



# COMUNE DI MALÉ

Provincia di Trento

COPIA

## Verbale di Deliberazione nr. 18 del Consiglio Comunale

Oggetto: **ARTICOLI 175 E 193 D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267 - VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO.**

L'anno **duemilaventuno** addì **cinque** mese di **agosto** alle ore **20:00** nella sala delle riunioni della sede municipale, a seguito di regolari avvisi, recapitati a termini di legge, si è convocato il Consiglio comunale.

<b>CUNACCIA BARBARA</b>	<b>SINDACO</b>	<b>Presente</b>
<b>ANDREIS ALESSIO</b>	<b>CONSIGLIERE</b>	<b>Presente</b>
<b>ANDREIS VITTORIO</b>	<b>CONSIGLIERE</b>	<b>Presente</b>
<b>BAGGIA MASSIMO</b>	<b>CONSIGLIERE</b>	<b>Presente</b>
<b>BASSO MARUSCA</b>	<b>CONSIGLIERE</b>	<b>Presente</b>
<b>COSTANZI TULLIO</b>	<b>CONSIGLIERE</b>	<b>Assente giustificato</b>
<b>DALLAVO MAURO</b>	<b>CONSIGLIERE</b>	<b>Presente</b>
<b>GREGORI VALENTINA</b>	<b>CONSIGLIERE</b>	<b>Presente</b>
<b>SCHWARZ CLAUDIO</b>	<b>CONSIGLIERE</b>	<b>Presente</b>
<b>ZANELLA MICHELE</b>	<b>CONSIGLIERE</b>	<b>Presente</b>
<b>ZUECH NICOLA</b>	<b>CONSIGLIERE</b>	<b>Presente</b>
<b>ENDRIZZI ROBERTO</b>	<b>CONSIGLIERE</b>	<b>Presente</b>
<b>PEDRAZZOLI PAOLA</b>	<b>CONSIGLIERE</b>	<b>Presente</b>
<b>PENASA ALBERTO</b>	<b>CONSIGLIERE</b>	<b>Presente</b>
<b>ZANELLA SERGIO</b>	<b>CONSIGLIERE</b>	<b>Presente</b>

Assiste il Segretario Comunale dott. Giorgio Osele.

Riconosciuto legale il numero degli intervenuti, la signora Cunaccia Barbara nella sua qualità di Sindaco assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto suindicato, previa designazione di due scrutatori che il Consiglio stesso nomina nelle persone dei Consiglieri Andreis Alessio e Penasa Alberto.

**OGGETTO: ARTICOLI 175 E 193 D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267 – VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO.**

## **IL CONSIGLIO COMUNALE**

Premesso che:

- la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 “Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n.42)”, che, in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto speciale, dispone che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del decreto legislativo n. 118 del 2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto, individuando inoltre gli articoli del decreto legislativo n. 267 del 2000 che trovano applicazione agli enti locali della Provincia Autonoma di Trento;
- con Decreto Legislativo n. 118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, c. 3, della Costituzione;
- ai sensi dell'art. 3 del sopra citato D.Lgs. 118/2011, le Amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria.

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”.

Richiamato l'art. 193 comma 2 del TUEL, in base al quale 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.

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 29 marzo 2021 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2021-2023.

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 29 marzo 2021 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2021-2023.

Vista la deliberazione n. 46 del 6 aprile 2021 con la quale la Giunta Comunale ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione per gli esercizi 2021-2023.

Ritenuto pertanto necessario procedere con l'assestamento del bilancio ed il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, così come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g).

Dato atto che con nota prot. n. 9086/2021 del 8 luglio 2021 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui, anche al fine di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

Rilevato che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare, né l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, ovvero nella gestione della cassa, come risulta dalle attestazioni dei Responsabili dei Servizi.

Considerato che il Responsabile del Servizio Finanziario, sulla base delle segnalazioni pervenute dai Responsabili dei singoli servizi, attesta l'inesistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, ovvero nella gestione della cassa;

Richiamato il principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 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.

Ritenuto di dare atto dell'equilibrio nella gestione dei residui attivi e passivi e che, pertanto, non risulta necessario provvedere all'accantonamento di ulteriori poste al Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in sede di bilancio previsionale in euro 6.998,00.- e accantonato nel risultato di amministrazione in euro 298.698,70.-.

Vista l'istruttoria compiuta dal Servizio Finanziario, in collaborazione con tutti i servizi dell'Ente, in merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione e accantonato nell'avanzo di amministrazione, in base al quale è emersa la non congruità del fondo crediti accantonato al bilancio previsionale e/o del fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione.

Richiamata in particolare la relazione sugli equilibri di bilancio formulata dal Responsabile del Servizio Finanziario in data 12 luglio 2021 prot. 9234, allegata alla presente deliberazione di cui forma parte integrante e sostanziale (Allegato 1).

Preso atto che a seguito della verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva (ed il fondo di riserva di cassa), al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio e degli equilibri di bilancio, non sussiste la necessità di operare variazioni di bilancio).

Verificato l'attuale stanziamento del Fondo di Riserva, e ritenuto sufficiente in relazione alle possibili spese imprevedute fino alla fine dell'anno, con conseguente necessità di non integrare l'importo entro i limiti di legge.

Verificato l'attuale stanziamento del Fondo di Riserva di cassa, e ritenuto sufficiente in relazione alle possibili necessità di cassa fino alla fine dell'anno, con conseguente necessità di non integrare l'importo entro i limiti di legge.

Visto il parere favorevole espresso dal Revisore dei Conti in data 14.07.2021, come previsto dall'art. 210, comma 1 lettera b) del C.E.L. approvato con L.R. 3 maggio 2018 n. 2 e dall'articolo 239 del D.lgs. 267/2000, comma 1 lettera b).

Dopo discussione, come riportata nel verbale di seduta;

Acquisiti sulla proposta di deliberazione i pareri favorevoli espressi, ai sensi dell'art. 185 del Codice degli Enti Locali della Regione autonoma Trentino Alto Adige approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2 e del Regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione consiliare n. 26 di data 30.06.2016, dalla Responsabile del servizio finanziario in ordine a regolarità contabile, attestante ad un tempo la necessaria copertura finanziaria, ciò in relazione anche alla programmazione economico-finanziaria dell'ente ed ai riflessi diretti e indiretti evidenziati nel presente atto, nonché sotto il profilo della regolarità tecnica.

Visto il D.Lgs. 23.06.2011, n. 118 recante disposizioni in materia di armonizzazione contabile dei bilanci delle Regioni, delle Provincia Autonome e degli Enti Locali.

Vista la L.P. 9 dicembre 2015, n. 18 avente ad oggetto: "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Visto il Regolamento di contabilità approvato con deliberazione consiliare di data 30 novembre 2020 n. 39.

Visto il Regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione consiliare n. 26 di data 30.06.2016.

Visto lo Statuto comunale approvato e da ultimo modificato rispettivamente con deliberazioni consiliari di data 22 giugno 2007 n. 26 e 9 marzo 2016 n. 16.

Vista la Legge Regionale 29.10.2014 n. 10, con la quale si adeguavano gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da osservare da parte della Regione T.A.A. e degli Enti a ordinamento regionale, come già individuati dalla Legge 06.11.2012 n. 190 e dal D.Lgs. 14.03.2013 n. 33.

Visto il Codice degli Enti Locali della Regione autonoma Trentino Alto Adige approvato con L.R. 3 maggio 2018 n. 2.

Con voti favorevoli n. 14, contrari n. 0 e astenuti n. 0 su n. 14 consiglieri presenti e votanti espressi per alzata di mano;

### **d e l i b e r a**

1. Di dare atto del permanere degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del D.lgs. 267/2000 in esito alla verifica della gestione finanziaria di competenza e dei residui, integrata con le risultanze delle variazioni di bilancio allegata al presente provvedimento, dalla quale non emergono dati che facciano prevedere un disavanzo di gestione o di amministrazione e che, pertanto, non sono necessari provvedimenti di ripristino degli equilibri finanziari, come dimostrato nei seguenti allegati parte integrante e sostanziale del presente atto:
  - relazione sugli equilibri di bilancio formulata dal Responsabile del Servizio Finanziario in data 12 luglio 2021 prot. 9234 - Allegato A);
  - quadro riassuntivo generale triennale - Allegato B);
  - prospetto verifica equilibri di bilancio - Allegato C).
2. Di prendere atto che, a seguito della verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva (ed il fondo di riserva di cassa), al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio, non sussiste la necessità di operare variazioni di bilancio.
3. Di dare atto che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare ai sensi dell'articolo 194 del D.lgs 267/2000.
4. Di dare atto che con la presente variazione di assestamento generale si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva (ed il fondo di riserva di cassa), al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.
5. Di dare atto che la presente deliberazione sarà allegata al rendiconto dell'esercizio 2021.
6. Di dare evidenza ai sensi dell'art. 4 della L.P. 30.11.1992 n. 23 che avverso la presente deliberazione sono ammessi:
  - opposizione alla Giunta Comunale durante il periodo di pubblicazione ai sensi dell'art. 183, comma 5, del Codice degli Enti Locali approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2;
  - ricorso giurisdizionale avanti al T.R.G.A. di Trento, ex art. 13 e 29 del D.Lgs. 02.07.2010 n.ro 104, entro i 60 giorni, da parte di chi abbia un interesse concreto ed attuale, ovvero straordinario al Presidente della Repubblica, ex artt. 8 e 9 del D.P.R. 24.11.1971 n.ro 1199, entro 120 giorni.

