



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

## ESTRATTO DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

### DELIBERAZIONE N. 87 DEL 27/11/2020

**OGGETTO:** PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2020, VARIAZIONI DI BILANCIO E PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE.

L'anno **duemilaventi** il giorno **ventisette** del mese di **novembre** alle ore **20:30** in Casalgrande, in parte nella sede Municipale e nella solita sala delle adunanze, in parte in videoconferenza. In seguito ad avviso del Presidente del Consiglio, diramato nei modi e nei tempi prescritti dalle disposizioni vigenti, si è riunito il Consiglio Comunale per trattare gli argomenti portati all'ordine del giorno, in seduta pubblica.

Sono presenti i Signori:

DAVIDDI GIUSEPPE	Sindaco	Presente
CASSINADRI MARCO	Presidente	Presente
BARALDI SOLANGE	Consigliere	Presente
FERRARI LUCIANO	Consigliere	Presente
CILLONI PAOLA	Consigliere	Presente
FERRARI LORELLA	Consigliere	Presente
VACONDIO MARCO	Consigliere	Presente
VALESTRI ALESSANDRA	Consigliere	Presente
VENTURINI GIOVANNI	Consigliere	Presente
GIANPIERO		
MAIONE ANTONIO	Consigliere	Presente
PANINI FABRIZIO	Consigliere	Presente
BALESTRAZZI MATTEO	Consigliere	Presente
DEBBI PAOLO	Consigliere	Presente
RUINI CECILIA	Consigliere	Presente
STRUMIA ELISABETTA	Consigliere	Presente
BOTTAZZI GIORGIO	Consigliere	Presente
CORRADO GIOVANNI	Consigliere	Presente

Presenti N. **17**

Assenti N. **0**

Hanno giustificato l'assenza i consiglieri:

Assiste il Segretario Generale del Comune Sig. Napoleone Rosario.

Assume la presidenza il Sig. Cassinadri Marco.

Il Presidente, constatata per appello nominale la presenza del numero legale, dichiara aperta la seduta per la trattazione degli argomenti scritti all'ordine del giorno.

Vengono designati a fungere da scrutatori i consiglieri Sigg.:



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

**I presenti sono n. 17**

**Sono, altresì, presenti il vice sindaco Silvia Miselli e gli assessori Laura Farina, Benassi Daniele e Roncarati Alessia**

**L'integrale trascrizione del dibattito relativo al presente oggetto, in fase di completamento, non viene qui inserita ma sarà allegata alla deliberazione di approvazione dei verbali della seduta odierna, così come previsto dall'art. 67 del vigente regolamento del Consiglio Comunale approvato con delibera consiliare n.167 del 13/11/2000, modificato con delibere consiliari n. 5 dell'8/2/2010, n. 40 del 27/05/2010 e n. 92 del 30/11/2010 e n. 44 del 30/07/2019.**

**Oggetto: PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2020, VARIAZIONI DI BILANCIO E PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

## IL CONSIGLIO COMUNALE

### **RICHIAMATI I SEGUENTI ATTI:**

#### **DELIBERE DI C.C.:**

- n. 81 del 20.12.2019 ad oggetto: "Documento Unico di Programmazione (DUP) – periodo 2020/2022 - Nota di aggiornamento";
- n. 82 del 20.12.2019 ad oggetto: "Approvazione del Bilancio di Previsione 2020-2022";
- n. 7 del 21.02.2020 ad oggetto: "Settore Finanziario -FIN002- Variazioni di bilancio ai sensi dell'art.175 del D.Lgs.267/2000-Primo provvedimento";
- n. 19 del 03.04.2020 ad oggetto: "Settore Finanziario -FIN002- Variazioni di bilancio ai sensi dell'art.175 del D.Lgs.267/2000-Secondo provvedimento";
- n.22 del 30.04.2020 ad oggetto: "Settore Finanziario -FIN002- Variazioni di bilancio ai sensi dell'art.175 del D.Lgs.267/2000-Terzo provvedimento";
- n.36 del 11.06.2020 ad oggetto: "Ratifica deliberazione della Giunta Comunale n. 58 del 29.05.2020 ad oggetto: "Variazione in via d'urgenza, ai sensi dell'art. 175 comma 4 del D.Lgs. 267/2000, al Bilancio di Previsione 2020-2022"";



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

- n.41 del 29.06.2020 ad oggetto: "Settore Finanziario-FIN002-Variazioni di bilancio ai sensi dell'art.175 del D.Lgs.267/2000-Quarto provvedimento e parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione";
- n. 54 del 30.07.2020 ad oggetto: "Settore Finanziario- FIN002- Variazioni di assestamento generale di bilancio ai sensi dell'art. 175 del d. lgs. 267/2000 e parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione";
- n. 69 del 01.10.2020 ad oggetto: "Settore Finanziario- FIN002- Variazioni di bilancio ai sensi dell'art. 175 del d. lgs. 267/2000 – sesto provvedimento"
- n. 76 del 14.10.2020 ad oggetto: "Riduzioni da riconoscere alle utenze domestiche per l'anno 2020 in attuazione della delibera Arera 158/2020 alla luce dell' emergenza Covid-19 e relativa variazione di bilancio"

## **DELIBERE DI G.C.:**

- n. 3 del 09.01.2020 ad oggetto: "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2020/2022 e assegnazione delle risorse finanziarie ai responsabili di settore";
- n.18 del 14.02.2020 ad oggetto: "Variazioni di bilancio ai sensi dell'art.175 c.5bis del D.Lgs.267/2000"
- n.21 del 27/02/2020 ad oggetto: "Variazioni al piano esecutivo di gestione in recepimento delle variazioni di bilancio ai sensi dell'art.175 del D.Lgs.267/2000-primo provvedimento";
- n. 31 del 28.03.2020 ad oggetto "Assegnazione degli obiettivi e delle risorse umane ai responsabili di settore nell'ambito del Piano esecutivo di gestione 2020 e approvazione piano degli obiettivi e della performance ";
- n.37 del 02/04/2020 ad oggetto: " Prelevamento dal fondo di riserva ai sensi degli artt. n.166 e n.176 del D.Lgs.n.267/2000 per esigenze connesse all'emergenza Covid-19",
- n.43 del 09/04/2020 ad oggetto "Variazioni al piano esecutivo di gestione in recepimento delle variazioni di bilancio ai sensi dell'art.175 del D.Lgs.267/2000-secondo provvedimento";
- n.46 del 24.04.2020 ad oggetto: "Variazioni di bilancio ai sensi dell'art.175 c.5bis del D.Lgs.267/2000";



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

- n.53 del 08.05.2020 ad oggetto: "Variazioni al Piano esecutivo di gestione in recepimento delle variazioni di bilancio ai sensi dell'art.175 del D.Lgs.267/2000-Terzo provvedimento";
- n. 58 del 29.05.2020 ad oggetto: "Variazione in via d'urgenza, ai sensi dell'art.175 comma 4 del D.Lgs.267/2000, al bilancio di previsione 2020-2022";
- n. 59 del 29.05.2020 ad oggetto: "Variazioni al Piano esecutivo di gestione in recepimento della propria delibera avente ad oggetto: Variazione in via d'urgenza, ai sensi dell'art.175 comma 4 del D.Lgs.267/2000, al bilancio di previsione 2020-2022";
- n.75 del 02.07.2020 ad oggetto: " Variazioni al Piano esecutivo di gestione in recepimento delle variazioni di bilancio ai sensi dell'art.175 del D.Lgs.267/2000 Quarto provvedimento e parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione";
- n.98 del 31.07.2020 ad oggetto: "Variazioni al Piano esecutivo di gestione in recepimento delle variazioni di assestamento generale di bilancio ai sensi dell'art. 175 del d. lgs. 267/2000 e parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione";
- n.99 del 07.08.2020 ad oggetto: "Variazione in via d'urgenza, ai sensi dell' art. 175 comma 4 del d. lgs. 267/2000, al bilancio di previsione 2020-2022";
- n.100 del 07.08.2020 ad oggetto: "Variazioni al Piano esecutivo di gestione in recepimento della propria delibera, in data odierna, avente ad oggetto: "Variazione in via d'urgenza, ai sensi dell'art.175 comma 4 del D.Lgs.267/2000, al bilancio di previsione 2020-2022"";
- n.112 del 03.09.2020 ad oggetto: "Variazione in via d'urgenza, ai sensi dell' art. 175 comma 4 del d. lgs. 267/2000, al bilancio di previsione 2020-2022";
- n.113 del 03.09.2020 ad oggetto: "Variazioni al Piano esecutivo di gestione in recepimento della propria delibera, in data odierna, avente ad oggetto: "Variazione in via d'urgenza, ai sensi dell'art.175 comma 4 del D.Lgs.267/2000, al bilancio di previsione 2020-2022""
- n.131 del 02.10.2020 ad oggetto: "Variazioni al Piano esecutivo di gestione in recepimento delle variazioni di bilancio ai sensi dell'art.175 del D.Lgs.267/2000- Sesto provvedimento provvedimento"



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

- n.139 del 16.10.2020 ad oggetto: "Variazioni al Piano esecutivo di gestione in recepimento delle variazioni di bilancio, di cui alla delibera di consiglio comunale n. 76 del 14/10/2020, ai sensi dell'art.175 del d.lgs.267/2000";

## **Richiamati:**

- l'art. 175, del d.Lgs. n. 267/2000 avente ad oggetto "Variazioni al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione" il quale stabilisce, al comma 3: "*Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno (...)*";

- l'art. 193, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, il quale testualmente prevede che:

