANCIO INVESTIMENTI 2021				
		accertamenti	STANZIAMENTI	
Entrate: accertamenti di competenza				
tit. 4	Alienazione beni	€ 1.565.429,53	€ 1.740.607,41	89,94%
Tit. 5	riduzione attività finanz	€ -		
Avanzo applicato al bilancio investimenti		€ 749.301,00		
FPV SPESE C/CAPITALE		€ 707.861,66	€ 707.861,66	
Totale entrate bilancio investimenti		€ 3.022.592,19	2.448.469,07 €	123,45%
Uscite: impegni di competenza				
tit. 2	spese in conto capitale	€ 2.459.050,05	3.197.770,07	76,90%
FPV PARTE SPESA		€ -		
Totale uscite bilancio investimenti		€ 2.459.050,05		
RISULTATO BILANCIO CORRENTE				
Totale entrate investimenti		3.022.592,19		
Totale uscite investimenti		2.459.050,05		
avanzo investimenti		563.542,14		

SITUAZIONE ALLA DATA DEL 28/06/2021

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI					
ENTRATE	7residui accertati al 31/12/2020	residui riscossi	residui da riportare	maggiori residui	minori residui
titolo I	346.548,00	90.984,32	268.428,25	12.864,57	
titolo II	1.019,67	280,00	739,67	-	
titolo III	106.643,12	59.402,48	47.240,64	-	
totale I II III	454.210,79	150.666,80	316.408,56	12.864,57	-
titolo IV	413.383,35	6.000,00	407.383,35		
titolo V	-				
titolo VI	-		-		-
titolo VII	1.919,75	419,75	1.500,00		-
totale titoli IV V VI	415.303,10	6.419,75	408.883,35	-	-
fondo iniziale di cassa	2.593.451,76				
totale complessivo	869.513,89	157.086,55	725.291,91	12.864,57	-
	3.462.965,65				
DIFFERENZA COMPLESSIVA MAGGIORI		RESIDUI ATTIVI	12.864,57		
SPESE	residui accertati al 31/12/2020	residui pagati	residui da riportare	maggiori residui	minori residui
titolo I	408.825,41	349.423,22	53.819,89		5.582,30
titolo II	277.337,75	273.694,46	3.643,29	-	0,00
titolo III	-	-			-
titolo IV	-	-			
titolo V					
titolo VII	60.716,78	49.809,66	10.907,12		-
totale titoli	746.879,94	672.927,34	68.370,30	-	5.582,30
DIFFERENZA COMPLESSIVA MINORI RESIDUI PASSIVI			5.582,30		
RISULTATO COMPLESSIVO GESTIONE RESIDUI			18.446,87	di cui	18.446,87
risultato amministrazione 2020			1.887.460,60		-
					0,00
					-
					18.446,87
TOTALE			1.905.907,47		
		fpv en c/cap	707.861,66		
		fpv en corr	120.763,45		
			2.734.532,58		

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere
data: 15-06-2021 n.protocollo: 20
Rif delibera Consiglio Comunale del 17-05-2021 n. 21

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
			In aumento	In diminuzione	
MISSIONE 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione				
Programma 1	Organi istituzionali				
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti 10.163,89			10.163,89
		previsione di competenza 104.410,00		1.000,00	103.410,00
		previsione di cassa 114.573,89		1.000,00	113.573,89
	Totale programma	residui presunti 10.163,89			10.163,89
		previsione di competenza 104.410,00		1.000,00	103.410,00
		previsione di cassa 114.573,89		1.000,00	113.573,89
Programma 2	Segreteria generale				
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti 13.474,80			13.474,80
		previsione di competenza 256.768,97		9.710,88	247.058,09
		previsione di cassa 270.243,77		9.710,88	260.532,89
	Totale programma	residui presunti 15.121,80			15.121,80
		previsione di competenza 256.768,97		9.710,88	247.058,09
		previsione di cassa 271.890,77		9.710,88	262.179,89
Programma 3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato				
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti 6.685,92			6.685,92
		previsione di competenza 147.959,73	10.017,00		157.976,73
		previsione di cassa 154.645,65	10.017,00		164.662,65
	Totale programma	residui presunti 6.685,92			6.685,92
		previsione di competenza 147.959,73	10.017,00		157.976,73
		previsione di cassa 154.645,65	10.017,00		164.662,65
Programma 4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali				
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti 3.624,00			3.624,00
		previsione di competenza 105.546,35		278,00	105.268,35
		previsione di cassa 109.170,35		278,00	108.892,35
	Totale programma	residui presunti 3.624,00			3.624,00
		previsione di competenza 105.546,35		278,00	105.268,35
		previsione di cassa 109.170,35		278,00	108.892,35
Programma 5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali				
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti 25.006,47			25.006,47
		previsione di competenza 86.206,00	32.820,00		119.026,00
		previsione di cassa 111.212,47	32.820,00		144.032,47
Titolo 2	Spese in conto capitale	residui presunti 41.775,43			41.775,43
		previsione di competenza 190.353,87	15.000,00		205.353,87
		previsione di cassa 232.129,30	15.000,00		247.129,30
	Totale programma	residui presunti 66.781,90			66.781,90
		previsione di competenza 276.559,87	47.820,00		324.379,87
		previsione di cassa 343.341,77	47.820,00		391.161,77
Programma 6	Ufficio tecnico				
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti 44.980,28			44.980,28
		previsione di competenza 327.878,09	5.057,85		332.935,94