Che in relazione alle procedure di affidamento di lavori, servizi e forniture è ammesso il solo ricorso avanti al T.R.G.A. di Trento con termini processuali ordinari dimezzati a 30 giorni ex artt. 119, I° comma lettera a) e 120 D.Lgs. 02.07.2010 n.ro 104, nonché art. 204 del D.Lgs. 18.04.2016 n. 50 e ss.mm.
7. Di dare atto che la presente deliberazione, per effetto della legge costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3, non è soggetta al controllo preventivo di legittimità e che ad essa va data ulteriore pubblicità, quale condizione integrativa d'efficacia, sul sito internet del Comune per un periodo di 5 anni, ai sensi della L.R. 29.10.2014 n. 10, nei casi previsti dal Decreto Legislativo n. 33 del 14 marzo 2013 e dalla Legge 6 novembre 2012, n. 190.

## **successivamente**

stante l'urgenza di provvedere in merito;  
visto l'art. 183, comma 4, del Codice degli Enti Locali approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2;  
con voti favorevoli n. 14, contrari n. 0 e astenuti n. 0 su n. 14 consiglieri presenti e  
votanti espressi per alzata di mano;

## **d e l i b e r a**

1. di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile, a'sensi della su richiamata normativa.

PARERI ISTRUTTORI ESPRESSI AI SENSI DELL'ART. 185 DEL CODICE DEGLI ENTI LOCALI DELLA REGIONE AUTONOMA TRENINO ALTO ADIGE APPROVATO CON L.R. 03.05.2018 N. 2, NONCHE' DEL REGOLAMENTO SUI CONTROLLI INTERNI APPROVATO CON DELIBERAZIONE CONSILIARE N. 26 DI DATA 30.06.2016.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE AVENTE AD OGGETTO:

**ARTICOLI 175 E 193 D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267 – VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO.**

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA:

- Esaminata ed istruita la proposta di deliberazione in oggetto, si ritiene che la medesima sia conforme alla normativa tecnica che regola la materia, come richiesto dall'art. 185 del Codice degli Enti Locali approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2, nonché dall'art. 4 del Regolamento sui controlli interni vigente.

Data, 28/07/2021

LA RESPONSABILE DELL'UFFICIO  
RAGONERIA E FINANZIARIO  
F.to - dott.ssa Daniela Bezzi -

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE E ATTESTAZIONE DI COPERTURA FINANZIARIA:

- Esaminata la proposta di deliberazione in oggetto e verificati gli aspetti contabili, formali e sostanziali che ad essa ineriscono, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile dell'atto, come richiesto dall'art. 185 del Codice degli Enti Locali approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2 e dall'art. 4 del Regolamento sui controlli interni vigente, nonché se ne attesta la copertura finanziaria, ciò in relazione anche alla programmazione economico-finanziaria dell'ente ed ai riflessi diretti e indiretti evidenziati nel presente atto.

Data, 28/07/2021

LA RESPONSABILE DELL'UFFICIO  
RAGONERIA E FINANZIARIO  
F.to - dott.ssa Daniela Bezzi -

**VISTO IN ISTRUTTORIA:**

Espletata l'attività istruttoria si invia per l'adozione nella riunione consiliare del 05/08/2021

IL SEGRETARIO COMUNALE  
F.to - dott. Giorgio Osele -

Data lettura del presente verbale, viene approvato e sottoscritto.

IL SINDACO  
F.to Cunaccia Barbara

IL SEGRETARIO COMUNALE  
F.to dott. Giorgio Osele

---

**RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE**  
**(art. 183, comma 1°, del Codice degli Enti Locali approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2)**

Io sottoscritto Segretario comunale, certifico che copia del presente verbale viene pubblicato all'Albo telematico ove rimarrà esposto per 10 giorni consecutivi dal giorno **09/08/2021** al giorno **19/08/2021**.

**Il Segretario comunale**  
F.to dott. Giorgio Osele

---

Deliberazione dichiarata, per l'urgenza, immediatamente eseguibile, ai sensi, dell'art. 183, comma 4°, del Codice degli Enti Locali approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2.

Malé, 05/08/2021

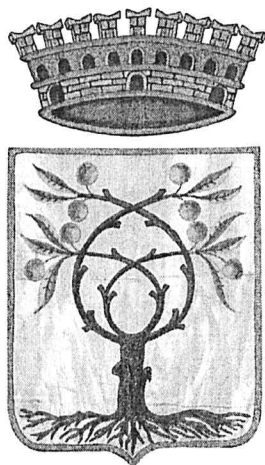
**Il Segretario comunale**  
F.to dott. Giorgio Osele

---

Copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo

Malé, 09/08/2021

**Il Segretario comunale**  
dott. Giorgio Osele



**Comune di Malé**

Servizio Finanziario

**SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**

Relazione

ai sensi dell'art. 193 del TUEL 267/2000

## INDICE

LA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO .....	2
GLI EQUILIBRI DI BILANCIO:.....	4
GESTIONE RESIDUI .....	13
GESTIONE CASSA .....	13
VERIFICA EQUILIBRI E PAREGGIO FINANZIARIO .....	14
FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITÀ .....	16
RICONOSCIMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO.....	17
CONCLUSIONI .....	19

## LA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

L'ordinamento finanziario e contabile degli Enti locali attribuisce una particolare attenzione al momento di predisposizione degli strumenti di misurazione idonei a prevenire possibili situazioni di squilibrio, che possono, se non affrontate tempestivamente, sfociare anche in pericolose situazioni di squilibrio finanziario e, nei casi più gravi, nel dissesto dell'ente.

L'art. 193 del Tuel (D. Lgs. 267/00) individua un'attività che a tal fine riveste una rilevanza fondamentale, in quanto permette all'Amministrazione di intervenire tempestivamente per il ripiano di squilibri accertati o previsti che dovessero emergere. La normativa in materia di equilibri di bilancio pone infatti a carico dell'organo consiliare l'obbligo di procedere, almeno una volta all'anno entro il 31 luglio, salvo diversa periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente, ad una verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio, mediante proprio atto deliberativo.

La principale finalità della suddetta previsione normativa è quella di dare attuazione alle previsioni contenute nel primo comma del medesimo articolo con cui è stato precisato che gli enti locali debbono rispettare "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".

L'esito negativo dell'accertamento in ordine agli equilibri di bilancio fa scattare l'obbligo di adottare i provvedimenti necessari per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio, di cui all'art. 193 del Tuel, dell'eventuale disavanzo di amministrazione risultante dal rendiconto approvato o del disavanzo di amministrazione o di gestione, provocato da squilibrio della gestione di competenza ovvero della gestione dei residui e prevedibile in base ai dati della gestione finanziaria.

Per i predetti provvedimenti di riequilibrio gli enti locali possono utilizzare "per l'anno in corso e per i due successivi tutte le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza".

La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal citato articolo è equiparata, ad ogni effetto, alla mancata approvazione del bilancio di previsione, il che comporta l'applicazione delle relative procedure.

La deliberazione consiliare di salvaguardia degli equilibri di bilancio si pone come primaria finalità quella di verificare che l'erogazione delle spese e l'acquisizione delle risorse relative a ciascun programma procedano secondo quanto indicato nel Documento Unico di Programmazione e nel Bilancio di previsione. Ciò significa che ogniqualvolta che si parla di verifica degli equilibri in corso d'esercizio si deve far riferimento all'andamento degli accertamenti e degli impegni, con la conseguenza che una rigorosa osservanza delle regole sulla contabilizzazione durante la normale gestione costituisce atto fondamentale ai fini della verifica.