*"Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:*

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

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

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

*La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo".*

- l'art. 54 del DL 14 agosto 2020, n. 104 (c.d. Decreto Agosto) che ha modificato l'art. 107 comma 2 del DL 17 marzo 2020, n. 18 (c.d. Decreto Cura Italia), che ha previsto il nuovo termine del 30 novembre 2020, in luogo del 30 settembre 2020, per l'adozione della delibera di Consiglio Comunale di controllo e salvaguardia degli equilibri di bilancio, prevista dall'art. 193 comma 2 del TUEL (Decreto Legislativo n. 267/2000) nel termine ordinario del 31 luglio;

**Ritenuto** necessario provvedere in merito;

**Vista** la comunicazione del 23/10/2020 con la quale il responsabile finanziario ha chiesto ai vari responsabili dei settori di:



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;

**Tenuto conto** che i responsabili dei vari settori hanno attestato, per quanto di rispettiva competenza, l'assenza di debiti fuori bilancio, con comunicazioni firmate digitalmente e conservate agli atti;

**Ritenuto**, alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa che permanga una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantirne il pareggio economico-finanziario, come riportato nella relazione allegata (All. D);

**Tenuto conto** altresì che è stata segnalata dai Responsabili di Settore la necessità di:

- apportare variazioni al bilancio di previsione, sia in entrata che in spesa, al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione e che tali variazioni hanno comportato la necessità di adeguare il fondo crediti dubbia esigibilità in ragione delle minori entrate stanziare a seguito dell'emergenza epidemiologica in corso;
- applicare l'avanzo vincolato per € 150.000,00 a finanziamento di spese di investimento;

## **Richiamati:**

- l'allegato C), nel quale sono descritte le principali voci di variazione di entrata e spesa;
- gli allegati A) e B) in cui sono riportate le variazioni, di competenza e di cassa e di cui si riportano le seguenti risultanze finali:

**ANNUALITA' 2020**



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

ENTRATA		Importo	Importo	
Variazioni in aumento	CO	€ 690.637,70		
	CA	€ 690.637,70		
Variazioni in diminuzione	CO		€ 393.060,77	
	CA		€ 393.060,77	
SPESA		Importo	Importo	
Variazioni in aumento	CO		€ 994.278,38	
	CA		€ 812.734,88	
Variazioni in diminuzione	CO	€ 546.701,45		
	CA	€ 465.627,96		
<b>AVANZO APPLICATO ALLA VARIAZIONE</b>		€ 150.000,00		
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>		<b>CO</b>	€ 1.387.339,15	€ 1.387.339,15

**Rilevato** inoltre che, anche a seguito delle suddette variazioni, permane una situazione di complessivo equilibrio economico-finanziario della gestione di competenza, così come sinteticamente riassunto nel seguente prospetto:

## Equilibrio bilancio corrente – competenza

ENTRATE	2020	2021	2022
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 10.503.640,18	€ 11.454.760,50	€ 11.287.206,50
Trasferimenti correnti	€ 2.260.692,07	€ 720.830,87	€ 714.330,87
Entrate extratributarie	€ 1.530.971,62	€ 1.908.422,72	€ 1.880.422,72
Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.269.000,00	€ 2.269.000,00	€ 2.269.000,00
Somma:	€ 16.564.303,87	€ 16.353.014,09	€ 16.150.960,09

FPV applicato a finanziamento bilancio corrente	€ 369.294,33	52.375,36	0,00
Avanzo applicato a bilancio corrente	€ 76.524,96	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>€ 17.010.123,16</b>	<b>€ 16.405.389,45</b>	<b>€ 16.150.960,09</b>

USCITE	2020	2021	2022
Spese correnti	€ 14.577.783,87	€ 14.024.824,45	€ 13.815.566,09
Rimborso prestiti	€ 78.339,29	€ 111.565,00	€ 66.394,00
Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 2.269.000,00	€ 2.269.000,00	€ 2.269.000,00
Somma:	€ 16.925.123,16	€ 16.405.389,45	€ 16.150.960,09

Disavanzo applicato a spese correnti	0	0	0
Parte corrente a finanziamento di spese di investimento	€ 85.000,00	0	0
<b>Totale</b>	<b>€ 17.010.123,16</b>	<b>€ 16.405.389,45</b>	<b>€ 16.150.960,09</b>





# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

Risultato	2020	2021	2022
Totale entrate	€ 17.010.123,16	€ 16.405.389,45	€ 16.150.960,09
Totale uscite	€ 17.010.123,16	€ 16.405.389,45	€ 16.150.960,09
Avanzo/Disavanzo	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Equilibrio bilancio investimento – competenza

ENTRATE	2020	2021	2022
Entrate in conto capitale	€ 2.453.249,75	€ 552.500,00	€ 552.500,00
Entrate da riduzioni di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Accensione prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Somma:	€ 2.453.249,75	€ 552.500,00	€ 552.500,00

FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti	€ 2.106.843,10	€ 250.000,00	€ 0,00
Avanzo applicato a bilancio investimenti	€ 847.335,25	€ 0,00	€ 0,00
Entrate correnti a finanziamento di investimenti	€ 85.000,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale</b>	<b>€ 5.492.428,10</b>	<b>€ 802.500,00</b>	<b>€ 552.500,00</b>

USCITE	2020	2021	2022
Spese in conto capitale	€ 5.492.428,10	€ 802.500,00	€ 552.500,00
Somma:	€ 5.492.428,10	€ 802.500,00	€ 552.500,00

Disavanzo applicato a spese correnti	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>€ 5.492.428,10</b>	<b>€ 802.500,00</b>	<b>€ 552.500,00</b>

Risultato	2020	2021	2022
Entrate bilancio investimenti	€ 5.492.428,10	€ 802.500,00	€ 552.500,00
Uscite bilancio investimenti	€ 5.492.428,10	€ 802.500,00	€ 552.500,00
Avanzo/Disavanzo	0	0	0

**Tenuto conto** che la gestione di cassa si trova in equilibrio in quanto:

- il fondo cassa alla data del 16.11.2020 ammonta a €. 6.989.813,50;
- il fondo cassa finale presunto ammonta a €. 10.282.543,67;





# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

- l'utilizzo delle entrate a specifica destinazione alla data del 16.11.2020 ammonta a € 0 e l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria alla data del 16.11.2020 è pari a € 0 per un totale di € 0 a fronte di un limite massimo, così come stabilito dall'art. 222 del Tuel, di €. 6.160.908,93;
- 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;

**Acquisito** agli atti il parere favorevole:

1. del responsabile del Settore finanziario, in ordine alla regolarità tecnica attestante la regolarità e correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi degli artt. 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 (e s.m.);
2. del responsabile del Settore finanziario in ordine alla regolarità contabile in quanto l'atto comporta dei riflessi diretti sulla situazione economico-finanziaria dell'Ente, ai sensi degli artt. 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 (e s.m.);

**Acquisito** altresì il parere favorevole dell'Organo di revisione economico finanziaria, reso con verbale n. 27/2020 rilasciato ai sensi dell'articolo 239 del I D.Lgs. 18.08.2000 (e s.m.) - All. E), in formato *p7m* firmato digitalmente, All. E1) in formato *pdf*);

**Ritenuta** la propria competenza ai sensi dell'art. 42 del D.Lgs. 267/2000;

## **DELIBERA**

*per le motivazioni espresse in narrativa e qui integralmente richiamate e confermate quale costituenti parte integrante e sostanziale della presente Deliberazione*

1. di accertare ai sensi dell'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile del Settore finanziario, 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 e l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità;



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

2. di dare atto che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del d.Lgs. n. 267/2000 alla data delle attestazioni rese dai Responsabili di Settore e sottoscritte digitalmente;

3. di apportare al bilancio di previsione 2020/2022, approvato secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011 le variazioni di bilancio, ai sensi dell'art. 175 del Tuel, così come indicate negli allegati A) e B), di cui si riportano le seguenti risultanze finali:

## ANNUALITA' 2020

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	€ 690.637,70	
	CA	€ 690.637,70	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 393.060,77
	CA		€ 393.060,77
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		€ 994.278,38
	CA		€ 812.734,88
Variazioni in diminuzione	CO	€ 546.701,45	
	CA	€ 465.627,96	
<b>AVANZO APPLICATO ALLA VARIAZIONE</b>		€ 150.000,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>		<b>CO</b>	€ 1.387.339,15
			€ 1.387.339,15

4. di dare atto che:

- le variazioni di cui al presente provvedimento non alterano l'equilibrio complessivo del bilancio stesso;
- la verifica del fondo crediti dubbia esigibilità ha evidenziato la necessità di un suo adeguamento in ragione delle minori entrate stanziare a seguito dell'emergenza epidemiologica in corso;
- le variazioni in conto capitale oggetto del presente atto non comportano modifiche al piano delle opere;

5. di dare altresì atto che, sulla base di quanto disposto ai punti precedenti, l'avanzo di amministrazione residuo risulta così composto:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE alla data dell'ultima variazione</b>	(=)			<b>8.795.096,15</b>
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019				2.877.420,12



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

Fondo anticipazioni liquidita'				0,00
Fondo perdite societa' partecipate				0,00
Fondo contezioso				70.000,00
Altri accantonamenti				274.786,65
<b>Totale parte accantonata B)</b>				<b>3.222.206,77</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				980.687,07
Vincoli derivanti da trasferimenti				368.135,26
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				515.806,22
Altri vincoli				12.056,90
<b>Totale parte vincolata C)</b>				<b>1.876.685,45</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
<b>Totale destinata agli investimenti D)</b>				<b>117.532,78</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>				<b>3.428.671,15</b>
<b>Ammontare del risultato di amministrazione dopo l'applicazione dell'avanzo di cui al presente atto</b>				<b>8.645.096,15</b>

6. di dare altresì atto:

- della relazione allegata nella quale sono riportati i dati relativi alla dimostrazione dell'equilibrio finanziario dell'Ente (All. D);
- dell'allegato C) nel quale sono descritte le principali voci di variazione di entrata e di spesa oggetto del presente provvedimento;
- del parere dell'Organo di revisione espresso con verbale n. 27/2020 - All. E), in formato *p7m* firmato digitalmente, All. E1) in formato *pdf*.