COMUNE DI SAREGO

			previsione di cassa	372.858,37	5.057,85		377.916,22
		Totale programma	residui presunti	44.980,28			44.980,28
			previsione di competenza	327.878,09	5.057,85		332.935,94
			previsione di cassa	372.858,37	5.057,85		377.916,22
Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile					
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti	1.952,00			1.952,00
			previsione di competenza	147.172,17	9.813,00		156.985,17
			previsione di cassa	149.124,17	9.813,00		158.937,17
		Totale programma	residui presunti	1.952,00			1.952,00
			previsione di competenza	147.172,17	9.813,00		156.985,17
			previsione di cassa	149.124,17	9.813,00		158.937,17
Programma	8	Statistica e sistemi informativi					
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti	1.600,64			1.600,64
			previsione di competenza	39.270,00	3.620,60		42.890,60
			previsione di cassa	40.870,64	3.620,60		44.491,24
		Totale programma	residui presunti	1.600,64			1.600,64
			previsione di competenza	61.270,00	3.620,60		64.890,60
			previsione di cassa	62.870,64	3.620,60		66.491,24
Programma	10	Risorse umane					
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti	1.995,69			1.995,69
			previsione di competenza	87.103,94	9.022,55		96.126,49
			previsione di cassa	89.099,63	9.022,55		98.122,18
		Totale programma	residui presunti	1.995,69			1.995,69
			previsione di competenza	87.103,94	9.022,55		96.126,49
			previsione di cassa	89.099,63	9.022,55		98.122,18
Programma	11	Altri servizi generali					
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti	14.813,24			14.813,24
			previsione di competenza	71.856,23		3.945,00	67.911,23
			previsione di cassa	86.669,47		3.945,00	82.724,47
		Totale programma	residui presunti	14.813,24			14.813,24
			previsione di competenza	73.856,23		3.945,00	69.911,23
			previsione di cassa	88.669,47		3.945,00	84.724,47
		TOTALE MISSIONE	residui presunti	167.719,36			167.719,36
			previsione di competenza	1.588.525,35	85.351,00	14.933,88	1.658.942,47
			previsione di cassa	1.756.244,71	85.351,00	14.933,88	1.826.661,83
MISSIONE	3	Ordine pubblico e sicurezza					
Programma	1	Polizia locale e amministrativa					
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti	23.822,36			23.822,36
			previsione di competenza	90.700,00		944,00	89.756,00
			previsione di cassa	114.522,36		944,00	113.578,36
		Totale programma	residui presunti	23.822,36			23.822,36
			previsione di competenza	90.700,00		944,00	89.756,00
			previsione di cassa	114.522,36		944,00	113.578,36
		TOTALE MISSIONE	residui presunti	23.822,36			23.822,36
			previsione di competenza	90.700,00		944,00	89.756,00
			previsione di cassa	114.522,36		944,00	113.578,36
MISSIONE	4	Istruzione e diritto allo studio					
Programma	1	Istruzione prescolastica					
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti	3.179,02			3.179,02
			previsione di competenza	78.876,00		7.600,00	71.276,00
			previsione di cassa	82.055,02		7.600,00	74.455,02
Titolo	2	Spese in conto capitale	residui presunti				
			previsione di competenza	995.666,40	75.000,00		1.070.666,40
			previsione di cassa	995.666,40	75.000,00		1.070.666,40
		Totale programma	residui presunti	3.179,02			3.179,02
			previsione di competenza	1.074.542,40	75.000,00	7.600,00	1.141.942,40
			previsione di cassa	1.077.721,42	75.000,00	7.600,00	1.145.121,42
Programma	2	Altri ordini di istruzione					
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti	6.609,05			6.609,05
			previsione di competenza	145.284,00	500,00		145.784,00