Essa si concretizza, infatti, nell'analisi delle risorse acquisite e delle spese sostenute fino alla data di riferimento della verifica e delle risorse da acquisire e spese da sostenere fino alla chiusura dell'esercizio in corso (accertamento ed impegno tecnico-contabile delle risorse e degli interventi proiettati al 31 dicembre), sia nella gestione di competenza che in quella dei residui.

Le ipotesi perturbatrici degli equilibri di bilancio previste dal Legislatore, che impongono all'Organo Consiliare di adottare i necessari provvedimenti di riequilibrio sono, secondo l'art. 193 del Tuel, le seguenti:

- i debiti fuori bilancio, facenti riferimento a tipologie di spese riconducibili al concetto di sopravvenienza passiva, in quanto assunte al di fuori delle procedure di impegno previste dall'ordinamento;
- l'eventuale disavanzo di amministrazione risultante dall'ultimo rendiconto approvato;
- il presunto disavanzo di amministrazione dell'esercizio in corso, derivante da squilibri della gestione di competenza o della gestione residui.

L'attuale ordinamento non prevede appositi schemi di analisi e strumenti di verifica dei conseguenti equilibri, lasciando la massima discrezionalità alle amministrazioni circa la realizzazione di tale forma di controllo concomitante, demandata all'organo consiliare.

Al fine di consentire una valutazione complessiva relativa alla situazione economico-finanziaria dell'Ente si propone un'analisi dell'andamento delle entrate e spese di competenza dell'ente, una valutazione sulla gestione dei residui ed una valutazione sulla gestione di cassa, al fine di fornire tutte le informazioni utili per una verifica generale degli equilibri di bilancio e per una valutazione sul grado di utilizzo delle risorse finanziarie previste.

## GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Si dà atto preliminarmente che il Bilancio di previsione finanziario 2021-2023 è stato approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 9 del 29 marzo 2021.

Alla data di verifica degli equilibri sono state approvate le seguenti delibere comportanti variazioni al bilancio di previsione:

- deliberazione Giunta Comunale n. 47 del 6 aprile 2021 di riaccertamento ordinario del residui attivi e passivi;
- deliberazione Consiglio Comunale n. 15 del 27 maggio 2021 – variazione n. 1 alle dotazioni di competenza e di cassa;
- deliberazione Giunta n. 87 dell'8 giugno 2021, variazione n. 2 alle dotazioni di competenza e di cassa;

Sulla base dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese relative alla parte corrente del bilancio di previsione per l'esercizio 2021 effettuati alla data del 08/07/2021, si è proceduto ad effettuare una proiezione degli stanziamenti 2021 confrontandoli con gli stanziamenti iniziali del bilancio di previsione modificato con le variazioni adottate entro tale data. Tale ricognizione è stata effettuata tenuto conto del trend storico e basandosi anche sulle informazioni ricevute dai responsabili dei servizi in merito all'andamento della gestione e dell'esistenza/inesistenza dei debiti fuori bilancio.

ANNO 2021			
Descrizione	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA al 08/07/2021	% Imp./Acc
<b>ENTRATE</b>			
Avanzo di amministrazione	€ 850.475,00		
FPV corrente	€ 81.750,58		
Titolo 1	€ 1.134.650,00	€ 1.094.462,92	96,46%
Titolo 2	€ 1.679.624,00	€ 908.566,49	54,09%
Titolo 3	€ 2.937.877,09	€ 821.672,79	27,97%
FPV capitale	€ 980.148,60		
Titolo 4	€ 1.273.749,00	€ 291.125,36	22,86%
<b>ENTRATE FINALI</b>	<b>€ 8.938.274,27</b>	<b>€ 3.115.827,56</b>	<b>34,86%</b>
Titolo 5			
Titolo 6	€ -	€ -	0%
Titolo 7	€ 850.000,00	€ -	0%
Titolo 9	€ 1.453.000,00	€ 639.108,12	43,99%
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 11.241.274,27</b>	<b>€ 3.754.935,68</b>	<b>33,40%</b>
<b>USCITE</b>			
Titolo 1	€ 5.824.909,67	€ 3.037.730,00	52,15%
Titolo 2	€ 2.989.897,60	€ 1.237.528,35	41,39%
Titolo 3			
<b>USCITE FINALI</b>	<b>€ 8.814.807,27</b>	<b>€ 4.275.258,35</b>	<b>48,50%</b>
Titolo 4	€ 123.467,00	€ -	0,00%
Titolo 5	€ 850.000,00	€ -	0%
Titolo 7	€ 1.453.000,00	€ 640.108,12	44,05%
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>€ 11.241.274,27</b>	<b>€ 4.915.366,47</b>	<b>43,73%</b>

L'equilibrio tra Entrate finali e Spese finali è raggiunto grazie all'effetto del Fondo pluriennale vincolato in parte corrente e in c/capitale e per effetto dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione.

Il raggiungimento dell'equilibrio di parte corrente è garantito con mezzi ordinari del bilancio comunale.

L'equilibrio in c/capitale è principalmente raggiunto grazie all'effetto del F.P.V. e all'applicazione dell'avanzo di amministrazione.

#### a) Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre l'equilibrio economico finanziario risulta rispettato.

Dalla data di approvazione del bilancio di previsione ad oggi non sono emerse situazioni ovvero intervenute norme che meritano di essere analizzate singolarmente.

#### b) Gestione corrente:

Si procede di seguito ad un'analisi dettagliata delle entrate e spese correnti:

#### ENTRATE CORRENTI - Titolo 1°: Entrate tributarie

TITOLO	TIPOLOGIA	CATEGORIA	PREVISIONE ASSESTATA ATTUALE	ACCERTAMENTI AL 08/07/2020	RISCOSSIONI AL 08/07/2020	% ACCERTATO	% RISCOSSO
10-Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10-Compartecipazioni di tributi	6 Imposta municipale propria	1.103.000,00	1.084.412,92	35.144,46	98,31	3,24
10-Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10-Imposte tasse e proventi assimilati	8 Imposta comunale sugli Immobili (ICI)	20.000,00	-	-	-	-
10-Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10-Imposte tasse e proventi assimilati	53 Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	10.050,00	10.050,00	5.025,00	100,00	50,00
10-Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10-Imposte tasse e proventi assimilati	99 Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	800,00	-	-	-	-
10-Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10-Imposte tasse e proventi assimilati	6 Compartecipazione IRPEF ai Comuni	800,00	-	-	-	-

Analizzando i versamenti IMIS, si segnala che la prima rata in scadenza il 16 giugno 2021 per effetto del Covid è stata posticipata al 16 dicembre 2021. Si stima inoltre una riduzione di gettito dovuta alle manovre provinciali di esenzione/riduzione del tributo per alcune categorie di contribuenti che, non appena quantificato, verrà compensato con maggiori assegnazioni provinciali. L'attività di accertamento di ICI – IMUP – IMIS prosegue come per gli scorsi anni ed il gettito si prevede congruo con le previsioni.

La percentuale di realizzo dell'entrata è prevista al 90%.

**ENTRATE CORRENTI - Titolo 2°: trasferimenti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici**

TITOLO	TIPOLOGIA	CATEGORIA	PREVISIONE ASSESTATA ATTUALE	ACCERTAMENTI AL 08/07/2020	RISCOSSIONI AL 08/07/2020	% ACCERTATO	% RISCOSSO
20-Trasferimenti correnti	10-Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1 Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	41.920,00	1.548,09	1.548,09	3,69	100,00
20-Trasferimenti correnti	10-Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2 Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	1.261.824,00	536.815,15	21.817,31	42,54	4,06
20-Trasferimenti correnti	10-Trasferimenti correnti da Imprese	1 Sponsorizzazioni da imprese	375.880,00	370.203,25	-	98,49	-

Si precisa che ad oggi non tutti i contributi e trasferimenti provinciali risultano assegnati. A tutt'oggi sono stati registrati gli accertamenti i cui atti di assegnazione risultano confermati, sulla base delle comunicazioni fin qui pervenute. La percentuale di realizzo attuale del titolo 2° è pari a 54,09%.

Risultano ancora da registrare le entrate sul fondo perequativo non ancora assegnate dalla PAT e il Fondo PAT specifici servizi comunale per servizi integrativi infanzia. Il Fondo investimenti minori è attualmente applicato per intero alla parte corrente. Si presume comunque una riduzione di applicazione dello stesso sulla parte corrente, non appena si avrà un quadro chiaro, certo e definitivo delle risorse complessive assegnate dalla PAT.