7. di dare mandato alla Giunta comunale affinché provveda, con proprio atto, ad apportare le necessarie modifiche al PEG derivanti dal presente provvedimento;

8. di allegare la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2020, ai sensi dell'art. 193, comma 2, ultimo periodo, del d.Lgs. n. 267/2000;

9. di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, in *Amministrazione trasparente*.

**DELIBERA inoltre**



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

al fine di rendere disponibili le risorse conseguenti alle variazioni di bilancio, di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134 del D. Lgs. 267/2000”

-----

Il Presidente sottopone a votazione l'emendamento tecnico alla proposta di deliberazione, di seguito riportato e presentato dalla Responsabile del Settore Finanziario, Dott.ssa Alessandra Gherardi (prot. n. 18982/2020) che consiste nella modifica delle tabelle riportate nella delibera stessa- con riguardo alle risultanze di bilancio dell'esercizio 2020-e degli allegati A) Variazioni Competenza e B) Variazioni di Cassa:

**“OGGETTO:** *Emendamento tecnico alla proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 1011/2020*

*Premesso che:*

- 1. in data 20.11.2020 è stato trasmesso l'ordine del giorno per il Consiglio Comunale previsto in data 27.11.2020;*
- 2. nell'ordine del giorno di cui sopra è inserita la proposta di deliberazione consiliare n. 1011/2020 avente ad oggetto “PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2020, VARIAZIONI DI BILANCIO E PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE”;*
- 3. in data 24.11.2020 è entrato in vigore il d.l. 154/2020 (cd. “Ristori ter”) il quale all'art. 2 prevede che: “Al fine di consentire ai comuni l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare, e' istituito nello stato di previsione del Ministero dell'interno un fondo di 400 milioni di euro nel 2020, da erogare a ciascun comune, entro 7 giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto, sulla base degli Allegati 1 e 2 dell'ordinanza del Capo del Dipartimento della protezione civile n. 658 del 29 marzo 2020”;*
- 4. ai Comuni saranno pertanto erogati gli stessi importi corrisposti nella prima fase dell'emergenza da COVID-19, vale a dire € 100.634,29;*



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

Si ritiene necessario, data anche la situazione emergenziale in corso, inserire nella variazione di bilancio di cui alla proposta in oggetto, la seguente modifica (di pari importo, sia in entrata che in spesa), al fine di rendere immediatamente disponibili le risorse relative all'emergenza alimentare di cui al decreto legge 154/2020:

Maggiore Entrata	E.2.01.01.01.001 Capitolo 200360	€ 100.634,29
Maggiore Spesa	U. 1.04.02.02.999 Capitolo 3750600	€ 100.634,29

Conseguentemente, le risultanze finali delle variazioni di bilancio di cui alla Prp 1011/2020 sono le seguenti, così come riportato negli Allegati A) e B) emendati:

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
<b>Variazioni in aumento</b>	<b>CO</b>	<b>€ 791.271,99</b>	
	<b>CA</b>	<b>€ 791.271,99</b>	
<b>Variazioni in diminuzione</b>	<b>CO</b>		<b>€ 393.060,77</b>
	<b>CA</b>		<b>€ 393.060,77</b>
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
<b>Variazioni in aumento</b>	<b>CO</b>		<b>€ 1.094.912,67</b>
	<b>CA</b>		<b>€ 913.369,17</b>
<b>Variazioni in diminuzione</b>	<b>CO</b>	<b>€ 546.701,45</b>	
	<b>CA</b>	<b>€ 465.627,96</b>	
<b>AVANZO APPLICATO ALLA VARIAZIONE</b>		<b>€ 150.000,00</b>	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>		<b>€ 1.487.973,44</b>	<b>€ 1.487.973,44</b>

Le modifiche apportate col presente emendamento, trattandosi di dare atto di un'entrata vincolata alla relativa spesa, non alterano gli equilibri di bilancio, come dimostrato nella seguente tabella riepilogativa degli equilibri di parte corrente:

<b>EQUILIBRIO BILANCIO CORRENTE</b>			
<b>ENTRATE</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	<b>€ 10.503.640,18</b>	<b>€ 11.454.760,50</b>	<b>€ 11.287.206,50</b>
<i>Trasferimenti correnti</i>	<b>€ 2.361.326,36</b>	<b>€ 720.830,87</b>	<b>€ 714.330,87</b>
<i>Entrate extratributarie</i>	<b>€ 1.530.971,62</b>	<b>€ 1.908.422,72</b>	<b>€ 1.880.422,72</b>
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	<b>€ 2.269.000,00</b>	<b>€ 2.269.000,00</b>	<b>€ 2.269.000,00</b>
<b>Somma:</b>	<b>€ 16.664.938,16</b>	<b>€ 16.353.014,09</b>	<b>€ 16.150.960,09</b>

<i>FPV applicato a finanziamento bilancio corrente</i>	<b>€ 369.294,33</b>	<b>52.375,36</b>	<b>0</b>
<i>Avanzo applicato a bilancio corrente</i>	<b>€ 76.524,96</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale</b>	<b>€ 17.110.757,45</b>	<b>€ 16.405.389,45</b>	<b>€ 16.150.960,09</b>

<b>USCITE</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<i>Spese correnti</i>	<b>€ 14.678.418,16</b>	<b>€ 14.024.824,45</b>	<b>€ 13.815.566,09</b>
<i>Rimborso prestiti</i>	<b>€ 78.339,29</b>	<b>€ 111.565,00</b>	<b>€ 66.394,00</b>
<i>Uscite per conto terzi e partite di giro</i>	<b>€ 2.269.000,00</b>	<b>€ 2.269.000,00</b>	<b>€ 2.269.000,00</b>
<b>Somma:</b>	<b>€ 17.025.757,45</b>	<b>€ 16.405.389,45</b>	<b>€ 16.150.960,09</b>

<i>Disavanzo applicato a spese correnti</i>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Parte corrente a finanziamento di spese di investimento</i>	<b>€ 85.000,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

<b>Totale</b>	<b>€ 17.110.757,45</b>	<b>€ 16.405.389,45</b>	<b>€ 16.150.960,09</b>
---------------	------------------------	------------------------	------------------------

<b>Risultato</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 17.110.757,45</b>	<b>€ 16.405.389,45</b>	<b>€ 16.150.960,09</b>
<b>Totale uscite</b>	<b>€ 17.110.757,45</b>	<b>€ 16.405.389,45</b>	<b>€ 16.150.960,09</b>
<b>Avanzo/Disavanzo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Si dà altresì atto che:

1.il sottoscritto Responsabile del Settore Finanziario esprime parere favorevole sia in ordine alla regolarità tecnica che contabile del presente emendamento;

2.il Collegio dei Revisori dei Conti ha reso parere favorevole con verbale n. 28 del 25.11.2020 sul presente emendamento;”

Il Presidente sottopone a votazione l'emendamento tecnico che viene approvato con il seguente esito:

Presenti: 17 – VOTANTI n. 17 – Astenuti: 0

Voti favorevoli: 17

Voti contrari: 0

Successivamente, il Presidente sottopone a votazione **il testo emendato** della proposta di deliberazione che viene approvato con il seguente esito:

Presenti: 17 – VOTANTI n. 11 – Astenuti: 6 (Il Consigliere Comunale Corrado Giovanni del Gruppo Consiliare “Centrodestra per Casalgrande”, il Consigliere Comunale Bottazzi Giorgio del Gruppo Consiliare “MoVimento 5 Stelle” e il Gruppo Consiliare “PD”)

Voti favorevoli: 11

Voti contrari: 0





# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

---

**Pertanto il testo approvato è il seguente:**

**Oggetto:** PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2020, VARIAZIONI DI BILANCIO E PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

## IL CONSIGLIO COMUNALE

### **RICHIAMATI I SEGUENTI ATTI:**

#### **DELIBERE DI C.C.:**

- n. 81 del 20.12.2019 ad oggetto: "Documento Unico di Programmazione (DUP) – periodo 2020/2022 - Nota di aggiornamento";
- n. 82 del 20.12.2019 ad oggetto: "Approvazione del Bilancio di Previsione 2020-2022";
- n. 7 del 21.02.2020 ad oggetto: "Settore Finanziario -FIN002- Variazioni di bilancio ai sensi dell'art.175 del D.Lgs.267/2000-Primo provvedimento";
- n. 19 del 03.04.2020 ad oggetto: "Settore Finanziario -FIN002- Variazioni di bilancio ai sensi dell'art.175 del D.Lgs.267/2000-Secondo provvedimento";
- n.22 del 30.04.2020 ad oggetto: "Settore Finanziario -FIN002- Variazioni di bilancio ai sensi dell'art.175 del D.Lgs.267/2000-Terzo provvedimento";
- n.36 del 11.06.2020 ad oggetto: "Ratifica deliberazione della Giunta Comunale n. 58 del 29.05.2020 ad oggetto: "Variazione in via d'urgenza, ai sensi dell'art. 175 comma 4 del D.Lgs. 267/2000, al Bilancio di Previsione 2020-2022"";
- n.41 del 29.06.2020 ad oggetto: "Settore Finanziario-FIN002-Variazioni di bilancio ai sensi dell'art.175 del D.Lgs.267/2000-Quarto provvedimento e parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione";
- n. 54 del 30.07.2020 ad oggetto: "Settore Finanziario- FIN002- Variazioni di assestamento generale di bilancio ai sensi dell'art. 175 del d. lgs. 267/2000 e parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione";