COMUNE DI SAREGO

			previsione di cassa	151.893,05	500,00		152.393,05
		Totale programma	residui presunti	108.858,66			108.858,66
			previsione di competenza	742.132,39	500,00		742.632,39
			previsione di cassa	850.991,05	500,00		851.491,05
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione					
Titolo	1	Spese correnti					
			residui presunti	41.660,56			41.660,56
			previsione di competenza	348.335,00		18.703,00	329.632,00
			previsione di cassa	389.995,56		18.703,00	371.292,56
		Totale programma	residui presunti	42.294,96			42.294,96
			previsione di competenza	383.700,60		18.703,00	364.997,60
			previsione di cassa	425.995,56		18.703,00	407.292,56
Programma	7	Diritto allo studio					
Titolo	1	Spese correnti					
			residui presunti	31,26			31,26
			previsione di competenza	44.850,48		100,00	44.750,48
			previsione di cassa	44.881,74		100,00	44.781,74
		Totale programma	residui presunti	31,26			31,26
			previsione di competenza	44.850,48		100,00	44.750,48
			previsione di cassa	44.881,74		100,00	44.781,74
		TOTALE MISSIONE	residui presunti	154.363,90			154.363,90
			previsione di competenza	2.245.225,87		75.500,00	2.294.322,87
			previsione di cassa	2.399.589,77		75.500,00	2.448.686,77
MISSIONE	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero					
Programma	1	Sport e tempo libero					
Titolo	1	Spese correnti					
			residui presunti	845,68			845,68
			previsione di competenza	39.421,00		1.000,00	40.421,00
			previsione di cassa	40.266,68		1.000,00	41.266,68
Titolo	2	Spese in conto capitale					
			residui presunti				
			previsione di competenza	103.623,70		40.686,00	62.937,70
			previsione di cassa	103.623,70		40.686,00	62.937,70
		Totale programma	residui presunti	845,68			845,68
			previsione di competenza	143.044,70		1.000,00	103.358,70
			previsione di cassa	143.890,38		1.000,00	104.204,38
		TOTALE MISSIONE	residui presunti	845,68			845,68
			previsione di competenza	143.044,70		1.000,00	103.358,70
			previsione di cassa	143.890,38		1.000,00	104.204,38
MISSIONE	7	Turismo					
Programma	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo					
Titolo	1	Spese correnti					
			residui presunti				
			previsione di competenza	3.800,00		12.000,00	15.800,00
			previsione di cassa	3.800,00		12.000,00	15.800,00
		Totale programma	residui presunti				
			previsione di competenza	3.800,00		12.000,00	15.800,00
			previsione di cassa	3.800,00		12.000,00	15.800,00
		TOTALE MISSIONE	residui presunti				
			previsione di competenza	3.800,00		12.000,00	15.800,00
			previsione di cassa	3.800,00		12.000,00	15.800,00
MISSIONE	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa					
Programma	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare					
Titolo	1	Spese correnti					
			residui presunti	200,00			200,00
			previsione di competenza	1.000,00			1.000,00
			previsione di cassa	1.200,00			1.200,00
		Totale programma	residui presunti	200,00			200,00
			previsione di competenza	1.000,00			1.000,00
			previsione di cassa	1.200,00			1.200,00
		TOTALE MISSIONE	residui presunti	9.939,68			9.939,68
			previsione di competenza	14.800,00			14.800,00
			previsione di cassa	24.739,68			24.739,68
MISSIONE	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale					
Titolo	1	Spese correnti					
			residui presunti	378,20			378,20

COMUNE DI SAREGO

			previsione di competenza	31.090,00		3.160,00	27.930,00
			previsione di cassa	31.468,20		3.160,00	28.308,20
		Totale programma	residui presunti	92.518,23			92.518,23
			previsione di competenza	167.090,00		3.160,00	163.930,00
			previsione di cassa	259.608,23		3.160,00	256.448,23
Programma	3	Rifiuti					
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti	63.751,60			63.751,60
			previsione di competenza	596.090,00		1.900,00	594.190,00
			previsione di cassa	659.841,60		1.900,00	657.941,60
		Totale programma	residui presunti	63.751,60			63.751,60
			previsione di competenza	604.090,00		1.900,00	602.190,00
			previsione di cassa	667.841,60		1.900,00	665.941,60
Programma	4	Servizio idrico integrato					
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti				
			previsione di competenza	2.000,00		1.000,00	1.000,00
			previsione di cassa	2.000,00		1.000,00	1.000,00
		Totale programma	residui presunti				
			previsione di competenza	2.000,00		1.000,00	1.000,00
			previsione di cassa	2.000,00		1.000,00	1.000,00
		TOTALE MISSIONE	residui presunti	156.269,83			156.269,83
			previsione di competenza	773.180,00		6.060,00	767.120,00
			previsione di cassa	929.449,83		6.060,00	923.389,83
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità					
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali					
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti	53.690,24			53.690,24
			previsione di competenza	330.909,97	15.455,00		346.364,97
			previsione di cassa	384.600,21	15.455,00		400.055,21
Titolo	2	Spese in conto capitale	residui presunti	29.151,60			29.151,60
			previsione di competenza	1.055.926,11	350.000,00		1.405.926,11
			previsione di cassa	1.085.077,71	350.000,00		1.435.077,71
		Totale programma	residui presunti	82.841,84			82.841,84
			previsione di competenza	1.386.836,08	365.455,00		1.752.291,08
			previsione di cassa	1.469.677,92	365.455,00		1.835.132,92
		TOTALE MISSIONE	residui presunti	82.841,84			82.841,84
			previsione di competenza	1.386.836,08	365.455,00		1.752.291,08
			previsione di cassa	1.469.677,92	365.455,00		1.835.132,92
MISSIONE	11	Soccorso civile					
Programma	1	Sistema di protezione civile					
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti	645,68			645,68
			previsione di competenza	2.600,00		500,00	2.100,00
			previsione di cassa	3.245,68		500,00	2.745,68
		Totale programma	residui presunti	645,68			645,68
			previsione di competenza	3.600,00		500,00	3.100,00
			previsione di cassa	4.245,68		500,00	3.745,68
		TOTALE MISSIONE	residui presunti	645,68			645,68
			previsione di competenza	3.600,00		500,00	3.100,00
			previsione di cassa	4.245,68		500,00	3.745,68
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Programma	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido					
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti	940,00			940,00
			previsione di competenza	78.200,00	16.395,00		94.595,00
			previsione di cassa	79.140,00	16.395,00		95.535,00
		Totale programma	residui presunti	940,00			940,00
			previsione di competenza	78.200,00	16.395,00		94.595,00
			previsione di cassa	79.140,00	16.395,00		95.535,00
Programma	2	Interventi per la disabilità					
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti	25.570,60			25.570,60
			previsione di competenza	149.327,00	8.000,00		157.327,00
			previsione di cassa	174.897,60	8.000,00		182.897,60
		Totale programma	residui presunti	25.570,60			25.570,60