Le previsioni si ritengono completamente realizzabili entro il termine dell'esercizio.

**ENTRATE CORRENTI -Titolo 3°: Entrate extra-tributarie**

TITOLO	TIPOLOGIA	CATEGORIA	PREVISIONE ASSESTATA ATTUALE	ACCERTAMENTI AL 08/07/2020	RISCOSSIONI AL 08/07/2020	% ACCERTATO	% RISCOSSO
30-Entrate extratributarie	10-Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1 Vendita di beni	1.963.467,09	450.780,64	64.468,64	22,96	14,30
30-Entrate extratributarie	10-Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	82.210,00	5.167,95	4.956,66	6,29	95,91
30-Entrate extratributarie	10-Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3 Proventi derivanti dalla gestione dei beni	211.000,00	183.832,30	20.999,56	87,12	11,42
30-Entrate extratributarie	20-Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2 Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	19.500,00	2.493,44	2.493,44	12,79	100,00
30-Entrate extratributarie	30-Interessi attivi	3 Altri Interessi attivi	2.100,00	761,13	761,13	36,24	100,00
30-Entrate extratributarie	40-Altre entrate da redditi da capitale	3 Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	349.000,00	-	-	-	-
30-Entrate extratributarie	50-Rimborsi e altre entrate correnti	1 Indennizzi di assicurazione	5.000,00	-	-	-	-
30-Entrate extratributarie	50-Rimborsi e altre entrate correnti	2 Rimborsi in entrata	67.000,00	55.767,75	1.351,58	83,24	2,42
30-Entrate extratributarie	59-Rimborsi e altre entrate correnti	99 Altre entrate correnti n.a.c.	238.600,00	122.869,58	122.794,61	51,50	99,94

La percentuale di realizzo dell'entrata sul titolo 3° è allo stato attuale pari al 27,97%. Questa bassa % di realizzo deriva soprattutto dai proventi da vendita di energia elettrica centrali idroelettriche Rabbies 3 e Rabbies 4 che entrano in produzione il 1° maggio di ogni anno fino al 31 dicembre. Le entrate si realizzano quindi solo nella seconda metà dell'anno, con l'emissione delle relative fatture al GSE.

Dai dati di produzione dei mesi di maggio, giugno e luglio (massima produzione) si ritiene completamente realizzabile l'entrata prevista di 1,35 milione di euro.

**SPESE CORRENTI – Titolo 1°**

Gli impegni relativi alla spesa corrente complessivamente assunti al 8 luglio 2021 sono pari al 52,15% della previsione assestata e così suddivisi:

TITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA ATTUALE	IMPEGNI AL 08/07/2020	PAGAMENTI AL 08/07/2020	% IMPEGNATO	% PAGATO
1-Spese correnti	01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	01-Organismi istituzionali	126.700,00	96.613,02	44.746,21	76,25	46,31
1-Spese correnti	01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	02-Segreteria generale	309.028,00	182.743,76	111.542,13	59,14	61,04
1-Spese correnti	01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	03-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	158.355,00	82.112,24	48.975,99	51,85	59,65
1-Spese correnti	01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	04-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	90.900,00	50.442,29	40.549,38	55,49	80,39
1-Spese correnti	01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	05-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	97.267,00	33.971,20	6.983,01	34,93	20,56
1-Spese correnti	01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	06-Ufficio tecnico	208.272,00	122.970,32	91.809,58	59,04	74,66
1-Spese correnti	01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	07-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	92.620,00	44.850,52	34.858,07	48,42	77,72
1-Spese correnti	01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	08-Statistica e sistemi informativi	8.000,00	5.000,00	2.435,43	62,50	48,71
1-Spese correnti	01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	10-Risorse umane	175.600,00	66.705,56	51.511,98	37,99	77,22
1-Spese correnti	01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	11-Altri servizi generali	150.550,60	14.430,51	2.379,91	9,59	16,49
1-Spese correnti	02-Giustizia	01-Uffici giudiziari	-	-	-	-	-
1-Spese correnti	03-Ordine pubblico e sicurezza	01-Polizia locale e amministrativa	113.994,00	63.785,84	46.221,66	55,96	72,46
1-Spese correnti	04-Istruzione e diritto allo studio	01-Istruzione prescolastica	-	-	-	-	-
1-Spese correnti	04-Istruzione e diritto allo studio	02-Altri ordini di istruzione non universitaria	153.095,00	99.909,24	33.260,82	65,26	33,29
1-Spese correnti	05-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01-Valorizzazione dei beni di interesse storico	-	-	-	-	-
1-Spese correnti	05-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	02-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	147.633,00	64.397,46	27.526,93	43,62	42,75
1-Spese correnti	06-Politiche giovanili, sport e tempo libero	01-Sport e tempo libero	333.500,00	285.003,06	180,56	85,46	0,06
1-Spese correnti	06-Politiche giovanili, sport e tempo libero	02-Giovani	76.650,00	61.427,49	3.039,27	80,14	4,95
1-Spese correnti	07-Turismo	01-Sviluppo e valorizzazione del turismo	90.000,00	9.325,00	-	10,36	-
1-Spese correnti	08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01-Urbanistica e assetto del territorio	8.000,00	4.429,84	-	55,37	-
1-Spese correnti	09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01-Difesa del suolo	-	-	-	-	-
1-Spese correnti	09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	02-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	21.300,00	15.376,19	981,48	72,19	6,38
1-Spese correnti	09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	03-Rifiuti	25.050,00	15.123,16	8.066,94	60,37	53,34
1-Spese correnti	09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	04-Servizio idrico integrato	293.352,00	240.388,17	32.325,07	81,95	13,45
1-Spese correnti	09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	05-Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	196.860,00	90.790,54	62.863,84	46,12	69,24
1-Spese correnti	09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	06-Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	47.000,00	41.567,36	21.293,30	88,44	51,23
1-Spese correnti	10-Trasporti e diritto alla mobilità	02-Trasporto pubblico locale	414.000,00	406.816,96	-	98,26	-
1-Spese correnti	10-Trasporti e diritto alla mobilità	05-Viabilità e infrastrutture stradali	598.550,00	427.941,81	248.706,07	71,50	58,12
1-Spese correnti	11-Soccorso civile	01-Sistema di protezione civile	39.200,00	35.062,50	17.500,00	89,45	49,91
1-Spese correnti	12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	73.000,00	46.500,00	10.888,89	63,70	23,42

1-Spese correnti	12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	03-Interventi per gli anziani	26.522,00	13.400,00	4.278,37	50,52	31,93
1-Spese correnti	12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	04-Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	-	-	-	-	-
1-Spese correnti	12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	05-Interventi per le famiglie	-	-	-	-	-
1-Spese correnti	12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	07-Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	2.510,00	2.252,52	2.252,52	89,74	100,00
1-Spese correnti	12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	08-Cooperazione e associazionismo	800,00	-	-	-	-
1-Spese correnti	12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	09-Servizio necroscopico e cimiteriale	3.620,00	2.692,82	1.020,35	74,39	37,89
1-Spese correnti	13-Tutela della salute	07-Ulteriori spese in materia sanitaria	-	-	-	-	-
1-Spese correnti	14-Sviluppo economico e competitività	02-Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	173.033,00	500,00	-	0,29	-
1-Spese correnti	14-Sviluppo economico e competitività	04-Reti e altri servizi di pubblica utilità	102,00	-	-	-	-
1-Spese correnti	15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale	03-Sostegno all'occupazione	240.000,00	222.871,51	-	92,86	-
1-Spese correnti	16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01-Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	-	-	-	-	-
1-Spese correnti	17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01-Fonti energetiche	1.261.347,40	188.329,11	86.505,68	14,93	45,93
1-Spese correnti	20-Fondi e accantonamenti	01-Fondo di riserva	60.440,67	-	-	-	-
1-Spese correnti	20-Fondi e accantonamenti	02-Fondo crediti di dubbia esigibilità	6.998,00	-	-	-	-
1-Spese correnti	20-Fondi e accantonamenti	03-Altri Fondi	-	-	-	-	-
1-Spese correnti	50-Debito pubblico	01-Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1.060,00	-	-	-	-
<b>TOTALE SPESA</b>			<b>5.824.909,67</b>	<b>3.037.730,00</b>	<b>1.042.703,44</b>	<b>52,15</b>	<b>34,33</b>

## SPESA IN CONTO CAPITALE – Titolo 2°

Gli impegni relativi alla spesa in conto capitale, complessivamente assunti al 8 luglio 2021 sono pari al 41,39% della previsione assestata e così suddivisi:

TITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA ATTUALE	IMPEGNI AL 08/07/2020	PAGAMENTI AL 08/07/2020	% IMPEGNATO	% PAGATO
2-Spese in conto capitale	01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	03-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	-	-	-	-	-
2-Spese in conto capitale	01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	05-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	284.834,38	25.032,28	3.634,38	8,79	14,52
2-Spese in conto capitale	01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	06-Ufficio tecnico	50.026,44	5.587,98	-	11,17	-
2-Spese in conto capitale	01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	08-Statistica e sistemi informativi	55.000,00	-	-	-	-
2-Spese in conto capitale	03-Ordine pubblico e sicurezza	01-Polizia locale e amministrativa	20.000,00	-	-	-	-
2-Spese in conto capitale	04-Istruzione e diritto allo studio	01-Istruzione prescolastica	83.401,00	82.365,80	41.182,90	98,76	50,00
2-Spese in conto capitale	04-Istruzione e diritto allo studio	02-Altri ordini di istruzione non universitaria	40.000,00	9.946,69	-	24,87	-
2-Spese in conto capitale	05-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01-Valorizzazione dei beni di interesse storico	-	-	-	-	-
2-Spese in conto capitale	05-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	02-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	12.000,00	12.000,00	4.827,53	100,00	40,23
2-Spese in conto capitale	06-Politiche giovanili, sport e tempo libero	01-Sport e tempo libero	85.000,00	3.965,00	-	4,66	-
2-Spese in conto capitale	07-Turismo	01-Sviluppo e valorizzazione del turismo	-	-	-	-	-
2-Spese in conto capitale	08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01-Urbanistica e assetto del territorio	34.148,00	3.746,44	3.746,44	10,97	100,00
2-Spese in conto capitale	08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	02-Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-	-	-	-	-	-
2-Spese in conto capitale	09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01-Difesa del suolo	-	-	-	-	-
2-Spese in conto capitale	09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	03-Rifiuti	-	-	-	-	-
2-Spese in conto capitale	09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	04-Servizio idrico integrato	599.723,66	29.073,61	4.667,62	4,85	16,05

2-Spese in conto capitale	09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	05-Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e	116.659,26	96.659,26	-	82,86	-
2-Spese in conto capitale	10-Trasporti e diritto alla mobilità	05-Viabilità e Infrastrutture stradali	852.000,00	397.413,29	17.977,44	46,64	4,52
2-Spese in conto capitale	11-Soccorso civile	01-Sistema di protezione civile	97.000,00	65.633,14	48.133,14	67,66	73,34
2-Spese in conto capitale	12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	09-Servizio necroscopico e cimiteriale	100.000,00	-	-	-	-
2-Spese in conto capitale	14-Sviluppo economico e competitività	02-Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	219.165,00	199.165,00	-	90,87	-
2-Spese in conto capitale	16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01-Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	-	-	-	-	-
2-Spese in conto capitale	17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01-Fonti energetiche	340.939,86	306.939,86	-	90,03	-
<b>TOTALE SPESA</b>			<b>2.989.897,60</b>	<b>1.237.528,35</b>	<b>124.169,45</b>	<b>41,39</b>	<b>10,03</b>

#### SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI– Titolo 4°

TITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA ATTUALE	IMPEGNI AL 08/07/2020	PAGAMENTI AL 08/07/2020	% IMPEGNATO	% PAGATO
4-Rimborso di prestiti	50-Debito pubblico	02-Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	123.467,00	-	-	-	-
<b>TOTALE SPESA</b>			<b>123.467,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### SPESE PER ANTICIPAZIONI DI TESORERIA – Titolo 5°

TITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA ATTUALE	IMPEGNI AL 08/07/2020	PAGAMENTI AL 08/07/2020	% IMPEGNATO	% PAGATO
5-Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	60-Anticipazioni finanziarie	01-Restituzione anticipazioni di tesoreria	850.000,00	-	-	-	-
<b>TOTALE SPESA</b>			<b>850.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO – Titolo 6°

TITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA ATTUALE	IMPEGNI AL 08/07/2020	PAGAMENTI AL 08/07/2020	% IMPEGNATO	% PAGATO
7-Spese per conto terzi e partite di giro	99-Servizi per conto terzi	01-Servizi per conto terzi - Partite di giro	1.453.000,00	640.108,12	507.799,16	44,05	79,33
<b>TOTALE SPESA</b>			<b>1.453.000,00</b>	<b>640.108,12</b>	<b>507.799,16</b>	<b>44,05</b>	<b>-</b>

Al momento non si riscontra la necessità di integrare altri interventi di spesa anche se, analizzando le spese delle utenze sostenute nel primo semestre, si riscontrano alcuni stanziamenti che potrebbero essere carenti e quindi da monitorare.

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2021, per le informazioni oggi disponibili alla Ragioneria Comunale, si evidenzia un sostanziale equilibrio anche in prospettiva, tenuto conto dell'assestamento generale proposto all'approvazione del Consiglio Comunale.

ANNO 2021					
Descrizione	Stanz.Ass. COMPETENZA		Proiezioni al 31/12		Scostamento
<b>ENTRATE</b>					
Avanzo di amm.ne	€	850.475,00	€	850.475,00	€ -
FPV corrente	€	81.750,58	€	81.750,58	€ -
Titolo 1	€	1.134.650,00	€	1.021.185,00	-€ 113.465,00
Titolo 2	€	1.679.624,00	€	1.595.642,80	-€ 83.981,20
Titolo 3	€	2.937.877,09	€	2.937.877,09	€ -
FPV capitale	€	980.148,60	€	980.148,60	€ -
Titolo 4	€	1.273.749,00	€	1.273.749,00	€ -
<b>ENTRATE FINALI</b>	€	<b>8.938.274,27</b>	€	<b>8.740.828,07</b>	-€ <b>197.446,20</b>
Titolo 5					
Titolo 6	€	-	€	-	€ -
Titolo 7	€	850.000,00	€	850.000,00	€ -
Titolo 9	€	1.453.000,00	€	1.453.000,00	€ -
<b>TOTALE ENTRATE</b>	€	<b>11.241.274,27</b>	€	<b>11.043.828,07</b>	-€ <b>197.446,20</b>
<b>USCITE</b>					
Titolo 1	€	5.824.909,67	€	5.627.463,47	-€ 197.446,20
Titolo 2	€	2.989.897,60	€	2.989.897,60	€ -
Titolo 3	€	-	€	-	€ -
<b>USCITE FINALI</b>	€	<b>8.814.807,27</b>	€	<b>8.617.361,07</b>	-€ <b>197.446,20</b>
Titolo 4	€	123.467,00	€	123.467,00	€ -
Titolo 5	€	850.000,00	€	850.000,00	€ -
Titolo 7	€	1.453.000,00	€	1.453.000,00	€ -
<b>TOTALE USCITE</b>	€	<b>11.241.274,27</b>	€	<b>11.043.828,07</b>	-€ <b>197.446,20</b>

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relative agli esercizio 2022 e 2023, per le informazioni oggi disponibili alla Ragioneria Comunale, si evidenzia un sostanziale equilibrio.

ANNO 2022			
Descrizione	Stanz.Ass. COMPETENZA	Proiezioni al 31/12	Scostamento
<b>ENTRATE</b>			
Avanzo di amm.ne	€ -	€ -	€ -
FPV corrente	€ 81.750,58	€ 81.750,58	€ -
Titolo 1	€ 1.204.650,00	€ 1.084.185,00	-€ 120.465,00
Titolo 2	€ 1.514.987,00	€ 1.439.237,65	-€ 75.749,35
Titolo 3	€ 2.886.338,00	€ 2.886.338,00	€ -
FPV capitale	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ 95.401,00	€ 95.401,00	€ -
<b>ENTRATE FINALI</b>	<b>€ 5.783.126,58</b>	<b>€ 5.586.912,23</b>	<b>-€ 196.214,35</b>
Titolo 5			
Titolo 6			
Titolo 7	€ 850.000,00	€ 850.000,00	€ -
Titolo 9	€ 1.453.000,00	€ 1.453.000,00	€ -
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 8.086.126,58</b>	<b>€ 7.889.912,23</b>	<b>-€ 196.214,35</b>
<b>USCITE</b>			
Titolo 1	€ 5.548.373,00	€ 5.352.158,65	-€ 196.214,35
Titolo 2	€ 95.401,00	€ 95.401,00	€ -
Titolo 3			
<b>USCITE FINALI</b>	<b>€ 5.643.774,00</b>	<b>€ 5.447.559,65</b>	<b>-€ 196.214,35</b>
Titolo 4	€ 123.667,00	€ 123.667,00	€ -
Titolo 5	€ 850.000,00	€ 850.000,00	€ -
Titolo 7	€ 1.453.000,00	€ 1.453.000,00	€ -
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>€ 8.070.441,00</b>	<b>€ 7.874.226,65</b>	<b>-€ 196.214,35</b>