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

- n. 69 del 01.10.2020 ad oggetto: "Settore Finanziario- FIN002- Variazioni di bilancio ai sensi dell'art. 175 del d. lgs. 267/2000 – sesto provvedimento"

- n. 76 del 14.10.2020 ad oggetto: "Riduzioni da riconoscere alle utenze domestiche per l'anno 2020 in attuazione della delibera Arera 158/2020 alla luce dell' emergenza Covid-19 e relativa variazione di bilancio"

## **DELIBERE DI G.C.:**

- n. 3 del 09.01.2020 ad oggetto: "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2020/2022 e assegnazione delle risorse finanziarie ai responsabili di settore";

- n.18 del 14.02.2020 ad oggetto: "Variazioni di bilancio ai sensi dell'art.175 c.5bis del D.Lgs.267/2000"

- n.21 del 27/02/2020 ad oggetto: "Variazioni al piano esecutivo di gestione in recepimento delle variazioni di bilancio ai sensi dell'art.175 del D.Lgs.267/2000-primo provvedimento";

- n. 31 del 28.03.2020 ad oggetto "Assegnazione degli obiettivi e delle risorse umane ai responsabili di settore nell'ambito del Piano esecutivo di gestione 2020 e approvazione piano degli obiettivi e della performance ";

- n.37 del 02/04/2020 ad oggetto: " Prelevamento dal fondo di riserva ai sensi degli artt. n.166 e n.176 del D.Lgs.n.267/2000 per esigenze connesse all'emergenza Covid-19",

- n.43 del 09/04/2020 ad oggetto "Variazioni al piano esecutivo di gestione in recepimento delle variazioni di bilancio ai sensi dell'art.175 del D.Lgs.267/2000-secondo provvedimento";

- n.46 del 24.04.2020 ad oggetto: "Variazioni di bilancio ai sensi dell'art.175 c.5bis del D.Lgs.267/2000";

- n.53 del 08.05.2020 ad oggetto: "Variazioni al Piano esecutivo di gestione in recepimento delle variazioni di bilancio ai sensi dell'art.175 del D.Lgs.267/2000-Terzo provvedimento";

- n. 58 del 29.05.2020 ad oggetto: "Variazione in via d'urgenza, ai sensi dell'art.175 comma 4 del D.Lgs.267/2000, al bilancio di previsione 2020-2022";

- n. 59 del 29.05.2020 ad oggetto: "Variazioni al Piano esecutivo di gestione in recepimento della propria delibera avente ad oggetto: Variazione in via d'urgenza, ai sensi dell'art.175 comma 4 del D.Lgs.267/2000, al bilancio di previsione 2020-2022";



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

- n.75 del 02.07.2020 ad oggetto: “ Variazioni al Piano esecutivo di gestione in recepimento delle variazioni di bilancio ai sensi dell'art.175 del D.Lgs.267/2000Quarto provvedimento e parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione”;
- n.98 del 31.07.2020 ad oggetto: “Variazioni al Piano esecutivo di gestione in recepimento delle variazioni di assestamento generale di bilancio ai sensi dell'art. 175 del d. lgs. 267/2000 e parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione”;
- n.99 del 07.08.2020 ad oggetto: "Variazione in via d'urgenza, ai sensi dell' art. 175 comma 4 del d. lgs. 267/2000, al bilancio di previsione 2020-2022”;
- n.100 del 07.08.2020 ad oggetto: “Variazioni al Piano esecutivo di gestione in recepimento della propria delibera, in data odierna, avente ad oggetto: “Variazione in via d'urgenza, ai sensi dell'art.175 comma 4 del D.Lgs.267/2000, al bilancio di previsione 2020-2022””;
- n.112 del 03.09.2020 ad oggetto: "Variazione in via d'urgenza, ai sensi dell' art. 175 comma 4 del d. lgs. 267/2000, al bilancio di previsione 2020-2022”;
- n.113 del 03.09.2020 ad oggetto: “Variazioni al Piano esecutivo di gestione in recepimento della propria delibera, in data odierna, avente ad oggetto: “Variazione in via d'urgenza, ai sensi dell'art.175 comma 4 del D.Lgs.267/2000, al bilancio di previsione 2020-2022””
- n.131 del 02.10.2020 ad oggetto: "Variazioni al Piano esecutivo di gestione in recepimento delle variazioni di bilancio ai sensi dell'art.175 del D.Lgs.267/2000- Sesto provvedimento provvedimento”
- n.139 del 16.10.2020 ad oggetto: “Variazioni al Piano esecutivo di gestione in recepimento delle variazioni di bilancio, di cui alla delibera di consiglio comunale n. 76 del 14/10/2020, ai sensi dell'art.175 del d.lgs.267/2000”;

## **Richiamati:**

- l'art. 175, del d.Lgs. n. 267/2000 avente ad oggetto "Variazioni al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione" il quale stabilisce, al comma 3: "*Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno (...)*";
- l'art. 193, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, il quale testualmente prevede che:



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

*"Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:*

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

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

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

*La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo".*

- l'art. 54 del DL 14 agosto 2020, n. 104 (c.d. Decreto Agosto) che ha modificato l'art. 107 comma 2 del DL 17 marzo 2020, n. 18 (c.d. Decreto Cura Italia), che ha previsto il nuovo termine del 30 novembre 2020, in luogo del 30 settembre 2020, per l'adozione della delibera di Consiglio Comunale di controllo e salvaguardia degli equilibri di bilancio, prevista dall'art. 193 comma 2 del TUEL (Decreto Legislativo n. 267/2000) nel termine ordinario del 31 luglio;

**Ritenuto** necessario provvedere in merito;

**Vista** la comunicazione del 23/10/2020 con la quale il responsabile finanziario ha chiesto ai vari responsabili dei settori di:

- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;

**Tenuto conto** che i responsabili dei vari settori hanno attestato, per quanto di rispettiva competenza, l'assenza di debiti fuori bilancio, con comunicazioni firmate digitalmente e conservate agli atti;



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

**Ritenuto**, alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa che permanga una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantirne il pareggio economico-finanziario, come riportato nella relazione allegata (All. D);

**Tenuto conto** altresì che è stata segnalata dai Responsabili di Settore la necessità di:

- apportare variazioni al bilancio di previsione, sia in entrata che in spesa, al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione e che tali variazioni hanno comportato la necessità di adeguare il fondo crediti dubbia esigibilità in ragione delle minori entrate stanziare a seguito dell'emergenza epidemiologica in corso;
- applicare l'avanzo vincolato per € 150.000,00 a finanziamento di spese di investimento;

## Richiamati:

- l'allegato C), nel quale sono descritte le principali voci di variazione di entrata e spesa;
- gli allegati A) e B) in cui sono riportate le variazioni, di competenza e di cassa e di cui si riportano le seguenti risultanze finali:

## ANNUALITA' 2020

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	€ 791.271,99	
	CA	€ 791.271,99	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 393.060,77
	CA		€ 393.060,77
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		€ 1.094.912,67
	CA		€ 913.369,17
Variazioni in diminuzione	CO	€ 546.701,45	
	CA	€ 465.627,96	
<b>AVANZO APPLICATO ALLA VARIAZIONE</b>		€ 150.000,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>		<b>CO</b>	€ 1.487.973,44
			€ 1.487.973,44



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

**Rilevato** inoltre che, anche a seguito delle suddette variazioni, permane una situazione di complessivo equilibrio economico-finanziario della gestione di competenza, così come sinteticamente riassunto nel seguente prospetto:

<b>EQUILIBRIO BILANCIO CORRENTE</b>			
<b>ENTRATE</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 10.503.640,18	€ 11.454.760,50	€ 11.287.206,50
Trasferimenti correnti	€ 2.361.326,36	€ 720.830,87	€ 714.330,87
Entrate extratributarie	€ 1.530.971,62	€ 1.908.422,72	€ 1.880.422,72
Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.269.000,00	€ 2.269.000,00	€ 2.269.000,00
<b>Somma:</b>	<b>€ 16.664.938,16</b>	<b>€ 16.353.014,09</b>	<b>€ 16.150.960,09</b>

FPV applicato a finanziamento bilancio corrente	€ 369.294,33	52.375,36	0
Avanzo applicato a bilancio corrente	€ 76.524,96	0	0
<b>Totale</b>	<b>€ 17.110.757,45</b>	<b>€ 16.405.389,45</b>	<b>€ 16.150.960,09</b>

<b>USCITE</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Spese correnti	€ 14.678.418,16	€ 14.024.824,45	€ 13.815.566,09
Rimborso prestiti	€ 78.339,29	€ 111.565,00	€ 66.394,00
Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 2.269.000,00	€ 2.269.000,00	€ 2.269.000,00
<b>Somma:</b>	<b>€ 17.025.757,45</b>	<b>€ 16.405.389,45</b>	<b>€ 16.150.960,09</b>



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

Disavanzo applicato a spese correnti	0	0	0
Parte corrente a finanziamento di spese di investimento	€ 85.000,00	0	0
<b>Totale</b>	<b>€ 17.110.757,45</b>	<b>€ 16.405.389,45</b>	<b>€ 16.150.960,09</b>

