



**COMUNE DI PRIGNANO
SULLA SECCHIA**

VIA M. ALLEGRETTI 216 — 41048 PRIGNANO SULLA SECCHIA (MO)

Settore Economico- 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. ASSESTAMENTO GENERALE E 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 RAPPORTI CREDITI / DEBITI CON ORGANISMI PARTECIPATI ED EFFETTI SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI DELL'ENTE

6. VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

7. 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.

L'assestamento generale di bilancio è disciplinato dall'art. 175 comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000 che testualmente recita: *“Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.”*

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

- verificare la congruità dei Fondi Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) stanziati nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del loro adeguamento in base al livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti;
- verificare l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione, adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste (5.3.10);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);

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.

2. CONTESTO FINANZIARIO E CONTABILE DI RIFERIMENTO DELL'ENTE

Il bilancio di previsione finanziario 2021 / 2023 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 05/03/2021 ed è stato sottoposto alle seguenti successive variazioni:

- deliberazione di Giunta Comunale n.22 del 13/03/2021 , esecutiva ai sensi di legge;
- deliberazione di Giunta Comunale n.33 del 03/04/2021 sottoposta a ratifica del Consiglio Comunale con deliberazione n. 15 del 21/05/2021 , esecutiva ai sensi di legge;

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2020 , approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 21/05/2021, esecutiva ai sensi di legge, presenta un risultato di amministrazione pari ad €. 398.562.72 così composto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE _2020 (A)	398.562,72
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/20	160.607,73
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e ss.mm.ii.	0
Fondo perdite società partecipate	0
Fondo contezioso	0
Altri accantonamenti	7.673,06
Totale parte accantonata (B)	168.280,79
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	40.306,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata [C]	40.306,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 0
	-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	189.975,93

Tenuto conto dell'ultima variazione di bilancio approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 65 del 10/07/2021, esecutiva agli effetti di legge, il **Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio di previsione 2021 / 2023** , alla data dell'assestamento e della salvaguardia degli equilibri , delle entrate e delle spese, risulta il seguente:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	2022	2023	SPESA	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	2022	2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	607.333,70								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		39.510,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
- di cui l'entrate Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da credito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		680.157,70	0,00	0,00					
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.009.462,42	2.430.007,32	2.411.157,00	2.419.157,00	TIT. 1 - Spese correnti	4.301.564,39	3.192.167,76	2.966.289,00	2.536.477,00
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	216.654,46	162.903,93	144.830,00	103.320,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - Entrate extratributarie	679.691,63	596.376,20	566.502,00	552.200,00					
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	2.216.534,69	963.193,66	165.491,66	190.001,66	TIT. 2 - Spese in conto capitale	2.220.799,67	1.583.761,03	165.491,66	190.001,66
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	6.522.643,40	4.194.491,11	3.299.990,66	3.264.678,66	Totale spese finali	6.522.354,06	4.776.946,81	3.151.780,66	3.126.478,66
TIT. 6 - Accensione di prestiti	148.246,90	0,00	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	136.200,00	136.200,00	136.200,00	136.200,00
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	645.038,81	603.583,00	601.500,00	601.500,00	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	703.445,09	603.583,00	601.500,00	601.500,00
Totale titoli	7.115.929,11	4.794.064,11	3.891.480,66	3.866.178,66	Totale titoli	7.363.996,15	5.517.731,81	3.891.480,66	3.866.178,66
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	7.723.262,61	5.517.731,81	3.891.480,66	3.866.178,66	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	7.363.996,15	5.517.731,81	3.891.480,66	3.866.178,66
Fondo di cassa finale presunto	359.263,66								

mentre il quadro degli **Equilibri di bilancio del bilancio di previsione 2021 /2023** , sempre riferito alle previsioni assestate ad oggi , delle entrate e spese risulta il seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		607.333,70			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		79.590,33	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	(+)		3.211.287,45	3.124.489,00	3.074.677,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.192.187,78	2.986.289,00	2.936.477,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			71.876,00	70.000,00	73.500,00
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	(-)		138.200,00	138.200,00	138.200,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-39.510,00	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 per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		39.510,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		O=G+H+I+L+M	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		600.567,37	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		983.193,66	165.491,66	190.001,66
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	(-)		1.583.761,03	165.491,66	190.001,66
di cui fondo pluriennale vincolato			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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

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

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, nonche' 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, con nota prot. n.4295 del 15/06/2021 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, pervenuti:

con nota prot. n. 5176 del 16/07/2021 da parte del Responsabile del Settore Affari generali

con nota prot. n. 4419 del 18/06/2021 da parte del Responsabile del Settore personale,

con nota prot. n.4860 del 05/07/2021 da parte del Responsabile del Settore Urbanistica LLPP,

con nota prot. n. 5160 del 16/07/2021 da parte del Responsabile del Settore Finanziario

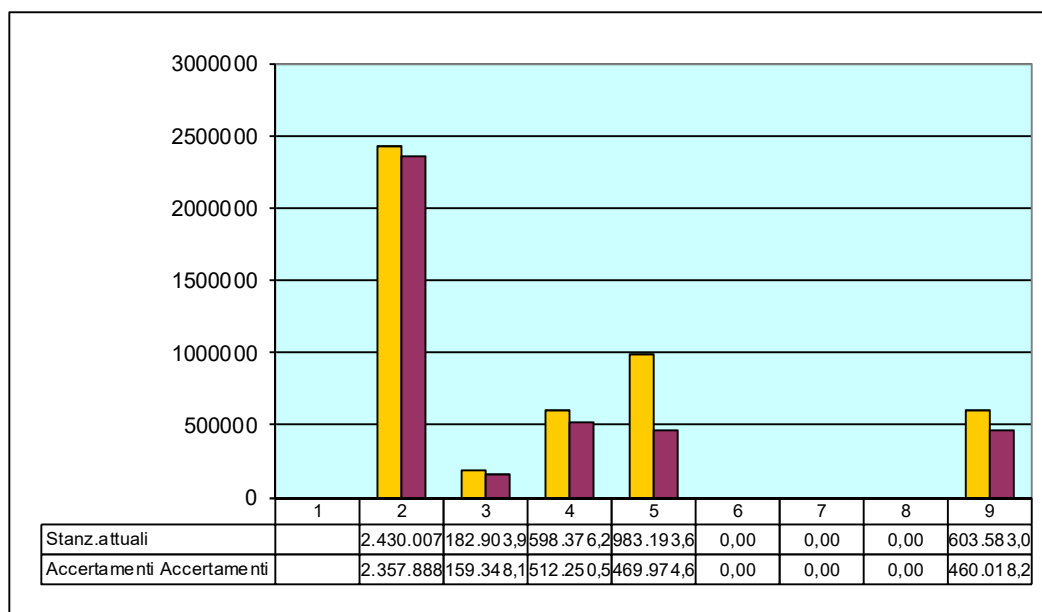
il Servizio Finanziario ha effettuato l'analisi e le verifiche delle poste di bilancio dalle quali emergono le seguenti risultanze.