COMUNE DI SAREGO

			previsione di competenza	149.327,00	8.000,00	157.327,00
			previsione di cassa	174.897,60	8.000,00	182.897,60
Programma	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale				
Titolo	1	Spese correnti		residui presunti	1.836,83	1.836,83
				previsione di competenza	6.500,00	6.000,00
				previsione di cassa	8.336,83	500,00
					500,00	7.836,83
		Totale programma		residui presunti	1.836,83	1.836,83
				previsione di competenza	6.500,00	6.000,00
				previsione di cassa	8.336,83	500,00
					500,00	7.836,83
Programma	5	Interventi per le famiglie				
Titolo	1	Spese correnti		residui presunti		
				previsione di competenza	99.457,17	27.942,00
				previsione di cassa	99.457,17	27.942,00
		Totale programma		residui presunti		
				previsione di competenza	99.457,17	27.942,00
				previsione di cassa	99.457,17	27.942,00
Programma	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali				
Titolo	1	Spese correnti		residui presunti	41.537,05	41.537,05
				previsione di competenza	214.017,00	1.407,00
				previsione di cassa	255.554,05	1.407,00
		Totale programma		residui presunti	41.537,05	41.537,05
				previsione di competenza	214.017,00	1.407,00
				previsione di cassa	255.554,05	1.407,00
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale				
Titolo	1	Spese correnti		residui presunti	4.151,95	4.151,95
				previsione di competenza	20.500,00	613,00
				previsione di cassa	24.651,95	613,00
		Totale programma		residui presunti	4.151,95	4.151,95
				previsione di competenza	25.500,00	613,00
				previsione di cassa	29.651,95	613,00
		TOTALE MISSIONE		residui presunti	75.608,62	75.608,62
				previsione di competenza	629.409,17	53.744,00
				previsione di cassa	705.017,79	53.744,00
					1.113,00	1.113,00
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività				
Programma	1	Industria, PMI e Artigianato				
Titolo	1	Spese correnti		residui presunti		
				previsione di competenza	12.346,59	37.374,00
				previsione di cassa	12.346,59	37.374,00
		Totale programma		residui presunti		
				previsione di competenza	12.346,59	37.374,00
				previsione di cassa	12.346,59	37.374,00
		TOTALE MISSIONE		residui presunti	11.750,42	11.750,42
				previsione di competenza	18.846,59	37.374,00
				previsione di cassa	30.597,01	37.374,00
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale				
Programma	3	Sostegno all'occupazione				
Titolo	1	Spese correnti		residui presunti		
				previsione di competenza	1.700,00	1.700,00
				previsione di cassa	1.700,00	1.700,00
		Totale programma		residui presunti		
				previsione di competenza	1.700,00	1.700,00
				previsione di cassa	1.700,00	1.700,00
		TOTALE MISSIONE		residui presunti		
				previsione di competenza	1.700,00	1.700,00
				previsione di cassa	1.700,00	1.700,00
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti				
Programma	3	Altri fondi				
Titolo	1	Spese correnti		residui presunti		
				previsione di competenza	10.010,00	8.001,15
				previsione di cassa		

COMUNE DI SAREGO

Totale programma	residui presunti				
	previsione di competenza	10.010,00	8.001,15		18.011,15
	previsione di cassa				
TOTALE MISSIONE	residui presunti				
	previsione di competenza	146.830,00	8.001,15		154.831,15
	previsione di cassa	21.169,00			21.169,00
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA	residui presunti	746.879,94			746.879,94
	previsione di competenza	8.035.653,76	638.425,15	92.339,88	8.581.739,03
	previsione di cassa	8.656.872,70	630.424,00	92.339,88	9.194.956,82
TOTALE GENERALE DELLE USCITE	residui presunti	746.879,94			746.879,94
	previsione di competenza	8.035.653,76	638.425,15	92.339,88	8.581.739,03
	previsione di cassa	8.656.872,70	630.424,00	92.339,88	9.194.956,82

ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
			In aumento	In diminuzione	
	<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	previsione di competenza	855.097,76	192.539,67	1.047.637,43
TITOLO 2	Trasferimenti correnti				
Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	1.019,67 340.661,48 341.681,15	87.111,60 87.111,60	1.019,67 427.773,08 428.792,75
Tipologia 104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	 8.000,00 5.600,00		8.000,00 5.600,00
	TOTALE TITOLO	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	1.019,67 340.661,48 341.681,15	95.111,60 92.711,60	1.019,67 435.773,08 434.392,75
TITOLO 3	Entrate extratributarie				
Tipologia 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	86.585,75 62.500,00 149.085,75	37.320,00 30.590,00	86.585,75 99.820,00 179.675,75
Tipologia 500	Rimborsi e altre entrate correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	563,20 62.000,00 62.563,20	11.800,00 11.800,00	563,20 73.800,00 74.363,20
	TOTALE TITOLO	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	106.643,12 604.960,00 711.603,12	49.120,00 42.390,00	106.643,12 654.080,00 753.993,12
TITOLO 4	Entrate in conto capitale				
Tipologia 200	Contributi agli investimenti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	412.983,35 1.457.607,41 1.870.590,76	209.314,00 209.314,00	412.983,35 1.666.921,41 2.079.904,76
	TOTALE TITOLO	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	413.383,35 1.740.607,41 2.153.990,76	209.314,00 209.314,00	413.383,35 1.949.921,41 2.363.304,76
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA		residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	869.513,89 6.351.930,89 7.221.444,78	353.545,60 344.415,60	869.513,89 6.705.476,49 7.565.860,38
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	869.513,89 8.035.653,76 7.221.444,78	546.085,27 344.415,60	869.513,89 8.581.739,03 7.565.860,38

COMUNE DI SAREGO

PROP. VARIAZ. NUMERO 20 DEL 15-06-2021
(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

Descrizione

FINANZE: VARIAZIONE ALLA SEZIONE OPERATIVA DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE E VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023

ATTO n. 21 Tipo 2 Consiglio Comunale del 17-05-2021

Causale

Tipo Variazione 2 VARIAZIONE DI BILANCIO

ENTRATE	Anno	Stanziamento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	2.593.451,76	0,00	0,00	2.593.451,76
Avanzo di amministrazione	2021	855.097,76	192.539,67	0,00	1.047.637,43
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2021	120.763,45	0,00	0,00	120.763,45
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2021	707.861,66	0,00	0,00	707.861,66
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2021	2.897.702,00	0,00	0,00	2.897.702,00
	2022	2.906.952,00	0,00	0,00	2.906.952,00
	2023	2.906.952,00	0,00	0,00	2.906.952,00
	Cassa	3.244.250,00	0,00	0,00	3.244.250,00
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2021	340.661,48	95.111,60	0,00	435.773,08
	2022	300.377,00	6.475,40	0,00	306.852,40
	2023	300.377,00	0,00	0,00	300.377,00
	Cassa	341.681,15	92.711,60	0,00	434.392,75
Titolo 3: Entrate extratributarie	2021	604.960,00	49.120,00	0,00	654.080,00
	2022	586.460,00	11.800,00	0,00	598.260,00
	2023	586.460,00	11.800,00	0,00	598.260,00
	Cassa	711.603,12	42.390,00	0,00	753.993,12
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2021	1.740.607,41	209.314,00	0,00	1.949.921,41
	2022	213.000,00	0,00	0,00	213.000,00
	2023	123.000,00	0,00	0,00	123.000,00
	Cassa	2.153.990,76	209.314,00	0,00	2.363.304,76
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2021	768.000,00	0,00	0,00	768.000,00
	2022	768.000,00	0,00	0,00	768.000,00
	2023	768.000,00	0,00	0,00	768.000,00
	Cassa	769.919,75	0,00	0,00	769.919,75

COMUNE DI SAREGO

PROP. VARIAZ. NUMERO 20 DEL 15-06-2021

(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

TOTALE ENTRATE	2021	8.035.653,76	546.085,27	0,00	8.581.739,03
	2022	4.774.789,00	18.275,40	0,00	4.793.064,40
	2023	4.684.789,00	11.800,00	0,00	4.696.589,00
	Cassa	9.814.896,54	344.415,60	0,00	10.159.312,14