Risultato	2020	2021	2022
Totale entrate	€ 17.110.757,45	€ 16.405.389,45	€ 16.150.960,09
Totale uscite	€ 17.110.757,45	€ 16.405.389,45	€ 16.150.960,09
Avanzo/Disavanzo	0	0	0

## Equilibrio bilancio investimento – competenza

ENTRATE	2020	2021	2022
Entrate in conto capitale	€ 2.453.249,75	€ 552.500,00	€ 552.500,00
Entrate da riduzioni di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Accensione prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Somma:	€ 2.453.249,75	€ 552.500,00	€ 552.500,00

FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti	€ 2.106.843,10	€ 250.000,00	€ 0,00
Avanzo applicato a bilancio investimenti	€ 847.335,25	€ 0,00	€ 0,00
Entrate correnti a finanziamento di investimenti	€ 85.000,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale</b>	<b>€ 5.492.428,10</b>	<b>€ 802.500,00</b>	<b>€ 552.500,00</b>

USCITE	2020	2021	2022
Spese in conto capitale	€ 5.492.428,10	€ 802.500,00	€ 552.500,00
Somma:	€ 5.492.428,10	€ 802.500,00	€ 552.500,00





# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

Disavanzo applicato a spese correnti	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>€ 5.492.428,10</b>	<b>€ 802.500,00</b>	<b>€ € 552.500,00</b>

Risultato	2020	2021	2022
Entrate bilancio investimenti	€ 5.492.428,10	€ 802.500,00	€ € 552.500,00
Uscite bilancio investimenti	€ 5.492.428,10	€ 802.500,00	€ € 552.500,00
Avanzo/Disavanzo	0	0	0

**Tenuto conto** che la gestione di cassa si trova in equilibrio in quanto:

- il fondo cassa alla data del 16.11.2020 ammonta a €. 6.989.813,50;
- il fondo cassa finale presunto ammonta a €. 10.282.543,67;
- l'utilizzo delle entrate a specifica destinazione alla data del 16.11.2020 ammonta a € 0 e l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria alla data del 16.11.2020 è pari a € 0 per un totale di € 0 a fronte di un limite massimo, così come stabilito dall'art. 222 del Tuel, di €. 6.160.908,93;
- 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;

**Acquisito** agli atti il parere favorevole:

1. del responsabile del Settore finanziario, in ordine alla regolarità tecnica attestante la regolarità e correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi degli artt. 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 (e s.m.);
2. del responsabile del Settore finanziario in ordine alla regolarità contabile in quanto l'atto comporta dei riflessi diretti sulla situazione economico-finanziaria dell'Ente, ai sensi degli artt. 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 (e s.m.);

**Acquisito** altresì il parere favorevole dell'Organo di revisione economico finanziaria, reso con verbale n. 27/2020 rilasciato ai sensi dell'articolo 239 del I D.Lgs. 18.08.2000 (e s.m.) - All. E), in formato *p7m* firmato digitalmente, All. E1) in formato *pdf*);

**Ritenuta** la propria competenza ai sensi dell'art. 42 del D.Lgs. 267/2000;



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

## **DELIBERA**

*per le motivazioni espresse in narrativa e qui integralmente richiamate e confermate quale costituente parte integrante e sostanziale della presente Deliberazione*

1. di accertare ai sensi dell'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile del Settore finanziario, 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 e l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità;
2. di dare atto che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del d.Lgs. n. 267/2000 alla data delle attestazioni rese dai Responsabili di Settore e sottoscritte digitalmente;
3. di apportare al bilancio di previsione 2020/2022, approvato secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011 le variazioni di bilancio, ai sensi dell'art. 175 del Tuel, così come indicate negli allegati A) e B), di cui si riportano le seguenti risultanze finali:

### **ANNUALITA' 2020**

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>	
Variazioni in aumento	CO	€ 791.271,99		
	CA	€ 791.271,99		
Variazioni in diminuzione	CO		€ 393.060,77	
	CA		€ 393.060,77	
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>	
Variazioni in aumento	CO		€ 1.094.912,67	
	CA		€ 913.369,17	
Variazioni in diminuzione	CO	€ 546.701,45		
	CA	€ 465.627,96		
<b>AVANZO APPLICATO ALLA VARIAZIONE</b>		€ 150.000,00		
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>		<b>CO</b>	€ 1.487.973,44	€ 1.487.973,44



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

4. di dare atto che:

- le variazioni di cui al presente provvedimento non alterano l'equilibrio complessivo del bilancio stesso;
- la verifica del fondo crediti dubbia esigibilità ha evidenziato la necessità di un suo adeguamento in ragione delle minori entrate stanziato a seguito dell'emergenza epidemiologica in corso;
- le variazioni in conto capitale oggetto del presente atto non comportano modifiche al piano delle opere;

5. di dare altresì atto che, sulla base di quanto disposto ai punti precedenti, l'avanzo di amministrazione residuo risulta così composto:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE alla data dell'ultima variazione</b>	(=)			<b>8.795.096,15</b>
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019				2.877.420,12
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				70.000,00
Altri accantonamenti				274.786,65
<b>Totale parte accantonata B)</b>				<b>3.222.206,77</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				980.687,07
Vincoli derivanti da trasferimenti				368.135,26
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				515.806,22
Altri vincoli				12.056,90
<b>Totale parte vincolata C)</b>				<b>1.876.685,45</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
<b>Totale destinata agli investimenti D)</b>				<b>117.532,78</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>				<b>3.428.671,15</b>
<b>Ammontare del risultato di amministrazione dopo l'applicazione dell'avanzo di cui al presente atto</b>				<b>8.645.096,15</b>

6. di dare altresì atto:

- della relazione allegata nella quale sono riportati i dati relativi alla dimostrazione dell'equilibrio finanziario dell'Ente (All. D);



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

---

- dell'allegato C) nel quale sono descritte le principali voci di variazione di entrata e di spesa oggetto del presente provvedimento;
- del parere dell'Organo di revisione espresso con verbale n. 27/2020 - All. E), in formato *p7m* firmato digitalmente, All. E1) in formato *pdf*.

7. di dare mandato alla Giunta comunale affinché provveda, con proprio atto, ad apportare le necessarie modifiche al PEG derivanti dal presente provvedimento;

8. di allegare la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2020, ai sensi dell'art. 193, comma 2, ultimo periodo, del d.Lgs. n. 267/2000;

9. di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, in *Amministrazione trasparente*.

Successivamente, al fine di rendere disponibili le risorse conseguenti alle variazioni di bilancio, si pone in votazione la proposta di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134 del D. Lgs. 267/2000, che viene approvata con il seguente esito:

Presenti: 17 – VOTANTI n. 11 – Astenuti: 6 (Il Consigliere Comunale Corrado Giovanni del Gruppo Consiliare “Centrodestra per Casalgrande”, il Consigliere Comunale Bottazzi Giorgio del Gruppo Consiliare “MoVimento 5 Stelle” e il Gruppo Consiliare “PD”)

Voti favorevoli: 11

Voti contrari: 0



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

---

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.

IL Presidente  
CASSINADRI MARCO

IL Segretario  
NAPOLEONE ROSARIO

## PRINCIPALI VARIAZIONI SEGNALATE

### MAGGIORI SPESE

**Missione 1 – Programma 3 – Titolo 1** “*Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato*”: spese per acquisti correlati all’ emergenza COVID-19;

**Missione 1 – Programma 5 – Titolo 1** *Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali*: spese per manutenzione ordinaria del patrimonio disponibile;

**Missione 1 – Programma 6 – Titolo 2** *Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio Tecnico*: spese per incarichi – spese per acquisto mobili e arredi per uffici;

**Missione 1 – Programma 11 – Titolo 1**: “*Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali*”: trasferimenti Unione Tresinaro Secchia per “Fondo decentrato” e “Servizi vari”;

**Missione 3 – Programma 1 – Titolo 1** “*Ordine pubblico e sicurezza – Polizia locale e amministrativa*”: trasferimento a Unione Tresinaro Secchia per funzionamento Polizia Municipale;

**Missione 6 – Programma 1 – Titolo 1** “*Politiche giovanili, sport e tempo libero – Sport e tempo libero*”: manutenzione ordinaria impianti sportivi e contributi a enti e istituzioni per iniziative ricreative;

**Missione 9 - Programma 2 – Titolo 2** “*Sviluppo sostenibili e tutela del territorio e dell’ambiente – Tutela, valorizzazione e recupero ambientale*”: spesa per sistemazioni ambientali, correlata all’entrata;

**Missione 9 - Programma 4 – Titolo 1** “*Sviluppo sostenibili e tutela del territorio e dell’ambiente – Servizio idrico integrato*”: manutenzione ordinaria fognature;

**Missione 9 - Programma 5 – Titolo 1** “*Sviluppo sostenibili e tutela del territorio e dell’ambiente – aree protette, parchi naturali ecc.*”: acquisto beni per manutenzione del verde – manutenzione ordinaria parchi e giardini;

**Missione 10 - Programma 5 – Titolo 1** “*Trasporti e diritto alla mobilità – Viabilità e infrastrutture stradali*”: acquisto beni manutenzione strade e relativi interventi in economia, - acquisto sale per disgelo – manutenzione automezzi viabilità – rimozione neve dall’abitato – pubblica illuminazione;

**Missione 10 - Programma 5 – Titolo 2** “*Trasporti e diritto alla mobilità – Viabilità e infrastrutture stradali*”: spese per manutenzione straordinaria strade – spesa per progetti di riqualificazione urbana, correlata all’entrata da sanzioni per abusivismo;