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:

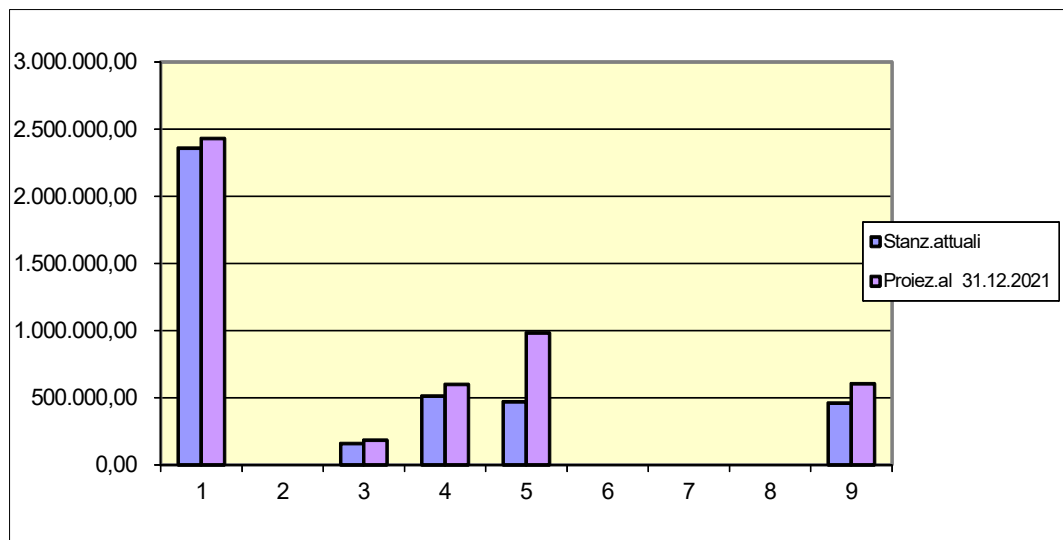
Stato di accertamento delle entrate	Stanz. attuali	Accertamenti	% accertato
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.430.007,32	2.357.888,32	97,03%
Tit. 2 - Entrate da trasferimenti correnti	182.903,93	159.348,15	87,12%
Tit. 3 - Entrate extratributarie	598.376,20	512.250,59	85,61%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	983.193,66	469.974,66	47,80%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
Tit. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00%
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	0,00%
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	603.583,00	460.018,21	76,21%
Totali	4.798.064,11	3.959.479,93	82,52%



Andamento tendenziale delle entrate (quadro generale)

Le entrate presentano le seguenti proiezioni al 31.12.2021 e scostamenti percentuali, rispetto agli stanziamenti attuali di bilancio:

Andamento tendenziale delle entrate	Stanz.attuali	Proiez.al 31.12.2021	% Scostamento
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.357.883,32	2.430.007,32	3,06%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	159.348,15	182.903,93	14,78%
Tit. 3 - Extratributarie	512.250,99	598.376,20	16,81%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	469.974,66	983.193,66	52,19%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziari	0,00	0,00	0,00%
Tit. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00%
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	0,00%
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	460.018,21	603.583,00	31,21%
Totali	3.959.475,33	4.798.064,11	17,47



Stato di accertamento delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1)

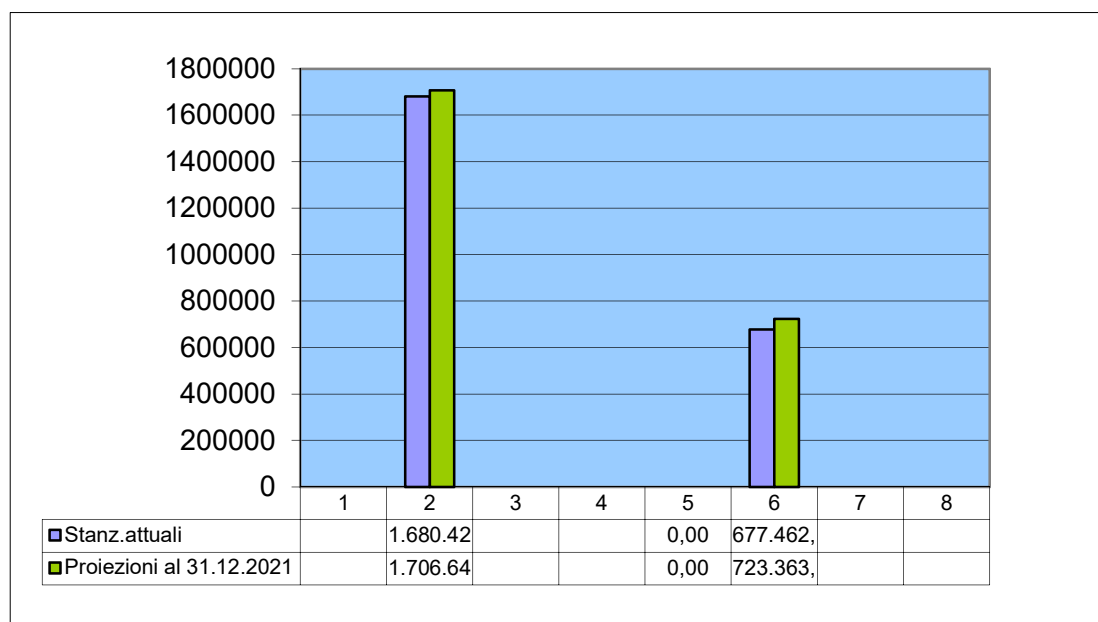
Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa, presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

Stato di accertamento delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Stanz.attuali	accertamento	% Scostamento
Tip.101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	1.706.644,11	1.680.426,11	1.01%
Tip. 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità	0		
Tip. 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali			
Tip. 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0
Tip. 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	723.363,21	677.462.21	1.06%
Tip. 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma			
Totali	2.430.007,32	2.357.888,32	1.03%

Andamento tendenziale delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1)

Le entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa, presentano le seguenti proiezioni al 31.12.2021 e scostamenti percentuali, rispetto agli stanziamenti attuali di bilancio:

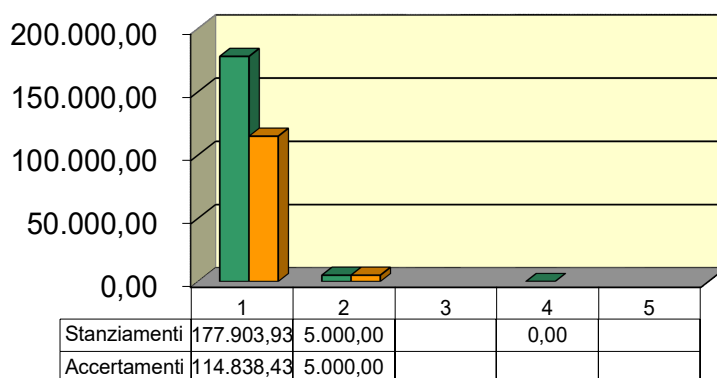
Andamento tendenziale delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Stanz.attuali	Proiezioni al 31.12.2021	% Scostamento
Tip.101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	1.680.426,11	1.706.644,11	1,56%
Tip. 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità			
Tip. 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali			
Tip. 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00%
Tip. 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	677.462,21	723.363,21	6,78%
Tip. 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma			
Totali	2.357.888,32	2.430.007,32	3,06%



Stato di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti (Titolo 2)

Le entrate da trasferimenti correnti presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