COMUNE DI SAREGO

PROP. VARIAZ. NUMERO 20 DEL 15-06-2021
(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Spese correnti	2021	3.944.670,69	234.854,42	88.083,15	4.091.441,96
	2022	3.666.767,00	174.507,40	156.232,00	3.685.042,40
	2023	3.664.866,00	168.032,00	156.232,00	3.676.666,00
	Cassa	4.227.835,10	226.853,27	88.083,15	4.366.605,22
Titolo 2: Spese in conto capitale	2021	3.197.770,07	440.000,00	40.686,00	3.597.084,07
	2022	213.000,00	0,00	0,00	213.000,00
	2023	123.000,00	0,00	0,00	123.000,00
	Cassa	3.475.107,82	440.000,00	40.686,00	3.874.421,82
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2021	125.213,00	0,00	0,00	125.213,00
	2022	127.022,00	0,00	0,00	127.022,00
	2023	128.923,00	0,00	0,00	128.923,00
	Cassa	125.213,00	0,00	0,00	125.213,00
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2021	768.000,00	0,00	0,00	768.000,00
	2022	768.000,00	0,00	0,00	768.000,00
	2023	768.000,00	0,00	0,00	768.000,00
	Cassa	828.716,78	0,00	0,00	828.716,78
TOTALE USCITE	2021	8.035.653,76	674.854,42	128.769,15	8.581.739,03
	2022	4.774.789,00	174.507,40	156.232,00	4.793.064,40
	2023	4.684.789,00	168.032,00	156.232,00	4.696.589,00
	Cassa	8.656.872,70	666.853,27	128.769,15	9.194.956,82

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2021	0,00	-128.769,15	128.769,15	0,00
	2022	0,00	-156.232,00	156.232,00	0,00
	2023	0,00	-156.232,00	156.232,00	0,00
	Cassa	1.158.023,84	-322.437,67	128.769,15	964.355,32

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) *
2021 - 2022 - 2023
Singola variazione**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			2.593.451,76		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		144.231,60 0,00	18.275,40 0,00	11.800,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		146.771,27 0,00 0,00	18.275,40 0,00 0,00	11.800,00 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-2.539,67	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.539,67 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) *
2021 - 2022 - 2023
Singola variazione**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		190.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		209.314,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		399.314,00 0,00	0,00 0,00	0,00 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

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) *
2021 - 2022 - 2023
Singola variazione**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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-ungo 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

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

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

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

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

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

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

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

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

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(**) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

Codice	Capitolo	Descrizione	Stanz.Iniz.CO 2021	Stanz.Ass.CO 2021	PropVariaz. 2021	Prop.Var. 2^anno 2021	Prop.Var. 3^anno 2021				
	Liv.2 :1.01.	Redditi da lavoro dipendente	764.964,00	810.749,14	51.064,02	124.879,00	124.762,00				
	Liv.2 :1.02.	Imposte e tasse a carico dell'ente	63.153,00	66.230,94	3.773,23	9.241,50	8.736,00				
	Liv.2 :1.03.	Acquisto di beni e servizi	2.106.264,00	2.216.104,37	9.580,24	-72.660,10	-78.513,00				
	Liv.2 :1.04.	Trasferimenti correnti	464.089,00	559.921,24	91.467,00	-3.300,00	-3.300,00				
	Liv.2 :1.07.	Interessi passivi	22.907,00	22.907,00							
	Liv.2 :1.09.	Rimborsi e poste correttive delle entrate	88.128,00	92.128,00	-14.229,37	-36.800,00	-36.800,00				
	Liv.2 :1.10.	Altre spese correnti	181.671,00	176.630,00	5.116,15	-3.085,00	-3.085,00				
		Titolo:1. Spese correnti	3.691.176,00	3.944.670,69	146.771,27	18.275,40	11.800,00				
	Liv.2 :2.02.	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	302.344,00	3.168.870,07	399.314,00						
	Liv.2 :2.03.	Contributi agli investimenti	2.000,00	7.400,00							
	Liv.2 :2.05.	Altre spese in conto capitale		21.500,00							
		Titolo:2. Spese in conto capitale	304.344,00	3.197.770,07	399.314,00						
	Liv.2 :4.01.	Rimborso di titoli obbligazionari	96.662,00	96.662,00							
	Liv.2 :4.03.	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	28.551,00	28.551,00							
		Titolo:4. Rimborso Prestiti	125.213,00	125.213,00							
	Liv.2 :7.01.	Uscite per partite di giro	658.000,00	658.000,00							
	Liv.2 :7.02.	Uscite per conto terzi	110.000,00	110.000,00							
		Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro	768.000,00	768.000,00							
		TOTALE GENERALE	4.888.733,00	8.035.653,76	546.085,27	18.275,40	11.800,00				

COMUNE DI SAREGO

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 19 del 01/07/2021

Oggetto: Parere su proposta di delibera di Consiglio n. 20 del 17/5/2021 avente ad oggetto: “Finanze: articoli 175 e 193 D.Lgs 267/2000 – variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio – bilancio di previsione finanziario 2021-2023”.

PREMESSA

In data 23/12/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr verbale n.12 del 10/12/2020).