**Missione 12 - Programma 1 – Titolo 1** “*Diritti sociali, politiche sociali e famiglia – Interventi per l’infanzia e i minori e per asili nido*”: materiali per pulizia asili nido– stipendi personale tempo determinato asili nido e relativi oneri previdenziali;

**Missione 12 – Programma 2 – Titolo 2** “*Diritti sociali, politiche sociali e famigliari – Interventi per la disabilità*”: spesa per contributi finalizzati all’eliminazione delle barriere architettoniche, correlata all’entrata;

**Missione 12 - Programma 5 – Titolo 1** “*Diritti sociali, politiche sociali e famiglia – Interventi per le famiglie*”: fondo straordinario morosità incolpevole, correlata all’entrata;

**Missione 12 - Programma 7 – Titolo 1** “*Diritti sociali, politiche sociali e famiglia – Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali*”: trasferimento all’Unione Tresinaro Secchia per il servizio sociale unificato;

**Missione 14 - Programma 2 – Titolo 1** “*Sviluppo economico e competitività - Commercio*”: spese per trasferimenti e contributi del Settore Commercio– spese di personale;

**Missione 20 - Programma 3 - Titolo 1** “*Fondi e accantonamenti – Altri fondi*”: Fondo funzioni fondamentali emergenza COVID-19;

## **MINORI SPESE**

**Missione 1 – Programma 4 – Titolo 1** “*Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali*”: minori spese per servizi vari ufficio tributi – minori spese aggi per riscossione tributi– minore spesa per ufficio associato del contenzioso tributario;

**Missione 1 – Programma 6 – Titolo 1** “*Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio Tecnico*”: minore spesa per incarichi ufficio tecnico e spese di personale;

**Missione 1 – Programma 6 – Titolo 2** “*Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio Tecnico*”: minore spesa per restituzione oneri da permessi di costruire non dovuti;

**Missione 1 – Programma 7 – Titolo 1** “*Servizi istituzionali, generali e di gestione – Anagrafe e stato civile*”: minore spesa per trasferimento al Ministero dell’Interno dei diritti relativi alla carta d’identità elettronica, correlata ad analoga diminuzione dell’entrata – minori spese per tirocini formativi;

**Missione 1 – Programma 11 – Titolo 1** “*Servizi istituzionali, generali e di gestione – Altri servizi generali*”: minore spesa per trasferimento a Unione Tresinaro Secchia per “Servizi di staff”, “Nucleo di valutazione”, “Ufficio unico del personale”;

**Missione 4 – Programma 2 – Titolo 1** “*Istruzione e diritto allo studio – Altri ordini di istruzione non universitaria*”: minori spese per consumi di acqua ed energia elettrica– minore spesa per servizio pre-scuola;

**Missione 4 – Programma 6 – Titolo 1** “*Istruzione e diritto allo studio – Servizi ausiliari all’istruzione*”: minore spesa per materiale didattico – minore spesa per assistenza disabili



– minore spesa per servizio alunni trasportati – minore spesa contributo di qualificazione scolastica – minore spesa trasferimento centro estivi;

**Missione 5 – Programma 2 – Titolo 1** “*Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali – Attività culturali*”: Minori spese per tirocini formativi – minori spese per utenze– minori spese per organizzazione eventi culturali;

**Missione 6 – Programma 1 – Titolo 1** “*Politiche giovanili, sport e tempo libero – Sport e tempo libero*”: minori spese per contributi gestione impianti sportivi - minori spese per prestazioni di servizio e contributi - minori spese per personale - minori spese per tirocini formativi - minori spese per contributi associazioni sportive– minori spese per utenze;

**Missione 9 - Programma 2 – Titolo 1** “*Sviluppo sostenibili e tutela del territorio e dell’ambiente – Tutela, valorizzazione e recupero ambientale*”: minori spese per incarichi ambientali - minori spese per interventi di salvaguardia ambientale;

**Missione 9 - Programma 5 – Titolo 1** “*Sviluppo sostenibili e tutela del territorio e dell’ambiente –Aree protette, parchi naturali, ecc.*”: minori spese per acquisto microchip anagrafe canina – minori spese per sfalcio aree verdi;

**Missione 20 - Programma 2 – Titolo 1** “*Fondi e accantonamenti – Fondo crediti di dubbia esigibilità*”: minore spesa Fondo crediti dubbia esigibilità per diminuzione entrate tributarie ed extratributarie.

## **ENTRATE**

**Titolo/Tipologia 101011** “*Entrate correnti di natura tributaria – Imposte e tasse*”: minori entrate Imposta Comunale sulla pubblicità – minori entrate Imu di competenza – minori entrate Imu recupero evasione – minori entrate recupero evasione Tari;

**Titolo/Tipologia 201012** “*Trasferimenti correnti – trasferimenti correnti da altre amministrazioni pubbliche*”: maggiori entrate per contributo statale per scuole d’infanzia – contributi alunni con disabilità – contributi spese gestione asili nido– fondo per l’esercizio delle funzioni fondamentali ex art. 106 del d.l. 34/2020 – contributo contrasto evasione erariale – contributo regionale per fondo morosità incolpevole, collegata alla relativa spesa;

**Titolo/Tipologia 301003** “*Entrate extra-tributarie – Entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi*”: minori entrate Cosap di competenza – minori entrate da proventi Sale del Comune – minori entrate da diritti di segreteria – minori entrate da refezione servizi scolastici ed educativi – minori entrate da rette dei Servizi scolastici ed educativi – minori entrate da proventi centri sportivi – minori entrate da sponsorizzazioni – minori entrate da carte di identità elettroniche, correlate alla relativa spesa – minori entrate da diritti riservati al Comune per carte di identità elettroniche.

**Titolo/Tipologia 304003** “*Entrate extra-tributarie – Altre entrate da redditi di capitale*”: maggiori entrate da dividendi Iren Spa;

**Titolo/Tipologia 402004** “*Entrate in conto capitale – Contributi agli investimenti*”: maggiore entrata per trasferimenti dal Enti pubblici locali per finanziamento di spese in conto capitale;

**Titolo/Tipologia 403004** “*Entrate in conto capitale – Altri trasferimenti in conto capitale*”: maggiore entrata da sanzioni per abusivismo edilizio, collegata alla spesa per interventi di riqualificazione urbana - maggiore entrata da sanzione per violazione norme su attività estrattive, collegata alla relativa spesa - maggiore entrata da contributo per l’eliminazione delle barriere architettoniche, collegata alla relativa spesa;

**Titolo/Tipologia 405004** “*Entrate in conto capitale – Altre entrate in conto capitale*”: minori entrate da permessi di costruire.



**COMUNE DI CASALGRANDE**  
Provincia di Reggio Emilia



**SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI**  
**2020**

*(art. 193 del decreto legislativo 267/2000)*



1 SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI .....	4
1.1 Quadro normativo di riferimento .....	4
1.2 Criteri generali .....	4
2 SITUAZIONE CONTABILE DELL'ATTUALE BILANCIO.....	6
2.1 Equilibri finanziari e principi contabili .....	6
2.2 Equilibrio del bilancio corrente.....	6
2.3 Equilibrio del bilancio investimenti.....	9
2.4 Equilibrio situazione di cassa.....	10
3 STATO DI AVANZAMENTO DELLA SPESA PER MISSIONE .....	12
3.1 Previsioni aggiornate della spesa per Missione .....	12
3.2 Impegno contabile della spesa per Missione.....	13
4 ASPETTI FINANZIARI O PATRIMONIALI.....	14
4.1 Composizione aggiornata del risultato di amministrazione.....	14
4.2 Avanzo applicato in entrata.....	15
4.3 Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato.....	17
4.4 Consistenza aggiornata del fondo crediti di dubbia esigibilità .....	18
5 VALUTAZIONE E ANDAMENTO DELLE ENTRATE.....	21
5.1 Entrate e attendibilità delle previsioni aggiornate.....	21
5.2 Tributi.....	22
5.3 Trasferimenti correnti .....	24
5.4 Entrate extratributarie .....	26
5.5 Entrate in conto capitale.....	27
6 VALUTAZIONE E ANDAMENTO DELLE USCITE .....	29
6.1 Uscite e sostenibilità delle previsioni aggiornate.....	29
6.2 Spese correnti .....	29
6.3 Spese in conto capitale .....	31
6.4 Spese per rimborso prestiti.....	31
6.5 Stato di finanziamento degli investimenti previsti.....	33
6.6 Quantificazione finanziamento degli investimenti attraverso il ricorso a fondo pluriennale vincolato, applicazione avanzo di amministrazione e risorse correnti.....	34
7 GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI .....	35
8 DEBITI FUORI BILANCIO.....	36
9 CONCLUSIONI .....	37

# 1 SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI

## 1.1 Quadro normativo di riferimento

L'art. 193 del D. Lgs. 267/2000 stabilisce che "Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio".

La salvaguardia degli equilibri, pur essendo un adempimento di carattere prevalentemente tecnico, si colloca all'interno del sistema di bilancio che deve assolvere anche ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili.

Gli atti di gestione, come a suo tempo il bilancio stesso, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio *n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma*).

Per quanto riguarda le competenze, il Testo unico degli enti locali identifica sia l'ambito di competenza deliberativa (organo politico che approva l'atto) che le attribuzioni di natura tecnica richieste nella fase di predisposizione del documento contabile (responsabilità nella redazione degli elaborati).