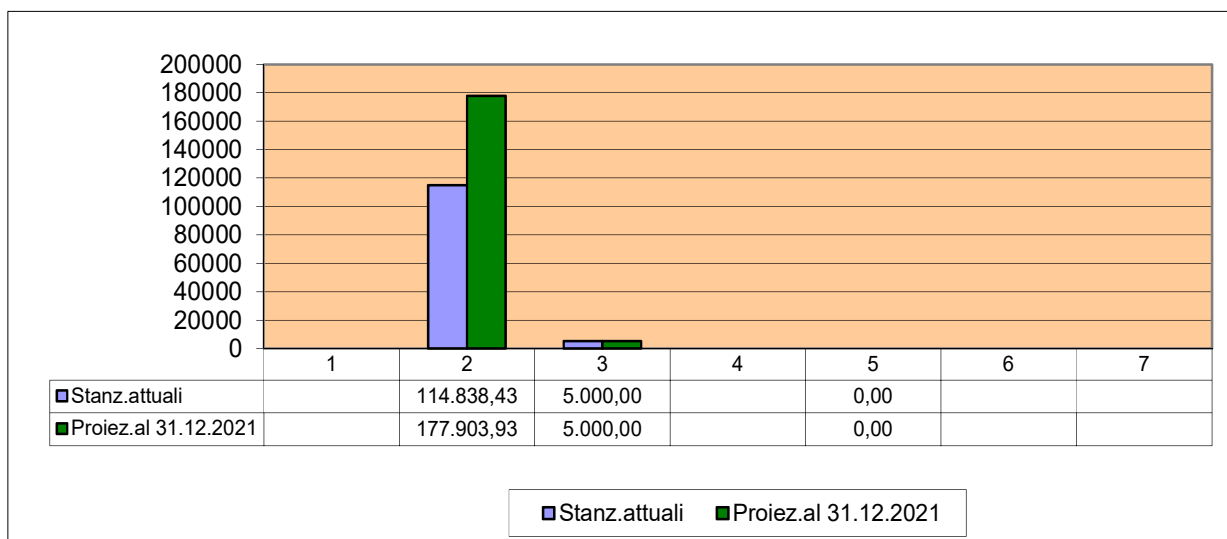
Stato di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti	Stanz.attuali Accertamenti % Accertato		
Tip. 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	177.903,93	114.838,43	64,55%
Tip. 102 - Trasferimenti correnti da famiglie	5.000,00	5.000,00	100,00%
Tip. 103 - Trasferimenti correnti da imprese			
Tip. 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	0,00		0,00%
Tip. 105 - Trasferimenti correnti dall' Unione Europea e dal resto del mondo			
Totali	182.903,93	119.838,43	65,52%



Andamento tendenziale delle entrate da trasferimenti correnti (Titolo 2)

Le entrate da trasferimenti correnti presentano le seguenti proiezioni al 31.12.2021 e scostamenti percentuali, rispetto agli stanziamenti attuali di bilancio:

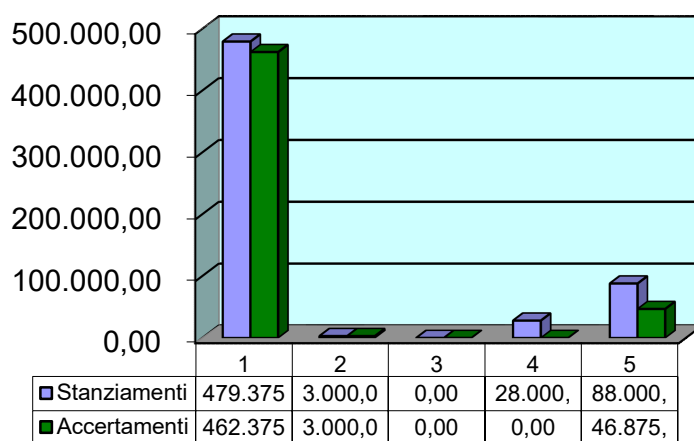
Andamento tendenziale delle entrate da trasferimenti correnti	Stanz.attuali	Proiez.al 31.12.2021	% Scostamento
Tip. 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	114.838,43	177.903,93	54,92%
Tip. 102 - Trasferimenti correnti da famiglie	5.000,00	5.000,00	0,00%
Tip. 103 - Trasferimenti correnti da imprese			
Tip. 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00%
Tip. 105 - Trasferimenti correnti dall' Unione Europea e dal resto del mondo			
Totali	119.838,43	222.413,93	85,59%



Stato di accertamento delle entrate extratributarie (Titolo 3)

Le entrate extratributarie presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

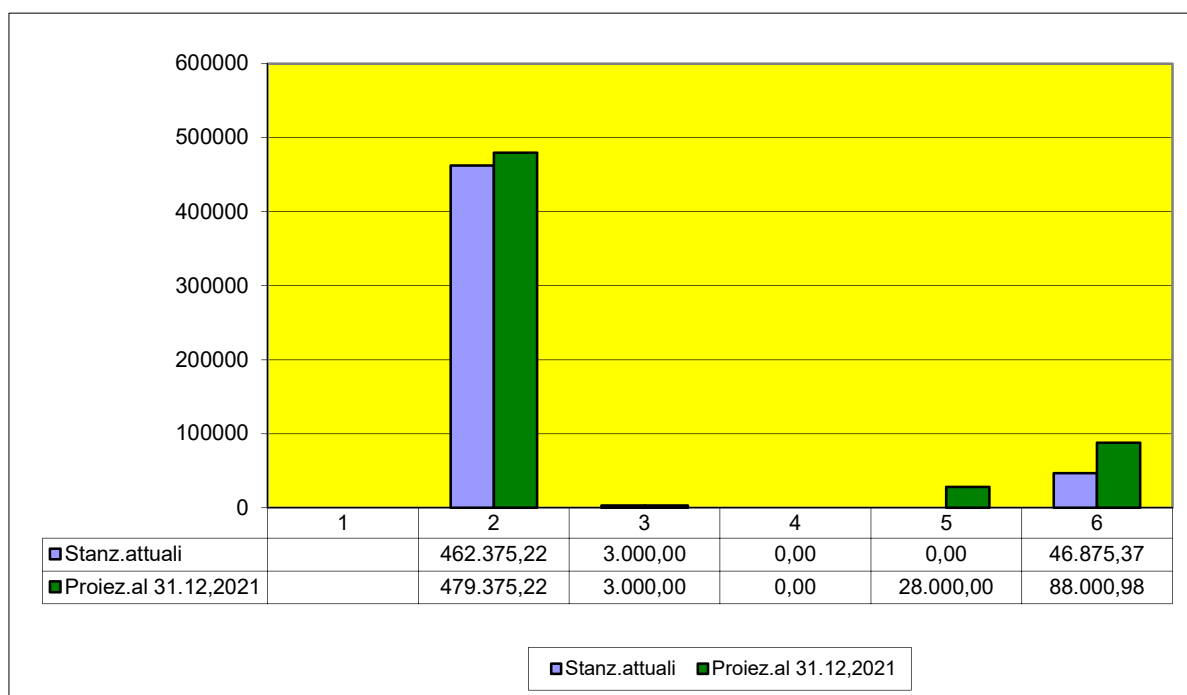
Stato di accertamento delle entrate extratributarie	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	479.375,22	462.375,22	96,45%
Tip. 200 - Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e illeciti	3.000,00	3.000,00	100,00%
Tip. 300 - Interessi attivi	0,00	0,00	0,00%
Tip. 400 - Altre entrate da redditi di capitale	28.000,00	0,00	0,00%
Tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	88.000,98	46.875,37	53,27%
Totali	598.376,20	512.250,59	85,61%



Andamento tendenziale delle entrate extratributarie (Titolo 3)

Le entrate extratributarie presentano le seguenti proiezioni al 31.12.2021 e scostamenti percentuali, rispetto agli stanziamenti attuali di bilancio:

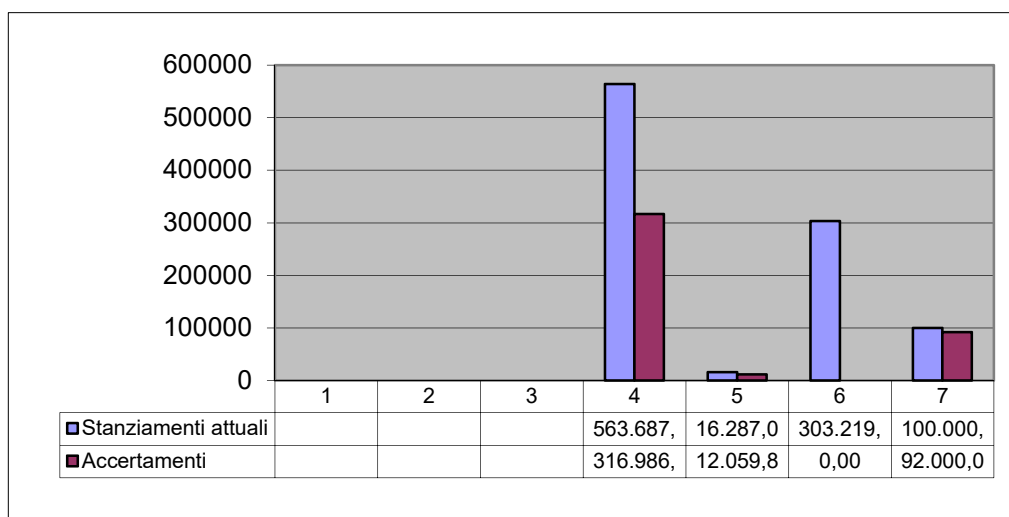
Andamento tendenziale delle entrate extratributarie	Stanz.attuali	Proiez.al 31.12.2021	% Scostamento
Tip. 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	462.375,22	479.375,22	3,54%
Tip. 200 - Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e illeciti	3.000,00	3.000,00	0,00%
Tip. 300 - Interessi attivi	0,00	0,00	0,00%
Tip. 400 - Altre entrate da redditi di capitale	0,00	28.000,00	100,00%
Tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	46.875,37	88.000,98	46,73%
Totali	512.250,59	598.376,20	14,39%



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

Le entrate in conto capitale presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

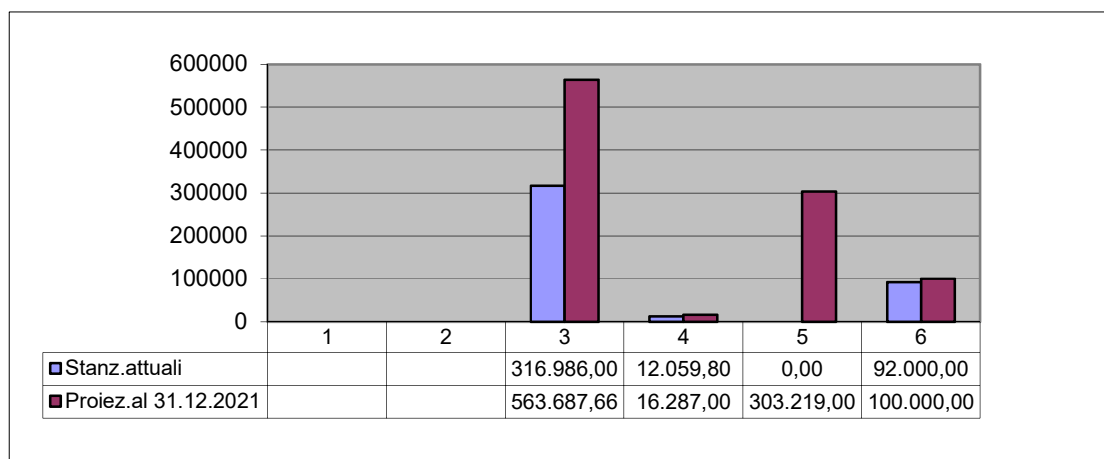
Stato di accertamento delle entrate in conto capitale	Stanziamenti attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Tributi in conto capitale			
Tip. 200 - Contributi agli investimenti	563.687,66	316.986,00	56,23%
Tip. 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	16.287,00	12.059,80	100,00%
Tip. 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	303.219,00	0,00	0,00%
Tip. 500 - Altre entrate in conto capitale	100.000,00	92.000,00	92,00%
Totali	983.193,66	421.045,80	42,82%



Andamento tendenziale entrate in conto capitale (Titolo 4)

Le entrate in conto capitale presentano le seguenti proiezioni al 31.12.2021 e scostamenti percentuali, rispetto agli stanziamenti attuali di bilancio:

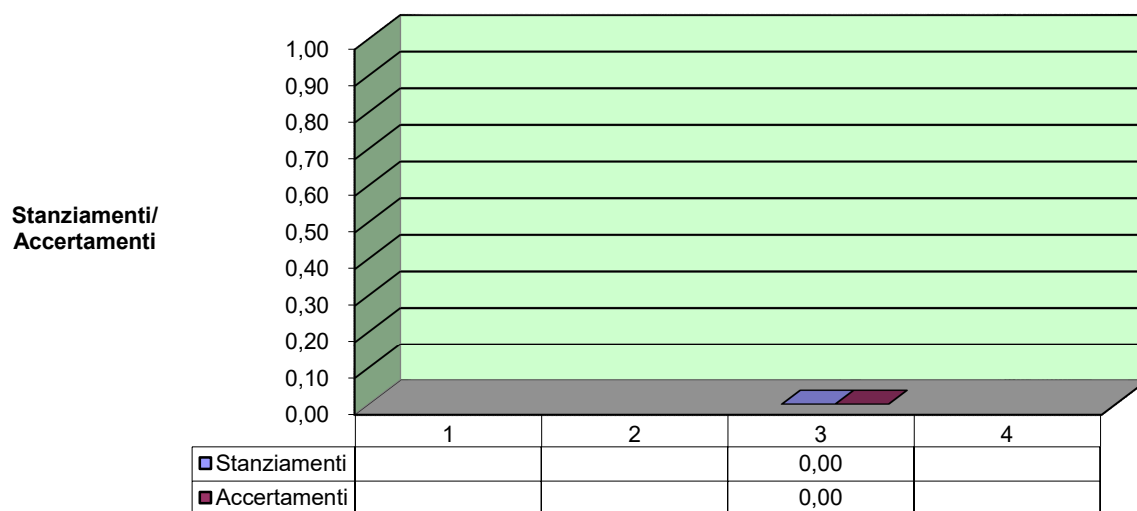
Andamento tendenziale entrate in conto capitale		Stanz.attuali	Proiez.al 31.12.2021	%Scostamento
Tip. 100 - Tributi in conto capitale				
Tip. 200 - Contributi agli investimenti		316.986,00	563.687,66	77,83%
Tip. 300 - Altri trasferimenti in conto capitale		12.059,80	16.287,00	35,05%
Tip. 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e i		0,00	303.219,00	100,00%
Tip. 500 - Altre entrate in conto capitale		92.000,00	100.000,00	8,70%
Totali		421.045,80	983.193,66	57,18%



Stato di accertamento delle entrate da accensione di prestiti (Titolo 6)

Le entrate da accensione di prestiti presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