ANNO 2023			
Descrizione	Stanz.Ass. COMPETENZA	Proiezioni al 31/12	Scostamento
<b>ENTRATE</b>			
Avanzo di amm.ne	€ -	€ -	€ -
FPV corrente	€ 66.065,00	€ 66.065,00	€ -
Titolo 1	€ 1.204.650,00	€ 1.108.278,00	-€ 96.372,00
Titolo 2	€ 1.514.987,00	€ 1.439.237,65	-€ 75.749,35
Titolo 3	€ 2.875.338,00	€ 2.875.338,00	€ -
FPV capitale	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ 95.401,00	€ 95.401,00	€ -
<b>ENTRATE FINALI</b>	<b>€ 5.756.441,00</b>	<b>€ 5.584.319,65</b>	<b>-€ 172.121,35</b>
Titolo 5			
Titolo 6			
Titolo 7	€ 850.000,00	€ 850.000,00	€ -
Titolo 9	€ 1.453.000,00	€ 1.453.000,00	€ -
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 8.059.441,00</b>	<b>€ 7.887.319,65</b>	<b>-€ 172.121,35</b>
<b>USCITE</b>			
Titolo 1	€ 5.537.373,00	€ 5.365.251,65	-€ 172.121,35
Titolo 2	€ 95.401,00	€ 95.401,00	€ -
Titolo 3			
<b>USCITE FINALI</b>	<b>€ 5.632.774,00</b>	<b>€ 5.460.652,65</b>	<b>-€ 172.121,35</b>
Titolo 4	€ 123.667,00	€ 123.667,00	€ -
Titolo 5	€ 850.000,00	€ 850.000,00	€ -
Titolo 7	€ 1.453.000,00	€ 1.453.000,00	€ -

## GESTIONE DEI RESIDUI

Descrizione	Acc/Imp. RESIDUI	Inc/Pag. RESIDUI
<b>ENTRATE</b>		
Titolo 1	€ 60.322,63	€ 44.262,32
Titolo 2	€ 1.150.245,54	€ 397.160,41
Titolo 3	€ 1.339.052,68	€ 865.351,76
Titolo 4	€ 1.474.287,43	€ 26.893,59
<b>ENTRATE FINALI</b>	<b>€ 4.023.908,28</b>	<b>€ 1.333.668,08</b>
Titolo 5	€ -	€ -
Titolo 6	€ -	€ -
Titolo 7	€ -	€ -
Titolo 9	€ 373.247,46	€ 98,59
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 4.397.155,74</b>	<b>€ 1.333.766,67</b>
<b>USCITE</b>		
Titolo 1	€ 1.696.559,38	€ 1.188.804,74
Titolo 2	€ 516.152,66	€ 210.021,03
Titolo 3	€ 95.466,79	€ -
<b>USCITE FINALI</b>	<b>€ 2.308.178,83</b>	<b>€ 1.398.825,77</b>
Titolo 4	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -
Titolo 7	€ 464.090,75	€ 335.615,42
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>€ 2.772.269,58</b>	<b>€ 1.734.441,19</b>

I residui come sopra determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2020.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui - parte corrente, si evidenzia la realizzazione di circa il 51,25% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 70,07% circa.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui in conto capitale, si evidenzia la realizzazione di circa il 1,82% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 40,69% circa.

Rispetto alla situazione iniziale, quindi, si rileva, come previsto, una minore velocità di realizzazione delle poste attive rispetto a quelle passive, con effetti negativi sul fondo di cassa. Si rileva che Euro 1.774.283,55.- si riferiscono a trasferimenti correnti ed in conto capitale, provenienti dalla Provincia Autonoma di Trento, soggetti a rigida regolamentazione per quanto riguarda la cassa, erogabili solo in mancanza di disponibilità di cassa del Comune.

Si segnala comunque come il Comune di Malè non abbia attivato a tutt'oggi alcuna anticipazione di tesoreria, anche per effetto della istituzione del Fondo crediti dubbia esigibilità già accantonato in sede di approvazione del Rendiconto della gestione 2020 e pari a € 298.698,70.- proprio a copertura dei rischi derivanti da crediti di dubbia esigibilità iscritti tra i residui attivi.

**GESTIONE DI CASSA**

VERIFICA DI CASSA del 08/07/2021

CO158402 - COMUNE DI MALE \*SM\*

Esercizio: 2021

Pagina 1 di 17

**VERBALE DI VERIFICA DI CASSA - Esercizio 2021**

L'anno 2021 addì 9 del mese di LUGLIO, alle ore il sottoscritto ..... nella sua qualità di ..... assistito dal signor ..... e dal Ragioniere ..... presso ..... ha proceduto alla verifica dei valori esistenti nella cassa, ai sensi delle norme di Legge e di Regolamento.

Verificato anzitutto i fondi ed i valori presso il Tesoriere, si e' accertata la seguente consistenza:

- Fondo di cassa a chiusura dell'esercizio precedente	Euro	1.516.319,71
- Anticipazione a chiusura dell'esercizio precedente	Euro	0,00
- Valori dell'ENTE fuori Bilancio	Euro	0,00
- Depositi cauzionali di terzi in titoli	Euro	0,00
- Depositi cauzionali di terzi in contanti	Euro	0,00
- Depositi cauzionali di terzi in fidejussioni	Euro	0,00
- Depositi per spese contrattuali	Euro	0,00
- Depositi per indennità di esproprio	Euro	0,00
- Conto corrente economato	Euro	0,00
- Interessi su C/C economato	Euro	0,00

Proceduto, poi, all'esame dei registri e dei documenti contabili, si e' accertato come segue il conto dell'ENTE con il suo Tesoriere.

**ENTRATE**

Fondo di cassa iniziale (+)	Euro	1.516.319,71
Reversali emesse	Euro	2.074.572,97
Reversali da riscuotere	Euro	385,84
Reversali riscosse	Euro	2.074.187,13
Incassi eseguiti senza Reversali	Euro	232.876,48
Incassi ANTICIPAZIONE	Euro	0,00
Incassi VINCOLI	Euro	0,00
<b>TOTALE dell'ENTRATA</b>	<b>Euro</b>	<b>3.823.383,32</b>

**USCITE**

Fondo di cassa iniziale (-)	Euro	0,00
Mandati emessi	Euro	3.375.251,10
Mandati da pagare	Euro	77.202,32
Mandati pagati	Euro	3.298.048,78
Pagamenti da effettuare	Euro	0,00
Pagamenti eseguiti senza mandati	Euro	14.439,42
Pagamenti ANTICIPAZIONE	Euro	0,00
Pagamenti VINCOLI	Euro	0,00
<b>TOTALE dell'USCITA</b>	<b>Euro</b>	<b>3.312.488,20</b>

UTILIZZO ANTICIPAZIONE	Euro	0,00
SOMME NON SOGGETTE AL RIV. SULLE C.S.	Euro	0,00
DISPONIBILITA' DI CASSA IN B.I.	Euro	0,00
		=====
DISPONIBILITA' DI CASSA	Euro	510.895,12
di cui FONDI VINCOLATI	Euro	0,00
di cui SOMME PIGNORATE	Euro	0,00

Reversali in attesa di elaborazione	0,00
Mandati in attesa di elaborazione	0,00

Redatto il presente verbale in copie originali. La presente verifica termina alle ore

Il REVISORE dei CONTI	Confermato, letto e sottoscritto	Il RAGIONIERE	Il responsabile incassi e pagamenti
	CASSA RURALE VAL DI SOLE		

E' stato verificato che le previsioni di cassa relative sia alla parte entrata e spesa siano congruenti con le previsioni effettuate in sede di approvazione del bilancio e tali da garantire un saldo cassa finale non negativo.

L' Ente ha adottato la deliberazione prevista dall' art. 222 TUEL 267/2000 (anticipazione di cassa), tuttavia a tutt' oggi non è stato necessario attivare alcun utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

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

### VERIFICA EQUILIBRI

Il seguente prospetto indica il permanere degli equilibri a seguito dell'assestamento di bilancio, evidenziando, distintamente per la parte corrente e per la parte in conto capitale, le risorse destinate al funzionamento dell'Ente e le correlate spese.

### VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	91.674,25
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.734.677,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.715.043,79
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	81.750,58
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	114.904,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>914.653,09</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	136.050,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+L+M)</b>		<b>1.050.703,09</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	57.200,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	223.336,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>770.167,09</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.760,76
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>771.927,85</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	269.162,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	835.003,47
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.328.538,40
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.358.804,52
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	980.148,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>93.750,75</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	22.340,20
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>71.410,55</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-13.446,80
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>84.857,35</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.144.453,84</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	57.200,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	245.676,20
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>841.577,64</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-15.207,56
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>856.785,20</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.050.703,09
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	136.050,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	57.200,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-1.760,76
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>859.213,85</b>

## FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITÀ

Si è proceduto a verificare la congruità del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità secondo le indicazioni di cui all'Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011.

In sede di rendiconto 2017, l'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Secondo quanto previsto dal Principio applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011), in fase di rendiconto, per i crediti di dubbia e difficile esazione, è stato effettuato un apposito accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità, utilizzando il metodo integrale di accantonamento, ovvero senza applicazione della gradualità prevista dalla legge.

L'accantonamento a rendiconto 2020 ammonta ad € 298.698,70.- e risulta così costituito:

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI**

Tipologia	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2020 (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>						
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	44.262,32	16.060,31	60.322,63			
	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	13.162,41	13.162,41	21,82002
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>44.262,32</b>	<b>16.060,31</b>	<b>60.322,63</b>	<b>13.162,41</b>	<b>13.162,41</b>	
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	675.248,22	207.432,20	882.680,42	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>675.248,22</b>	<b>207.432,20</b>	<b>882.680,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	267.565,12	0,00	267.565,12	0,00	0,00	0,000000
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>267.565,12</b>	<b>0,00</b>	<b>267.565,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.081.262,85	159.719,78	1.240.982,63	279.344,64	279.344,64	22,509956
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	483,50	820,93	1.304,43	958,41	958,41	73,473471
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	209,61	0,00	209,61	0,00	0,00	0,000000
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	94.551,08	2.004,93	96.556,01	2.732,16	2.732,16	2,829612
	<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>1.176.507,04</b>	<b>162.545,64</b>	<b>1.339.052,68</b>	<b>283.035,21</b>	<b>283.035,21</b>	
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	772.520,71	674.289,82	1.446.810,53			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	772.520,71	656.763,15	1.429.283,86			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	17.526,67	17.526,67	2.102,49	2.102,49	11,985947

Tipologia	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2020 (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00		0,00	0
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	500,00	500,00	398,59	398,59	79,718000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
	<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>772.520,71</b>	<b>674.789,82</b>	<b>1.447.310,53</b>	<b>2.501,08</b>	<b>2.501,08</b>	
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>						
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
	<b>Totale TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
Tipologia	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2020 (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.936.103,41</b>	<b>1.060.827,97</b>	<b>3.996.931,38</b>	<b>298.698,70</b>	<b>298.698,70</b>	
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	<b>772.520,71</b>	<b>674.789,82</b>	<b>1.447.310,53</b>	<b>2.501,08</b>	<b>2.501,08</b>	
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b>	<b>2.163.582,70</b>	<b>386.038,15</b>	<b>2.549.620,85</b>	<b>296.197,62</b>	<b>296.197,62</b>	

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	3.996.931,38	298.698,70
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI AL 2020	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.996.931,38</b>	<b>298.698,70</b>

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

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

Si rileva un buon andamento della riscossione dei residui attivi ma prudentemente si rinvia all'approvazione del rendiconto un eventuale svincolo del FCDE accantonate nell'avanzo di amministrazione.

#### CALCOLO CONGRUITA' FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Come stabilito dal principio della contabilità finanziaria 4/2, esempio n. 5, in corso di esercizio, almeno in sede di assestamento di bilancio, deve essere verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità.

A tal fine è stata applicata la percentuale utilizzata in occasione della predisposizione del bilancio di previsione all'importo maggiore tra lo stanziamento e l'accertamento rilevato alla data dell'8 luglio 2021, individuando l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità cui è necessario adeguarsi. Le operazioni effettuate sono riportate nel prospetto qui di seguito esposto, ove si evidenzia l'analisi di congruità del Fondo crediti di dubbia esigibilità in sede di assestamento, calcolato per ogni tipologia di entrata sulla quale è stanziato il fondo medesimo.

## CALCOLO CONGRUITA' FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Come stabilito dal principio della contabilità finanziaria 4/2, esempio n. 5, in corso di esercizio, almeno in sede di assestamento di bilancio e, in ogni caso, attraverso una variazione di bilancio di competenza del Consiglio, si verifica la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità.

A tal fine è stata applicata la percentuale utilizzata in occasione della predisposizione del bilancio di previsione all'importo maggiore tra lo stanziamento e l'accertamento rilevato alla data del 19 luglio 2017, individuando l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità cui è necessario adeguarsi, a meno che il complemento a 100 dell'incidenza percentuale degli incassi di competenza rispetto agli accertamenti in c/competenza dell'esercizio (o all'importo degli stanziamenti di competenza se maggiore di quello accertato) non risulti inferiore alla percentuale dell'accantonamento al fondo crediti utilizzata in sede di bilancio. In tal caso, per determinare il fondo crediti cui è necessario adeguarsi, si fa riferimento a tale minore percentuale.

Di seguito si riporta il calcolo di congruità del Fondo crediti di dubbia esigibilità in sede di assestamento, calcolato per ogni tipologia di entrata sulla quale è stanziato il fondo crediti di dubbia esigibilità in bilancio.

Collocazione contabile	Stanziamento in entrata*	% di incasso presunta	% svalutazione (secondo i calcoli effettuati in sede di bilancio previsionale)	FCDDE iscritto in bilancio	Accertato in competenza	Incassato in competenza	Calcolo % incasso rapportando gli incassi in c/competenza al maggiore tra accertamento e stanziamento	% svalutazione congrua	FCDDE congruo
	A	B	C	D=(A*C)	E	F	G= F/A (Se A>E) G= F/E (Se A<E)	H=C (se B>G) H=(1-G) se B<G	I= H*A (Se A>E) I=H*E (Se A<E)
1-101	1.133.850,00	80,00%	0,00054946	623,0	1.151.043,25	70.547,06	6,22%	0,000549	623,00
3-100	2.256.677,09	70,00%	0,00171181	3.863,00	524.090,93	129.109,73	5,72%	0,00171181	3.863,00
	compreso rimborso Comunità servizio smaltimento rifiuti (euro 45.000,00)								
3-200	19.500,00	80,00%	0,01025641	200,00	19.500,00	3.895,60	19,98%	0,01025641	200,00
3-400	349.000,00	100,00%	0,00011461	40,00	75.006,00	75.006,00	21,49%	0,00011461	40,00
3-500	310.600,00	80,00%	0,00731487	2.272,00	160.433,46	100.117,92	32,23%	0,00731487	2.272,00
	compreso rimborsi per personale in convenzione/comando (comuni in convenzione - euro 60.000,00)								
				6.998,0					6.998,00

\* nel caso in cui, in sede di assestamento, si proceda alla variazione dello stanziamento, la congruità del FCDDE va calcolata sull'importo dello stanziamento assestato.

\*\* Ai fini del vincolo di finanza pubblica, riducendo il FCDDE si riduce anche il surplus, (ovvero il limite in cui si può applicare avanzo)

## RICONOSCIMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO

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

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

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

Alla data del 12/07/2021 non risultano essere pervenute alla Ragioneria Comunale segnalazioni di debiti fuori bilancio rientranti nella casistica dell'art. 193 del Tuel, da parte dei responsabili dei servizi.

## CONCLUSIONI

In merito alla verifica degli equilibri di bilancio 2021-2023 di cui all'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, viste le risultanze contabili alla data del 12/07/2021, viste le note contenute nella presente relazione e considerato che non risultano pervenute segnalazioni di debiti fuori bilancio si accerta il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, nonché l'adeguatezza dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione.

E' evidente tuttavia che sono state rilevate informazioni non definitive relative agli incassi derivanti da tributi ed entrate patrimoniali del primo semestre ed è quindi necessario procedere ad un costante monitoraggio delle entrate e delle spese attualmente previste in bilancio al fine di individuare eventuali scostamenti rispetto alle attuali previsioni.