L'esercizio 2020 è stato, ed è tutt'ora, profondamente influenzato dall'emergenza epidemiologica da COVID-19, con le conseguenti ripercussioni organizzative, economiche e finanziarie.

L'art. 54 del d.l. 104/2020 (cd. Decreto Agosto) ha prorogato al 30 novembre, data l'incertezza della situazione anche in termini di trasferimenti erariali e di verifica delle entrate tributarie, la scadenza per la salvaguardia degli equilibri (originariamente prorogata al 30 settembre dal d.l. 18/2020 -cd. Decreto Cura Italia-).

## 1.2 Criteri generali

La Salvaguardia degli equilibri di bilancio interessa prevalentemente l'esercizio di competenza ma riguarda, seppure in una prospettiva meno dinamica, l'intero intervallo della programmazione. Il bilancio triennale, infatti, è stato a suo tempo redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra le previsioni dei diversi esercizi. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate finanzia la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del *principio n.2 - Unità*);

Le entrate sono state iscritte in bilancio e nei successivi atti di gestione al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri connessi. Allo stesso tempo, tutte le uscite

sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni (rispetto del *principio n.4 - Integrità*).

Gli equilibri della gestione da verificare sono:

- della parte corrente di competenza;
- della parte in conto capitale
- della cassa
- dell'importo del fondo crediti dubbia esigibilità
- del fondo pluriennale vincolato
- della gestione dei residui
- della costante verifica delle quote di composizione del risultato di amministrazione

Si precisa, per una corretta lettura dei dati riportati nelle tabelle a seguire, riguardanti l'accertato e l'impegnato, che gli stessi sono stati elaborati il 16.11.2020.



## **2 SITUAZIONE CONTABILE DELL'ATTUALE BILANCIO**

### ***2.1 Equilibri finanziari e principi contabili***

Il sistema articolato del bilancio, sia a preventivo che durante la gestione, compreso in sede di Salvaguardia, identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi.

Partendo da queste linee conduttrici, i documenti contabili sono stati predisposti, sia in sede di bilancio di previsione iniziale che nelle successive variazioni, rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e di cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio previsto dalla programmazione.

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio e identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono tutt'ora dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi. Le corrispondenti previsioni tengono conto del fatto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere. (rispetto del principio *n. 16 - Competenza finanziaria*).

Per quanto riguarda, infine, il controllo sulla veridicità delle variazioni alle previsioni di entrata e la compatibilità delle richieste di modifica nelle previsioni di spesa avanzate dai servizi, di competenza del responsabile finanziario e finalizzata al possibile aggiornamento degli stanziamenti di bilancio, si dà atto che la verifica è stata effettuata tenendo conto delle informazioni più aggiornate disponibili in sede di Salvaguardia.

La situazione di equilibrio tra entrate e uscite è oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che durante la gestione, come nelle variazioni di bilancio, siano conservati gli equilibri e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti.

### ***2.2 Equilibrio del bilancio corrente***

L'equilibrio del bilancio è stato costruito ed è sempre mantenuto, anche in sede di variazione, distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione.

In particolare, nel configurare il bilancio corrente, composto dalle entrate e uscite destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di competenza, delle spese previste in ciascun anno con altrettante risorse di entrata.

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio corrente.

## Equilibrio bilancio corrente - competenza

ENTRATE	2020	2021	2022
<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	€ 10.629.640,18	€ 11.454.760,5	€ 11.287.206,5
<b>Trasferimenti correnti</b>	€ 1.917.218,04	€ 720.830,87	€ 714.330,87
<b>Entrate extratributarie</b>	€ 1.608.797,69	€ 1.908.422,72	€ 1.880.422,72
<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	€ 2.269.000,00	€ 2.269.000,00	€ 2.269.000,00
<b>Totale</b>	€ 16.424.655,91	€ 16.353.014,09	€ 16.150.960,09

FPV applicato a finanziamento bilancio corrente	€ 369.294,33	€ 52.375,36	0,00
Avanzo applicato a bilancio corrente	€ 76.524,96	0,00	0,00
<b>Totale</b>	€ 16.870.475,20	€ 16.405.389,45	€ 16.150.960,09

<b>Parte corrente a finanziamento di spese di investimento</b>	€ 85.000,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate correnti</b>	16.785.475,20	€ 16.405.389,45	€ 16.150.960,09

USCITE	2020	2021	2022
<b>Spese correnti</b>	€ 14.438.135,91	€ 14.024.824,45	€ 13.815.566,09
<b>Rimborso prestiti</b>	€ 78.339,29	€ 111.565,00	€ 66.394,00
<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	€ 2.269.000,00	€ 2.269.000,00	€ 2.269.000,00
<b>Totale</b>	€ 16.785.475,20	€ 16.405.389,45	€ 16.150.960,09

Disavanzo applicato a spese correnti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>	€ 16.785.475,20	€ 16.405.389,45	€ 16.150.960,09

---

**Risultato**

<b>Entrate bilancio corrente</b>	€ 16.785.475,20	€ 16.405.389,45	€ 16.150.960,09
<b>Uscite bilancio corrente</b>	€ 16.785.475,20	€ 16.405.389,45	€ 16.150.960,09
<b>Avanzo/Disavanzo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 2.3 Equilibrio del bilancio investimenti

Le poste del bilancio investimenti sono separate da quelle di parte corrente, e ciò al fine di garantire l'autonomo finanziamento di questi due comparti. Il bilancio degli interventi in conto capitale si compone dalle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto, la fornitura o la costruzione di beni o servizi di natura durevole. In tale ambito, anche in sede di eventuale variazione di bilancio, è stata rispettata la regola che impone la completa *copertura*, in termini di stanziamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Per quanto riguarda invece il mantenimento dell'*equilibrio di parte investimenti*, questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese in C/capitale, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio degli investimenti.

#### Equilibrio bilancio investimento – competenza

<b>ENTRATE</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Entrate in conto capitale</b>	€ 2.295.320,78	€ 552.500,00	€ 552.500,00
<b>Entrate da accensione di prestiti *</b>	0,00		
<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00		
<b>Somma</b>	€ 2.295.320,78	€ 552.500,00	€ 552.500,00

FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti	€ 2.106.843,10	€ 250.000,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio investimenti	€ 697.335,25	0,00	0,00
Entrate correnti a finanziamento di investimenti	85.000,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>€ 5.184.499,13</b>	<b>€ 802.500,00</b>	<b>€ 552.500,00</b>

#### USCITE

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Spese in conto capitale</b>	€ 5.184.499,13	€ 802.500,00	€ 552.500,00

	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>€ 5.184.499,13</b>	<b>€ 802.500,00</b>	<b>€ 552.500,00</b>

#### Risultato

Entrate bilancio investimenti	€ 5.184.499,13	€ 802.500,00	€ 552.500,00
Uscite bilancio investimenti	€ 5.184.499,13	€ 802.500,00	€ 552.500,00
<b>Avanzo/Disavanzo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 2.4 Equilibrio situazione di cassa

Le regole contabili prescrivono che il bilancio sia redatto in termini di competenza e di cassa solo per il primo anno del triennio, mentre le previsioni dei due esercizi successivi analizzano la sola competenza.

Per quanto riguarda le dotazioni di cassa, sia quelle iniziali come i successivi eventuali aggiornamenti, le previsioni sui relativi flussi monetari sono stimate considerando l'andamento prevedibile degli incassi e dei pagamenti.

Riguardo la gestione effettiva dei movimenti di cassa, tutti i movimenti relativi agli incassi e pagamenti sono registrati, oltre che nelle scritture contabili dell'ente, anche nella contabilità del tesoriere, su cui per altro grava l'obbligo di tenere aggiornato il giornale di cassa e di conservare i corrispondenti documenti o flussi informatici giustificativi dei movimenti stessi. Il prospetto riporta la situazione sia in termini di previsione che di movimento effettivo (incassi e pagamenti).

### Equilibrio bilancio corrente – cassa (Entrate equilibrio di cassa)

	Stnz Cassa	Riscossioni	Scostamento
Accensione Prestiti	€ 110.933,95	€ 0,00	€ 0,00
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 15.770.058,11	€ 6.527.611,48	€ 9.242.446,63
Entrate extratributarie	€ 2.238.644,08	€ 1.154.054,15	€ 1.084.589,93
Entrate in conto capitale	€ 3.562.158,62	€ 768.618,02	€ 2.793.540,6
Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.298.260,42	€ 1.373.938,70	€ 92.4321,72
Trasferimenti correnti	€ 2.323.982,61	€ 1.908.379,53	€ 415.603,08
Somma:	€ 26.304.037,790	€ 11.732.601,88	€ 14.460.501,96

Fondo di cassa iniziale	€ 7.749.916,11	€ 7.497.681,01
-------------------------	----------------	----------------

Totale Entrate	€ 34.053.953,9	€ 19.482.517,99
----------------	----------------	-----------------

### Spese equilibrio di cassa

	Stnz Cassa	Mandati	Scostamento
Rimborso Prestiti	€ 78.339,29	38.737,04	€ 39.602,25
Spese correnti	€ 15.682.827,80	9.760.140,86	€ 5.922.686,94
Spese in conto capitale	€ 5.586.376,90	1.376.700,95	€ 4.209.675,95
Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 2.374.336,25	1.250.508,19	€ 1.123.828,06
Somma:	€ 23.721.880,24	€ 12.426.087,04	€ 11.295.793,20

<b>Risultato</b>	<b>Stanziamento</b>	<b>Riscossioni/Pagamenti</b>
Totale entrate (+)	€ 26.304.037,790	€ 11.732.601,88
Totale uscite (-)	€ 23.721.880,24	€ 12.426.087,04
Fondo di cassa iniziale	<b>€ 7.749.916,11</b>	<b>€ 7.749.916,11</b>
Situazione di cassa novembre 2020*	€ 10.332.073,66	€ 7.056.430,95

\* Saldo presunto che non tiene conto dei provvisori di entrata e uscita "in transito" ancora da regolarizzare

### 3 STATO DI AVANZAMENTO DELLA SPESA PER MISSIONE

#### 3.1 Previsioni aggiornate della spesa per Missione

I programmi ed i loro aggregati per "Missione" sono i punti di riferimento per misurare in corso d'anno l'efficacia dell'azione intrapresa. I programmi in cui si articola la missione sono composti da spese di funzionamento, che comprendono gli interventi ordinari (spese correnti), la restituzione del capitale mutuato e il ricorso ad anticipazioni (rimborso prestiti). Le spese d'investimento raggruppano invece gli investimenti in senso stretto (spese C/capitale) e le operazioni prettamente finanziarie (incremento attività finanziarie). I due prospetti mostrano la situazione aggiornata degli stanziamenti di spesa di queste due componenti con il loro totale, comprensivo delle reiscrizioni da esigibilità.