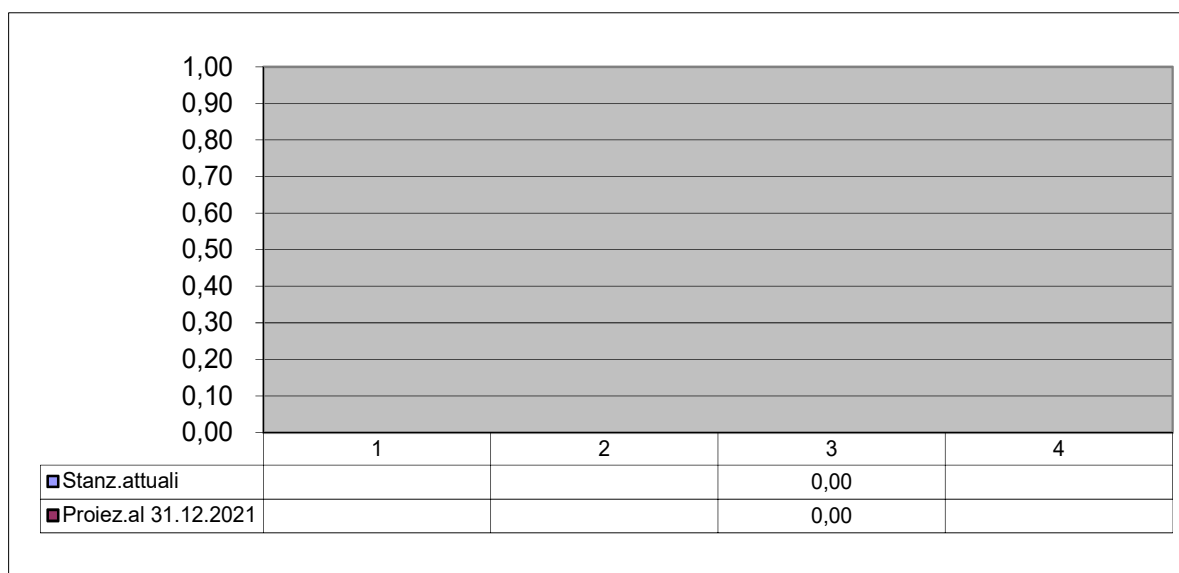
Stato di accertamento delle entrate da accensione di prestiti		Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Emissione di titoli obbligazionari				
Tip. 200 - Accensione prestiti a breve termine				
Tip. 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		0,00	0,00	0,00%
Tip. 400 - Altre forme di indebitamento				
Totali		0,00	0,00	0,00%



Andamento tendenziale delle entrate da accensione di prestiti (Titolo 6)

Le entrate da accensione di prestiti presentano le seguenti proiezioni al 31.12.2021 e scostamenti percentuali, rispetto agli stanziamenti attuali di bilancio:

Andamento tendenziale.delle entrate da accensione di prestiti	Stanz.attuali	Proiez.al 31.12.2021	% Scostamento
Tip.100 - Emissione di titoli obbligazionari			
Tip. 200 - Accensione prestiti a breve termine			
Tip. 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00%
Tip. 400 - Altre forme di indebitamento			
Totali	0,00	0,00	0,00%

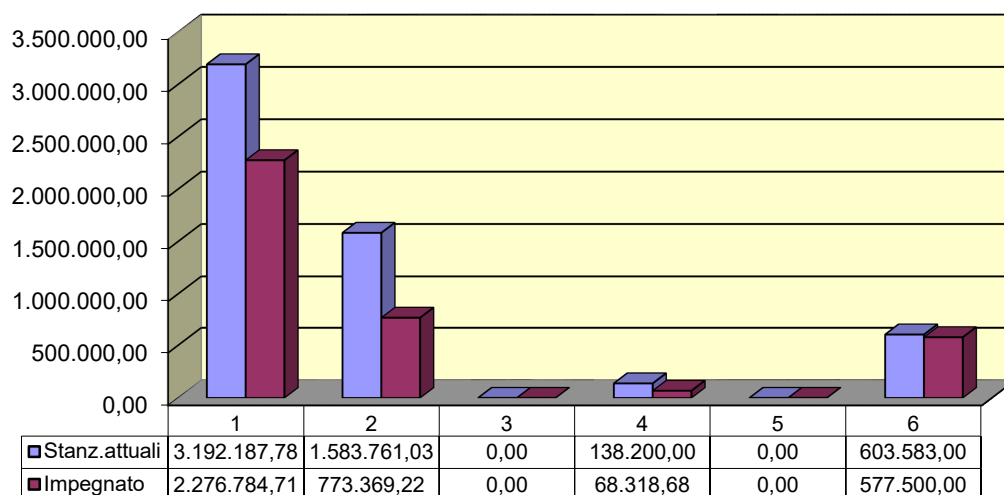


3.3 Verifica gestione di competenza: situazione delle spese

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:

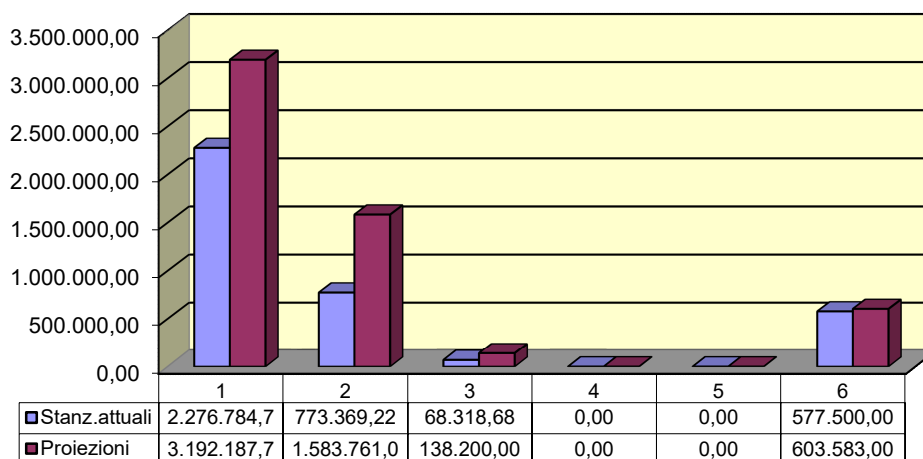
Stato di impegno delle spese		Stanz.attuali	Impegnato	% Impegnato
Tit. 1 - spese correnti		3.192.187,78	2.276.784,71	71%
Tit. 2 - spese in conto capitale		1.583.761,03	773.369,22	49%
Tit. 3 - spese per Incremento attività finanziarie		0,00	0,00	0%
Tit. 4 - rimborso prestiti		138.200,00	68.318,68	49%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere		0,00	0,00	0%
Tit. 7 - spese per conto di terzi e partite di giro		603.583,00	577.500,00	96%
Totali		5.517.731,81	3.695.972,61	67%



Andamento tendenziale delle spese (quadro generale)

Le spese, articolate per titoli, presentano le seguenti proiezioni al 31.12.2021 e scostamenti percentuali, rispetto agli stanziamenti attuali di bilancio:

Andamenti tendenziali delle spese	Stanz.attuali	Proiezioni al 31.12.2021	% Scost
Tit. 1 - spese correnti	2.276.784,71	3.192.187,78	28,68%
Tit. 2 - spese in conto capitale	773.369,22	1.583.761,03	51,17%
Tit. 3 - spese per incremento attività finanziarie	68.318,68	138.200,00	50,57%
Tit. 4 - Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	0,00%
Tit. 7 - spese per conto di terzi e partite di giro	577.500,00	603.583,00	4,32%
Totali	3.695.972,61	5.517.731,81	33,02%



Stato di impegno delle spese correnti (Titolo 1)

Le spese correnti, 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	1.242.182,38	1.040.512,13	83,76%
2	Giustizia	-	-	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	73.200,00	71.884,00	98,20%
4	Istruzione e diritto allo studio	651.511,21	509.267,93	78,17%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2.500,00	661,52	26,46%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	116.998,00	87.199,51	74,53%
7	Turismo	12.000,00	3.704,11	30,87%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	5.500,00	91,90	1,67%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	554.428,00	296.885,25	53,55%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	219.451,91	167.062,51	76,13%
11	Soccorso civile	16.040,00	16.000,00	99,75%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	85.631,00	74.118,92	86,56%
13	Tutela della salute	-	-	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	98.774,00	-	0,00%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	18.600,00	9.396,93	50,52%
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	-	-	0,00%
19	Relazioni internazionali	-	-	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	95.371,28	-	0,00%
50	Debito pubblico	-	-	0,00%
60	Anticipazioni finanziarie			
99	Servizi per conto terzi			
	Totali	3.192.187,78	2.276.784,71	71,32%