Non risultano infine discordanze debiti e crediti al 31.12.2020 - art.11 comma 6 del D.Lgs. 118/2011 con gli organismi partecipati tali da dover procedere ad un riequilibrio del bilancio, attraverso gli strumenti contabili previsti.

Malè, lì 12 luglio 2021

Protocollo 9234

LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

*Dott.ssa Daniela Bezzi*



**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO**

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	2022	2023	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	2022	2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	1.516.319,71	850.475,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		1.061.899,18	66.065,00	66.065,00					
<b>TIT. 1 -</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.283.510,88	1.134.650,00	1.204.650,00	1.204.650,00	<b>TIT. 1 -</b> Spese correnti	7.455.986,19	5.824.909,67	5.548.373,00	5.510.760,00
<b>TIT. 2 -</b> Trasferimenti correnti	2.657.122,89	1.679.624,00	1.514.987,00	1.488.374,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	66.065,00	66.065,00	66.065,00
<b>TIT. 3 -</b> Entrate extratributarie	3.589.976,25	2.937.877,09	2.886.338,00	2.875.338,00					
<b>TIT. 4 -</b> Entrate in conto capitale	2.388.605,96	1.273.749,00	95.401,00	95.401,00	<b>TIT. 2 -</b> Spese in conto capitale	3.670.072,19	2.989.897,60	95.401,00	95.401,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TIT. 5 -</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>TIT. 3 -</b> 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
<b>Totale entrate finali .....</b>	9.919.215,98	7.025.900,09	5.701.376,00	5.663.763,00	<b>Totale spese finali .....</b>	11.126.058,38	8.814.807,27	5.643.774,00	5.606.161,00
<b>TIT. 6 -</b> Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>TIT. 4 -</b> Rimborso di prestiti	218.933,79	123.467,00	123.667,00	123.667,00
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TIT. 7 -</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	850.000,00	850.000,00	850.000,00	850.000,00	<b>TIT. 5 -</b> Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	850.000,00	850.000,00	850.000,00	850.000,00
<b>TIT. 9 -</b> Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.832.214,70	1.453.000,00	1.453.000,00	1.453.000,00	<b>TIT. 7 -</b> Spese per conto terzi e partite di giro	1.922.758,22	1.453.000,00	1.453.000,00	1.453.000,00
<b>Totale titoli</b>	12.601.430,88	9.328.900,09	8.004.376,00	7.966.763,00	<b>Totale titoli</b>	14.117.750,39	11.241.274,27	8.070.441,00	8.032.828,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	14.117.750,39	11.241.274,27	8.070.441,00	8.032.828,00	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	14.117.750,39	11.241.274,27	8.070.441,00	8.032.828,00
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	0,00								

## VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+) 91.674,25	91.674,25
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-) 0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 5.734.677,93	5.734.677,93
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+) 0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-) 4.715.043,79	4.715.043,79
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 81.750,58	81.750,58
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-) 0,00	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-) 0,00	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-) 114.904,72	114.904,72
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-) 0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>914.653,09</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6. DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 136.050,00	136.050,00
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
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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+) 0,00	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I+L+M)</b>		<b>1.050.703,09</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-) 57.200,00	57.200,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 223.336,00	223.336,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>770.167,09</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) -1.760,76	-1.760,76
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>771.927,85</b>

**VERIFICA EQUILIBRI**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	269.162,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	835.003,47
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.328.538,40
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.358.804,52
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	980.148,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>93.750,75</b>
Z1') Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	22.340,20
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>71.410,55</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-13.446,80
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>84.857,35</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00

## VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		1.144.453,84
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	57.200,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	245.676,20
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>841.577,64</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-15.207,56
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>856.785,20</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.050.703,09
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	136.050,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	57.200,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.760,76
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>859.213,85</b>



**rag. ROBERTO TONEZZER**  
**revisore legale**

## **Comune di MALE'**

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 12 del 14 luglio 2021

#### **PARERE SUL CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 – 2023**

**Premesso che l'organo di revisione ha:**

- esaminato la proposta di delibera avente oggetto: "Articoli 175 e 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 , n. 267 – Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2021 - 2023."
- visto il [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il [D.Lgs. 118/2011](#) e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul [sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali](#);

#### **Presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di salvaguardia degli equilibri di bilancio 2021 - 2023 del COMUNE DI MALE' che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tione di Trento, 14 luglio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE  
Roberto Tonezzer - Revisore Unico

*Documento firmato digitalmente e inviato via Posta Elettronica Certificata (P.E.C.)*



**rag. ROBERTO TONEZZER**  
**revisore legale**

**COMUNE DI MALE'**  
**PROVINCIA DI TRENTO**

Oggetto: parere su "Articoli 175 e 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 , n. 267 – Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2021 - 2023.."

Il revisore dei conti del Comune di MALE', nominato per il triennio 2021 - 2023, ha provveduto in data 14 luglio 2021 ad esprimere il previsto parere in merito alla deliberazione di :

**"Articoli 175 e 193 D.Lgs. 18 agosto 20002000 , n. 267 – Variazione di assestamento generale e – controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2021 - 2023."**

Vista la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42)", che, in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto speciale, dispone che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del decreto legislativo n. 118 del 2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto; la stessa individua inoltre gli articoli del decreto legislativo 267 del 2000 che si applicano agli enti locali;

- visto il comma 1 dell'art. 54 della legge provinciale di cui al paragrafo precedente dove prevede che "In relazione alla disciplina contenuta nel decreto legislativo n. 267 del 2000 non richiamata da questa legge continuano ad applicarsi le corrispondenti norme dell'ordinamento regionale o provinciale.";
- visto l'art. 193, comma 2, del T.U.E.L., ai sensi del quale 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;



**rag. ROBERTO TONEZZER**  
**revisore legale**

- 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;
- Vista la deliberazione consiliare n. 3 di data 17 aprile 2021, avente per oggetto “Approvazione – Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021-2022-2023”
  - Vista la deliberazione consiliare n. 4 di data 17 aprile 2021, avente per oggetto “Approvazione Bilancio di Previsione finanziario 2021-2021-2022, Nota integrativa al Bilancio di Previsione 2021-2022-2023 (Bilancio armonizzato di cui all’allegato 9 del D.Lgs. 118/2011)”
  - Vista la relazione del Responsabile del Servizio Finanziari del 31 luglio 2021 che attesta: *“In merito alla verifica degli equilibri di bilancio 2021-2023 di cui all’art. 193 del D.Lgs. 267/2000, viste le risultanze contabili alla data del 12/07/2021, viste le note contenute nella presente relazione e considerato che non risultano pervenute segnalazioni di debiti fuori bilancio si accerta il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, nonché l’adeguatezza dell’accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione. E’ evidente tuttavia che sono state rilevate informazioni non definitive relative agli incassi derivanti da tributi ed entrate patrimoniali del primo semestre ed è quindi necessario procedere ad un costante monitoraggio delle entrate e delle spese attualmente previste in bilancio al fine di individuare eventuali scostamenti rispetto alle attuali previsioni. Non risultano infine discordanze debiti e crediti al 31.12.2020 - art.11 comma 6 del D.Lgs. 118/2011 con gli organismi partecipati tali da dover procedere ad un riequilibrio del bilancio, attraverso gli strumenti contabili previsti.”*
  - considerato che nella proposta di deliberazione in esame, in esito alla verifica della gestione finanziaria di competenza, dei residui e di cassa, viene dato atto del permanere degli equilibri di bilancio di cui all’art. 193 del D.Lgs. 267/2000 in quanto non emergono dati che facciano prevedere un disavanzo di gestione o di amministrazione e che, pertanto, non risulta necessaria l’adozione di misure di riequilibrio;
  - considerato, altresì, che a seguito della verifica della gestione finanziaria di competenza, dei residui e di cassa, non è stata rilevata la necessità di adeguamenti agli stanziamenti del Fondo crediti di dubbia esigibilità, del Fondo riserva e del Fondo riserva di cassa;
  - preso atto che la proposta di assestamento generale di bilancio non prevede variazioni agli attuali stanziamenti del Bilancio 2021-2023;
  - visti i pareri favorevoli espressi sulla proposta di adozione della deliberazione in argomento, in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa e contabile;



**rag. ROBERTO TONEZZER**  
**revisore legale**

ESPRIME

ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b) del T.U.E.L. parere favorevole all'adozione da parte del Consiglio comunale di MALE' della deliberazione indicata in oggetto.

Tione di Trento, 14 luglio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE  
Roberto Tonezzer - Revisore Unico

*Documento firmato digitalmente e inviato via Posta Elettronica Certificata (P.E.C.)*