In data 29/04/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020 (cfr verbale n. 16 del 09/04/2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 1.887.460,60 così composto:

fondi accantonati	per euro 449.784,93;
fondi vincolati	per euro 384.505,03;
fondi destinati agli investimenti	per euro 3.074,32;
fondi disponibili	per euro 1.050.096,32.

Per effetto della certificazione sull'utilizzo dei fondi erogati dallo Stato nel corso del 2020 per il sostegno degli Enti Locali a fronte dell'emergenza sanitaria, il responsabile del servizio finanziario ha ricalcolato la quota di avanzo vincolato derivante dalle assegnazioni del fondo funzioni fondamentali ex articolo 106 del DL 34/2020 e dai ristori di entrata, ridefinendo i vincoli nel seguente modo:

fondi accantonati	per euro 449.784,93;
fondi vincolati	per euro 460.076,75;
fondi destinati agli investimenti	per euro 3.074,32;
fondi disponibili	per euro 974.524,60.

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

delibera di Consiglio Comunale n. 12 del 13/04/2021 cfr parere del 18/03/2021).

delibera di Consiglio Comunale n. 18 del 29/04/2021 cfr parere del 27/04/2021).

delibera di Giunta Comunale n. 57 del 16/06/2021 con i poteri del Consiglio Comunale cfr parere del 15/06/2021).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n° 11 del 21/02/2021

Delibera n° 17 del 25/02/2021

Delibera n° 31 del 13/04/2021

Delibera n° 50 del 27/05/2021

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi 556 e ss., L. 27 dicembre 2019 n. 160

L'ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 116 del D.L. 34/2020, non ha adottato delibera di Giunta per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2020.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 545.097,76 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 74.556,76;
fondi destinati agli investimenti	per euro 3.074,32;
fondi disponibili/liberi	per euro 467.466,68.

L'Ente ha applicato l'avanzo libero al bilancio di previsione 2021/2023 per euro 467.466,68, tutto accertato in sede di rendiconto e non presunto.

L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

<p style="text-align: center;">EFFETTI DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19 SUL BILANCIO DELL'ENTE</p>
--

L'ente nel corso del 2020 ha ricevuto assegnazioni per solidarietà alimentare pari ad euro 77.821,06; l'importo non utilizzato risulta vincolato nell'avanzo di amministrazione.

Sul sito comunale in amministrazione trasparente risulta pubblicato l'elenco dei beneficiari dell'erogazione degli aiuti.

L'ente in base all'art. 114 del DL.18 del 2020 ha ricevuto un contributo Disinfezione e sanificazione pari ad euro 11.023,30, l'importo non speso nel corso del 2020 risulta vincolato nel risultato di amministrazione.

L'emergenza sanitaria comporta pesanti effetti sulla gestione finanziaria tanto rispetto alla "competenza" quanto rispetto alla "cassa" e, quindi, delle disponibilità liquide.

L'art. 106 del D.L. n. 34/2020, per l'anno 2020, in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza COVID-19, ha istituito un Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali al fine di assicurare ai predetti enti l'espletamento delle richiamate funzioni. Per il Comune di Sarego il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari ad euro 246.731,71 destinato a compensare le minori entrate e a finanziare nuove spese. L'importo non utilizzato nel 2020 risulta vincolato nel risultato di amministrazione 2020 e destinato alle medesime finalità.

Il DL. 34/2020 ha previsto:

- l'abolizione del versamento della prima rata dell'IMU per i possessori di immobili classificati nella categoria catastale D/2, vale a dire gli immobili degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù e dei campeggi, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate, ha comportato un minor introito ristorato per euro 1.281,89. La misura è stata confermata anche per il saldo IMU 2020 con un trasferimento compensativo di euro 1.234,23.
- l'esonero dal pagamento della TOSAP e del COSAP delle imprese di pubblico esercizio titolari di concessioni o di autorizzazioni di suolo pubblico fino al 31 ottobre 2020, il minor introito dell'esonero è stato ristorato per euro 1.018,74.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la relazione del responsabile del servizio finanziario sull'analisi del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in bilancio;
- b. la relazione del responsabile del servizio finanziario sull'analisi del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto;
- c. la relazione del responsabile del servizio finanziario sullo stato di attuazione delle entrate e delle spese, con indicazioni dei risultati di dettaglio della gestione di competenza e del fondo di cassa alla data di redazione della relazione;
- d. la variazione di assestamento generale del bilancio 2021/2023 – competenza e cassa;
- e. Il riepilogo per titoli relativo alla variazione di bilancio;

fondi disponibili

per euro 190.000,00.

e destinata per euro 190.000,00 al titolo secondo della spesa;

per euro 2.539,67 al titolo primo della spesa;