Andamento tendenziale della spesa corrente (Titolo 1)

Le spese correnti, articolate per missioni, presentano le seguenti proiezioni al 31.12.2021 e scostamenti percentuali, rispetto agli stanziamenti attuali di bilancio:

	Andamento tendenziale spese correnti (per missione)	Stanz. attuali	Proiez.al 31/12/2021	% scostamento
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.040.512,13	1.242.182,38	19,38%
2	Giustizia	-	-	0%
3	Ordine pubblico e sicurezza	71.884,00	73.200,00	1,83%
4	Istruzione e diritto allo studio	509.267,93	651.511,21	27,93%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività	661,52	2.500,00	73,54%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	87.199,51	116.998,00	34,17%
7	Turismo	3.704,11	12.000,00	69,13%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	91,90	5.500,00	98,33%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	296.885,25	554.428,00	86,75%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	167.062,51	219.451,91	31,36%
11	Soccorso civile	16.000,00	16.040,00	0%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	74.118,92	85.631,00	15,53%
13	Tutela della salute	-	-	0%
14	Sviluppo economico e competitività	-	98.774,00	0%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	0%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	0%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	9.396,93	18.600,00	97,94%
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	-	-	0%
19	Relazioni internazionali	-	-	0%
20	Fondi e accantonamenti	-	95.371,28	0%
50	Debito pubblico	-	-	0%
60	Anticipazioni finanziarie	-	-	0%
99	Servizi per conto terzi	-	-	0%
	Totali	2.276.784,71	3.192.187,78	40,21%

Stato di impegno delle spese in conto capitale (Titolo 2)

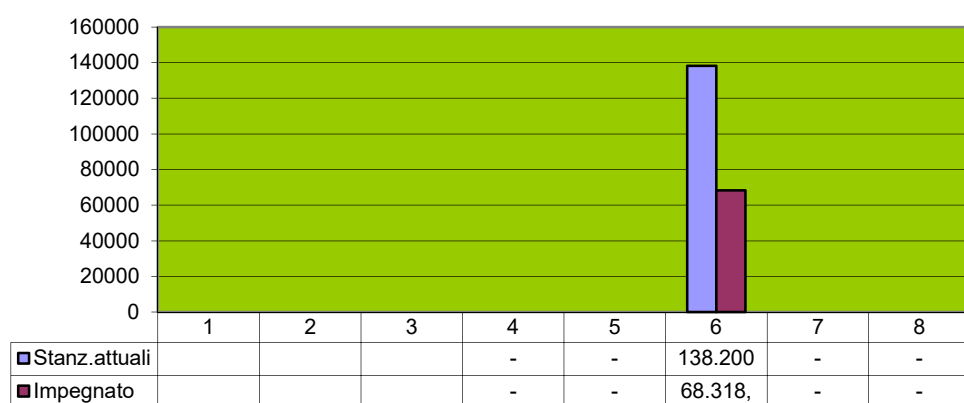
Le spese in conto capitale, articolate per missioni, presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione e il seguente ammontare di Fondo Pluriennale Vincolato:

	Stato di impegno delle spese in conto capitale (per missione)	Stanz.attuali	di cui FPV	impegnato	% impegnato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 429.731,47	€ 111.149,81	€ 187.150,61	43,55%
2	Giustizia	€ -	€ -	€ -	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	€ -	€ -	€ -	0,00%
4	Istruzione e diritto allo studio	€ 412.328,54	€ 389.328,54	€ 389.328,54	94,42%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	€ -	€ -	€ -	0,00%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ -	€ -	€ -	0,00%
7	Turismo	€ -	€ -	€ -	0,00%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 213.000,00	€ -	€ -	0,00%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	€ 52.478,23	€ 46.701,82	€ 46.162,38	87,96%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	€ 417.345,59	€ -	€ 93.340,49	22,37%
11	Soccorso civile	€ -	€ -	€ -	0,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 58.877,20	€ 57.387,20	€ 57.387,20	97,47%
13	Tutela della salute	€ -	€ -	€ -	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	€ -	€ -	€ -	0,00%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	€ -	€ -	€ -	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	€ -	€ -	€ -	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	€ -	€ -	€ -	0,00%
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	€ -	€ -	€ -	0,00%
19	Relazioni internazionali	€ -	€ -	€ -	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	€ -	€ -	€ -	0,00%
50	Debito pubblico	€ -	€ -	€ -	0,00%
60	Anticipazioni finanziarie	€ -	€ -	€ -	0,00%
99	Servizi per conto terzi	€ -	€ -	€ -	0,00%
	Totali	€ 1.583.761,03	€ 604.567,37	€ 773.369,22	48,83%

Stato di impegno per le spese per rimborso di prestiti (Titolo 4)

Le spese per rimborso di prestiti presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

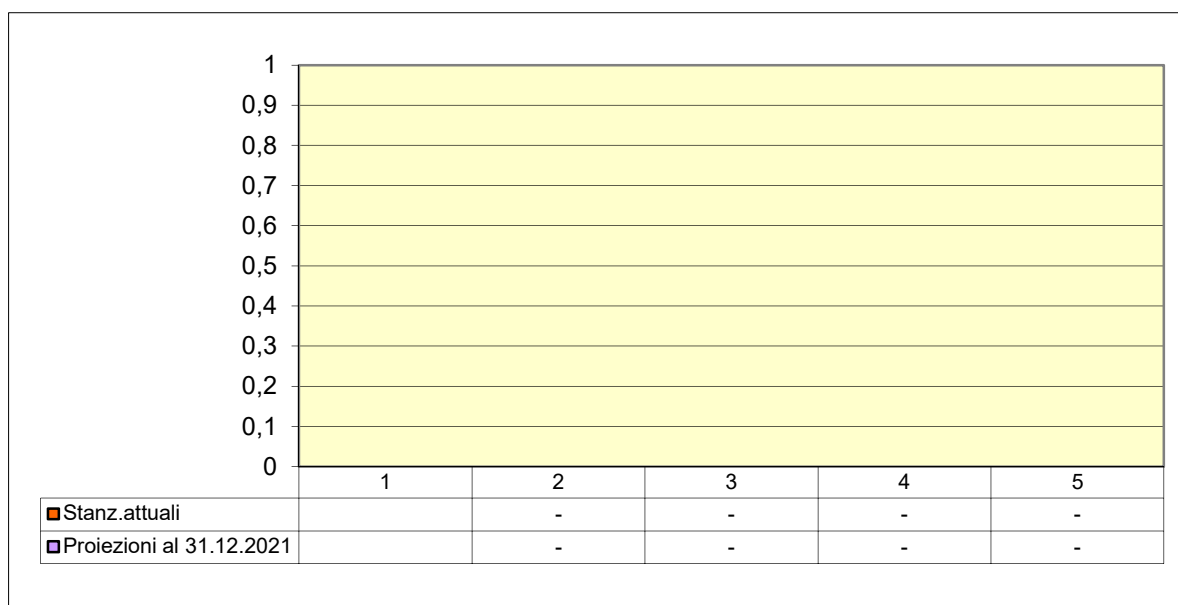
Stato di impegno delle spese per rimborso prestiti	Stanz.attuali	Impegnato	% Impegnato
Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	0,00%
Rimborso prestiti a breve termine	-	-	0,00%
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	138.200,00	68.318,68	49,43%
Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	0,00%
Totali	138.200,00	68.318,68	49,43%



Andamento tendenziale delle spese per rimborso di prestiti (Titolo 4)

Le spese per rimborso prestiti presentano le seguenti proiezioni al 31.12.2021 e scostamenti percentuali, rispetto agli stanziamenti attuali di bilancio:

Andamento tendenziale spesa per rimborso prestiti	Stanz.attuali	Proiezioni al 31.12.2021	%Scostamento
Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	0%
Rimborso prestiti a breve termine	-	-	0%
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio	-	-	0%
Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	0%
Totali	-	-	0%



3.4 Verifica fondo di riserva di competenza

Si rammenta il contenuto dell' Art. 166 del TUEL 267/2000, "**Fondo di riserva**", il quale così recita:

1. Gli enti locali iscrivono nel proprio bilancio di previsione un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

2. Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verifichino esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.

2-bis. La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

2-ter. Nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, il limite minimo previsto dal comma 1 è stabilito nella misura dello 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

Il Comune di Prignano non ha fatto ricorso all'utilizzo di tale fondo.

si ritiene che

- il fondo di riserva sia congruo e adeguato per fronteggiare le presumibili esigenze straordinarie di bilancio attualmente non prevedibili;

3.5 Verifica della gestione dei residui

I residui attivi e passivi iniziali all'01.01.2021 desumibili dai residui al 31.12.2020 risultanti dal Rendiconto della gestione es.2020 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 21/05/2021 a seguito di riaccertamento ordinario di cui all'art. 228 TUEL approvato con deliberazione di Giunta Comunale n.22 del 13/03/2021 ;

La situazione aggiornamento dei residui attivi e passivi alla data della verifica di salvaguardia degli equilibri risulta la seguente:

RESIDUI ATTIVI INSUSSISTENTI

TIT/TIP	Cap/Art.	Accert. Anno/n	Descrizione residuo attivo	importo variazione in riduzione	motivazione
1	800	2019	COMPENSO CENSIMENTO	1571	COMPLETATO
1	811	2020	FONDI STRUTTURALI EUROPE	1567,68	COMPLETATO
3	1550	2019	GEST, ASSOCIATA	0,06	ARROTONDAMENTO
4	2970-14	2019	CONTRIBUTO STRADE	10000	CANCELLATO
4	2980	2017	CONTRIBUTO MONTAGNA	1513,16	INCASSATO
9	3850	2018	RITENUTE ERARIALI	1846,85	DA CANCELLARE
9	3850	2020	RITENUTE ERARIALI	41187,17	DA CANCELLARE
				0	
				0	
			TOTALE	57685,92	

RESIDUI PASSIVI INSUSSISTENTI

Miss/Progr/Tit	Cap/Art.	Impegno Anno/n	Descrizione residuo passivo	importo variazione in riduzione	motivazione
1	240	2020	CANCELLERIA	€ 247,05	GIA' PAGATO
1	740	2020	IRAP	€ 75,48	GIA' PAGATO
1	780 10	2020	LAVORO STRAORDINARIO	€ 0,05	ARROTONDAMENTO
1	861	2020	SPESE FOTOCOPIATRICI	€ 496,41	GIA' PAGATO
1	810	2020	ACQ. VESTIARIO	€ 4,07	ARROTONDAMENTO
2	8125	2020	CONTRIBUTO RER	€ 11,90	ARROTONDAMENTO
1	4040	2020	MANUTENZ. ASILO INFANZIA	€ 12.948,00	MINORE SPESE
1	4050	2019	FUNZ. ASILO INFANZIA	€ 310,00	MINORE SPESE
1	4050	2020	FUNZ. ASILO INFANZIA	€ 310,00	MINORE SPESE
1	4630	2020	SP. APPALTOREF, SCOLAS	€ 3.207,69	MINORE SPESE
1	4635	2018	GESTIONE ASS. SERRAMAZZONI	€ 4.563,79	MINORE SPESE
1	4650	2019	CONTRIBUTI TRASPORTI	€ 1.602,27	MINORE SPESE
1	5000	2020	OPERE PER BIBLIOTECA	€ 4,98	MINORE SPESE
1	5361	2020	BONUS BEBE	€ 1.500,00	MINORE SPESE
2	10800	2020	EFFICIENTEM ENERGETICO	€ 777,31	MINORE SPESE
1	5950	2018	SPESE NETTEZZA URBANA	€ 11.024,84	MINORE SPESE
2	10381	2020	COSTRUZIONE CONDOTTA	€ 203,25	MINORE SPESE
1	5550	2018	SGOMBERO NEVE	€ 437,92	MINORE SPESE
2	10150	2018	CONTRIBUTI STRADE	€ 2.286,00	MINORE SPESE
1	6620	2020	CARBURANTI	€ 47,37	MINORE SPESE
7	13210	2020	IRPEF	37900,38	MINORE SPESE
1	80	2020	IRAP	0,08	ARROTONDAMENTO
			TOTALE	€ 77.958,84	

Pertanto, la situazione aggiornata dei residui attivi e passivi alla data della verifica di assestamento generale e salvaguardia degli equilibri risulta la seguente:

Situazione aggiornata residui attivi	Residui attivi iniziali	Maggiori/minori residui (variazioni in aumento / diminuzione)	Residui attivi assestati
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 579.455,10	€ -	€ 579.455,10
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	€ 38.542,53	€ 3.138,68	€ 35.403,85
Tit. 3 - Extratributarie	€ 281.315,43	€ - € 0,06	€ 281.315,37
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.233.641,23	€ - € 11.513,16	€ 1.222.128,07
Tit. 5 - Entrate da riduzione di	€ -	€ -	€ -
Tit. 6 - Accensione di prestiti	€ 148.246,90		€ 148.246,90
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	€ -		
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	€ 43.302,66	€ 43.034,02	€ 268,64
Totali	€ 2.324.503,85	€ 57.685,92	€ 2.266.817,93

Situazione aggiornata residui passivi	Residui passivi iniziali	Minori residui (variazioni in diminuzione)	Residui passivi assestati
Tit. 1 - spese correnti	1.113.940,40	36.780,00	1.077.160,40
Tit. 2 - spese In conto capitale	639.314,64	3.278,46	636.036,18
Tit. 3 - spese per Incremento attività finanziarie	-	-	-
Tit. 4 - Rimborso prestiti	-	-	-
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	-	-	-
Tit. 7 - spese per conto di terzi e partite di giro	99.862,09	37.900,38	61.961,71
Totali	1.853.117,13	77.958,84	1.775.158,29

Alla luce delle risultanze sopra esposte, emerge una situazione di equilibrio della gestione residui e pertanto non risulta necessario adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità, accantonato nel risultato di amministrazione es. 2020 pari ad € 160.607.73 , in quanto ritenuto congruo.

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 es.2020** pari a complessivi €. 160.607,73 così ripartiti:

FCDE ACCANTONATO NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ES. 2020

Codice bilancio Tit/Tip/Cat.	Denominazione dell'entrata	Totale residui attivi al 30/06	Importo accantonato FCDE	% accant.to a FCDE
300		€ 381.460,00	€ 160.607,00	42,10%
	TOTALE	€ 381.460,00	€ 160.607,73	42,10%

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 es.2020 è congruo e adeguato.