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	120.763,45		120.763,45
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	707.861,66		707.861,66
	Utilizzo avanzo di Amministrazione <i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	855.097,76 -	192.539,67	1.047.637,43 -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	2.897.702,00		2.897.702,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	340.661,48	95.111,60	435.773,08
3	<i>Entrate extratributarie</i>	604.960,00	49.120,00	654.080,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.740.607,41	209.314,00	1.949.921,41
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-		-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-		-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-		-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	768.000,00		768.000,00
Totale		6.351.930,89	353.545,60	6.705.476,49
Totale generale delle entrate		8.035.653,76	546.085,27	8.581.739,03
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	3.944.670,69	146.771,27	4.091.441,96
2	<i>Spese in conto capitale</i>	3.197.770,07	399.314,00	3.597.084,07
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-		-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	125.213,00		125.213,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-		-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	768.000,00		768.000,00
Totale generale delle spese		8.035.653,76	546.085,27	8.581.739,03

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	2.593.451,76		2.593.451,76
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.244.250,00		3.244.250,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	341.681,15	92.711,60	434.392,75
3	<i>Entrate extratributarie</i>	711.603,12	42.390,00	753.993,12
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.153.990,76	209.314,00	2.363.304,76
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-		-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-		-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-		-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	769.919,75		769.919,75
	Totale	7.221.444,78	344.415,60	7.565.860,38
	Totale generale delle entrate	9.814.896,54	344.415,60	#####
1	<i>Spese correnti</i>	4.227.835,10	138.770,12	4.366.605,22
2	<i>Spese in conto capitale</i>	3.475.107,82	399.314,00	3.874.421,82
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-		-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	125.213,00		125.213,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-		-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	828.716,78		828.716,78
	Totale generale delle spese	8.656.872,70	538.084,12	9.194.956,82
	SALDO DI CASSA	1.158.023,84	- 193.668,52	964.355,32

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.906.952,00		2.906.952,00
2	Trasferimenti correnti	300.377,00	6.475,40	306.852,40
3	Entrate extratributarie	586.460,00	11.800,00	598.260,00
4	Entrate in conto capitale	213.000,00		213.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-
6	Accensione prestiti	-		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-		-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	768.000,00		768.000,00
	Totale	#####	18.275,40	4.793.064,40
	Totale generale delle entrate	4.774.789,00	18.275,40	4.793.064,40
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	3.666.767,00	18.275,40	3.685.042,40
2	Spese in conto capitale	213.000,00		213.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	127.022,00		127.022,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-		-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	768.000,00		768.000,00
	Totale generale delle spese	4.774.789,00	18.275,40	4.793.064,40

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.906.952,00		2.906.952,00
2	Trasferimenti correnti	300.377,00		300.377,00
3	Entrate extratributarie	586.460,00	11.800,00	598.260,00
4	Entrate in conto capitale	123.000,00		123.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-
6	Accensione prestiti	-		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-		-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	768.000,00		768.000,00
	Totale	#####	11.800,00	4.696.589,00
	Totale generale delle entrate	4.684.789,00	11.800,00	4.696.589,00
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	3.664.866,00	11.800,00	3.676.666,00
2	Spese in conto capitale	123.000,00		123.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	128.923,00		128.923,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-		-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	768.000,00		768.000,00
	Totale generale delle spese	4.684.789,00	11.800,00	4.696.589,00

Le variazioni sono così riassunte:

2021	
Minori spese (programmi)	128.769,15
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	353.545,60
Avanzo di amministrazione	192.539,67
TOTALE POSITIVI	674.854,42
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	674.854,42
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	674.854,42

2022	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	156.232,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	18.275,40
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	174.507,40
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	174.507,40
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	174.507,40

2023	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	156.232,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	11.800,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	168.032,00
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	168.032,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	168.032,00

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che la variazione apportata al bilancio ha i seguenti equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel:

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.583.451,76	0		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		144.231,60 0,00	18.275,40 0,00	11.800,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		146.771,27 0,00 0,00	18.275,40 0,00 0,00	11.800,00 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 2.539,67	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.539,67 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾			0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		190.000,00	-	-

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		190.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		209.314,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		399.314,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
			Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
			W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione è la seguente:

	Residui 31/12/2020	Riscossioni	Minori (-) /maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	346.548,00	90.984,32	12.864,57	268.428,25
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.019,67	280,00	0,00	739,67
Titolo 3 - Entrate extratributarie	106.643,12	59.402,48	0,00	47.240,64
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	413.383,35	6.000,00	0,00	407.383,35
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	867.594,14	156.666,80	12.864,57	723.791,91
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.919,75	419,75	0,00	1.500,00
Totale titoli	869.513,89	157.086,55	12.864,57	725.291,91

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	408.825,41	349.423,22	5.582,30	53.819,89
Titolo 2 - Spese in conto capitale	277.337,75	273.694,46	0,00	3.643,29
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	686.163,16	623.117,68	5.582,30	57.463,18
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	60.716,78	49.809,66	0,00	10.907,12
Totale titoli	746.879,94	672.927,34	5.582,30	68.370,30

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 29/06/2021 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 30/06/2021;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2021/2023;
- che l'impostazione del bilancio 2021-2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Treviso 01/07/2021

IL REVISORE UNICO
Dott. Angelo Bonemazzi