Per quanto attiene il precedente punto 2) ovvero la **verifica di adeguatezza degli FCDE stanziati nel bilancio di previsione 2021 / 2023** anno 2021 , pari a complessivi €. 71.876,00 così ripartiti:

FCDE STANZIATI NEL BILANCIO DI PREVISIONE ES. _2021_ / _2023_

Codice bilancio Tit/Tip/Cat.	Denominazione dell'entrata	Stanziamento Bilancio	Importo accantonato FCDE	% accant.to a FCDE
300		€ 570.000,00	€ 71.876,00	12,08%

sulla base dei rapporti tra incassi, accertamenti e stanziamenti assestati e il conseguente completamento a 100% della percentuale utilizzata per il calcolo degli FCDE in sede di bilancio di previsione, secondo i valori sotto riportati:

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO - VERIFICA IMPORTI ACCANTONATI NEGLI FCDE STANZIATI NEL BILANCIO DI PREVISIONE							
Tipologia di entrata	% di acc.to bil. prev.	Stanziamento definitivo di bilancio* (A)	Accertato (B)	Incassato a competenza (C)	% di incasso su maggiore tra A e B	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
IMPOSTE E TASSE TIP 101		€ 529.678,00	€ 529.678,00	€ 196.772,00	37,15%	12,08%	€ 63.985,10

<i>Importo totale FCDE assestamento di bilancio</i>	€ 63.985,10
<i>Importo stanziato nel bilancio di previsione</i>	€ 71.876,00
Differenza da accantonare (+)/svincolare (-)	-€ 7.890,90

in sede di assestamento generale non si rende necessario adeguare il FCDE stanziato nel bilancio di previsione 2021 / 2023 in quanto congruo e adeguato.

3.7 Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa

Tenuto conto che:

- Il fondo di cassa finale es. 2020 , risultante dal Rendiconto della gestione es.2020 , è pari ad €. 607.333,70 ;
- l'Ente ha autorizzato, con deliberazione di Giunta Comunale n. 93 del 17/10/2020 , il ricorso all'anticipazione di Tesoreria, di cui all'art. 222 del TUEL, per l'importo massimo di €. 1.384.854,26 ;
- La situazione di cassa risultante dal libro giornale del Tesoriere Comunale Unicredit Spa , alla data del 30/06/2021 è la seguente:

CASSA DI FATTO
Saldo del Tesoriere al 1° gennaio 2021
(+) Riscossioni dall' 01/01/2021 al 30/06/2021 di cui:
Reversali riscosse dal Tesoriere
Riscossioni da regolarizzare con reversali
(-) Pagamenti dall' 01/01/____ al ____/____/____ di cui:
Mandati pagati
Pagamenti da regolarizzare con mandati
Pagamenti per azioni esecutive da regolarizzare
(=) Saldo di cassa del Tesoriere (conto di fatto) al ____/____/____

importi parziali	TOTALI
	€ -
	€ 3.079.507,20
€ -	€ 2.469.792,85
€ -	€ 2.380,65
	€ 2.947.707,75
€ -	€ 2.824.377,45
€ -	€ 500,00
€ -	€ 123.330,30
	€ 131.799,45

- La situazione di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente alla medesima data del 30/06/2021 risulta la seguente:

N. ULTIMA REV. riferita al 30/06/2021 emessa dall'Ente	1065		
N. ULTIMO MAND. riferito al 30/06/2021 emesso dall'Ente	1076		
CASSA DI DIRITTO:		importi parziali	TOTALI
Fondo iniziale di cassa al 01/01/2021			€ 607.333,70
(+) Reversali emesse dal 01/01/2021 al 30/06/2021			€ 2.469.792,85
di cui in c/competenza		€ -	€ 1.719.720,20
di cui in c/residui		€ -	€ 750.072,65
(-) Mandati emessi dal 01/01/2021 al 30/06/2021			€ 2.824.877,45
di cui in c/competenza		€ -	€ 1.287.085,92
di cui in c/residui		€ -	€ 1.537.791,53
(=) Saldo di cassa dell'Ente (conto di diritto) al ____/____/____			€ 252.249,10

- tramite la sottostante riconciliazione, emerge un pieno allineamento tra il c.d. "Saldo di diritto" risultante dalla situazione di cassa del Tesoriere Comunale e il c.d. "saldo di fatto" risultante dalla contabilità dell'Ente:

1° MODALITA' DI RICONCILIAZIONE		
	Saldo di cassa dell'Ente (conto di diritto) al 30/06/2021	€ 252.249,10
-	Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 123.330,30
+	Mandato emesso ma non riscosso dal beneficiario	€ -
+	Mandati caricati non pagati dal tesoriere	€ 500,00
+	Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 2.380,65
-	Reversali caricate ma non rimosse dal Tesoriere	€ -
-	Reversale n. ____/____ scartata dal sistema Siope +	€ -
=	Cassa di fatto del Tesoriere al __/__/____	€ 131.799,45
2° MODALITA' DI RICONCILIAZIONE		
	Fondo di cassa iniziale all'01.01.2021	€ 607.333,70
	Reversali emesse da contabilità dell'Ente	€ 2.469.792,85
+	Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 2.380,65
-	Reversali caricate ma non rimosse dal Tesoriere	€ -
-	Reversale n. ____/____ scartata dal sistema Siope +	€ -
	TOTALE reversali e riscossioni da regolarizzare	€ 2.472.173,50
	Mandati emessi da contabilità dell'Ente	€ 2.824.877,45
+	Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 123.330,30
-	Mandati caricati non pagati dal tesoriere	€ 500,00
-	Mandato emesso ma non riscosso dal beneficiario	€ -
	TOTALE mandati e riscossioni da regolarizzare	€ 2.947.707,75
	Saldo di cassa del Tesoriere (conto di fatto) al 30/06/2021	€ 131.799,45

Considerate le variazioni di cassa collegate alle variazioni di assestamento proposte dai Servizi il nuovo Quadro Generale Riassunto del Bilancio di previsione 2021/2023 post assestamento e salvaguardia degli equilibri risulta in equilibrio .

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:

- a) sentenze esecutive;
- b) 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;
- c) 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;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;

e) 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 di debiti fuori bilancio per cui il Consiglio Comunale non deve adottare alcun provvedimento ai sensi dell'art. 194 TUEL.

5. VERIFICA RAPPORTI CREDITI/DEBITI CON GLI ORGANISMI PARTECIPATI ED EFFETTI SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI DELL'ENTE

Il Responsabile del Servizio Finanziario,

con nota prot. n.4432 del 18/06/2021 pec Acquedotto Dragone Impianti srl
con nota prot. n.4433 del 18/06/2021 pec Lepida Spa
con nota prot. n.4434 del 18/06/2021 pec Seta Spa
con nota prot. n.4530 del 22/06/2021 pec Amo Spa
con nota prot. n.4529 del 22/06/2021 pec Hera

ha avviato il procedimento di verifica con la richiesta della relazione del legale rappresentante delle società partecipate soggette al controllo analogo sullo stato di attuazione degli obiettivi e sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici che possano dar luogo ad accantonamenti richiesti dall'art. 21 del D.Lgs 175/2016.

Hanno risposto :

Seta Spa prot. N. 4710 del 29/06/2021

Lepida Spa prot. 4907 del 07/07/2021

6. 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.

Considerato che tutte le variazioni di assestamento generale proposte rispettano i vincoli di pareggio e gli equilibri richiamati dall'art. 193 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000, si conferma il rispetto anche degli equilibri di finanza pubblica, come risulta dal prospetto a pag 6 .

7. CONSIDERAZIONI, VALUTAZIONI E PROPOSTE

Alla luce di quanto sopra esposto si conferma:

- il mantenimento del pareggio e il permanere degli equilibri di bilancio sia della gestione di competenza, che della gestione residui e della gestione di cassa nonché degli equilibri di finanza pubblica;
- la congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) accantonati nel risultato di amministrazione es. 2020 e stanziati nel bilancio di previsione 2021/2023
- l'insussistenza di debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL
- la congruità del fondo di riserva di competenza e del fondo di riserva di cassa

Data 19 luglio 2021

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO

Cristina Bertoni