	Rimborso Prestiti	Spese correnti	Spese in conto capitale	Spese di funzionamento + investimento
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		€ 4.207.618,49	€ 1.060.472,61	€ 5.268.091,10
03 - Ordine pubblico e sicurezza		€ 351.952,08		€ 351.952,08
04 - Istruzione e diritto allo studio		€ 2.422.822,12	€ 284.698,10	€ 2.707.520,22
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		€ 319.401,00	€ 15.000,00	€ 334.401,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		€ 500.124,00	€ 79.702,64	€ 579.826,64
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		€ 49.500,00	€ 15.000,00	€ 64.500,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		€ 3.423.656,83	€ 241.701,57	€ 3.665.358,40
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		€ 807.741,00	€ 2.585.862,12	€ 3.393.603,12
11 - Soccorso civile		€ 5.502,81		€ 5.502,81
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		€ 1.519.804,09	€ 902.062,09	€ 2.421.866,18
14 - Sviluppo economico e competitività		€ 159.859,80		€ 159.859,80
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		€ 7.500,00		€ 7.500,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche		€ 0,00		€ 0,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		€ 8.040,00		€ 8.040,00
19 - Relazioni internazionali		€ 126.932,83		€ 126.932,83
20 - Fondi e accantonamenti		€ 508.478,86		€ 508.478,86
50 - Debito pubblico	€ 78.339,29	€ 19.202,00		€ 97.541,29
60 - Anticipazioni finanziarie		€ 0,00		€ 0,00
Totale	€ 78.339,29	€ 14.438.135,91	€ 5.184.499,13	€ 19.700.974,33

### 3.2 Impegno contabile della spesa per Missione

Il grado di impegno della spesa per programmi e missione è fortemente condizionato dalla composizione stessa dell'aggregato contabile. Una forte componente di spesa di investimento, ad esempio, non attuata per la mancata concessione del relativo finanziamento, non indicherà alcun impegno di spesa producendo, quanto meno in una visione di carattere infrannuale come quella analizzata nella Salvaguardia, una significativa contrazione del grado di realizzazione della spesa, poi ripresa nell'argomento successivo. I due prospetti mostrano la situazione aggiornata degli impegni (sia di competenza che da fondo pluriennale vincolato) relativi alle due componenti in cui si articola la spesa per missione, e cioè la quota di funzionamento e quella d'investimento, con il corrispondente totale.

Il prospetto che segue mostra il grado di realizzo (impegno %) delle due componenti del programma, e cioè funzionamento e investimento.

	Rimborso Prestiti	Spese correnti	Spese in conto capitale	Uscite per conto terzi e partite di giro	Totale corrente+investimento
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		€ 2.783.382,22	€ 801.594,12		€ 3.584.976,34
03 - Ordine pubblico e sicurezza		€ 135.826,25			€ 135.826,25
04 - Istruzione e diritto allo studio		€ 2.111.950,02	€ 256.461,70		€ 2.368.411,72
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		€ 241.753,31	€ 14.992,08		€ 256.745,39
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		€ 339.323,68	€ 37.702,64		€ 377.026,32
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		€ 13.934,20			€ 13.934,20
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		€ 3.152.085,21	€ 131.919,23		€ 3.284.004,44
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		€ 745.516,68	€ 1.869.002,33		€ 2.614.519,01
11 - Soccorso civile		€ 5.502,81			€ 5.502,81
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		€ 1.147.504,54	€ 625.111,99		€ 1.772.616,53
14 - Sviluppo economico e competitività		€ 118.194,07			€ 118.194,07
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		€ 7.383,40			€ 7.383,40
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		€ 7.002,16			€ 7.002,16
19 - Relazioni internazionali		€ 69.188,45			€ 69.188,45
50 - Debito pubblico	€ 38.737,04	€ 10.222,09			€ 48.959,13
99 - Servizi per conto terzi				€ 1.762.227,23	€ 1.762.227,23
<b>Totale</b>	<b>€ 38.737,04</b>	<b>€ 10.801.141,97</b>	<b>€ 3.736.784,09</b>	<b>€ 1.762.227,23</b>	<b>€ 16.426.517,45</b>



## 4 ASPETTI FINANZIARI O PATRIMONIALI

### **4.1 Composizione aggiornata del risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione, come risultante dal precedente esercizio, era stato a suo tempo scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e ciò al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi. Mentre il saldo contabile del rendiconto (avanzo o disavanzo) è sempre definitivo, una volta approvato dall'ente, la composizione dei vincoli può subire modificazioni nel tempo, per effetto di fenomeni che si sono manifestati solo in momenti successivi.

Per quanto riguarda invece la scomposizione del risultato originario nelle *componenti elementari*, la quota di avanzo accantonata è costituita sostanzialmente dal fondo crediti dubbia esigibilità e dal fondo relativo alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi). La quota vincolata è invece prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, da economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti in conto capitale concessi per il finanziamento di interventi con destinazione specifica.

Solo in assenza di disavanzo di amministrazione, con la disponibilità del risultato di amministrazione *definitivo* (rendiconto approvato) e compatibilmente con i vincoli imposti dai principi contabili, si può procedere a valutare come e in quale misura applicare al bilancio in corso l'eventuale componente del risultato diversa da quelle vincolate (avanzo libero).

In sede di Salvaguardia, pertanto, si è operata un'ulteriore verifica per garantire il corretto mantenimento dei vincoli che si traduce, nella sostanza, nella presenza di un'adeguata quota di avanzo tale da conservare il finanziamento di queste poste. La quota di avanzo disponibile, infatti, può essere influenzata da fenomeni successivi che alterano la composizione qualitativa e quantitativa dei vincoli, aumentandone o riducendone la consistenza. Questo aspetto va ad incidere nella parte di avanzo che è liberamente utilizzabile dall'ente.

Il prospetto mostra la composizione sintetica del risultato (vincoli contabili) nella sua dimensione aggiornata al 16.11.2020.

## Composizione aggiornata del risultato di amministrazione

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>		<b>9.568.956,36</b>
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019		2.877.420,12
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		70.000,00
Altri accantonamenti		274.786,65
<b>Totale parte accantonata B</b>		<b>3.222.206,77</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.130.687,07
Vincoli derivanti da trasferimenti		368.135,26
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		515.806,22
Altri vincoli		12.056,90
<b>Totale parte vincolata C</b>		<b>2.026.685,45</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		<b>117.532,78</b>
<b>Totale destinata agli investimenti D</b>		<b>117.532,78</b>
<b>Totale parte disponibile</b>		<b>3.428.671,15</b>
<b>Ammontare del risultato di amministrazione al 16.11.2020</b>		<b>8.795.096,15</b>

### 4.2 Avanzo applicato in entrata

Il pareggio generale di bilancio è il risultato dalla corrispondenza tra la somma delle entrate, dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato (FPV/E) eventualmente applicati, a cui si contrappone il totale delle uscite che comprendono anche gli stanziamenti riconducibili al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) originate dalle spese la cui imputazione contabile è stata attribuita ad esercizi futuri, diversi dall'anno di competenza. La presenza degli stanziamenti riconducibili al fondo pluriennale vincolato in entrata e uscita è originata dal criterio di imputazione delle poste di bilancio che devono tenere conto del momento in cui diventerà esigibile l'entrata o l'uscita e non più dell'esercizio in cui nasce il procedimento amministrativo, a cui queste poste fanno riferimento. In sede di approvazione del bilancio, come per altro anche nelle successive

variazioni, è consentito l'utilizzo della quota presunta del risultato costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o dal pre-consuntivo di chiusura, mentre l'applicazione a bilancio delle altre componenti del risultato è consentita solo dopo l'avvenuta approvazione del rendiconto.

Il prospetto mostra la composizione aggiornata del risultato di amministrazione applicato a bilancio.

**Avanzo applicato alla data del 16.11.2020**

Avanzo accantonato	€ 65.000,00
Avanzo destinato agli investimenti	€ 115.000,00
Avanzo libero	€ 0
Avanzo vincolato per trasferimenti	€ 61.860,21
Avanzo vincolato agli investimenti	€ 532.000,00

L'avanzo applicato alla parte corrente si compone come di seguito riportato:

- € 65.000,00 di avanzo accantonato applicato per far fronte ad eventuali rimborsi tributari;
- € 11.524,96 di avanzo vincolato relativo alle elezioni regionali le cui operazioni sono iniziate già alla fine dell'esercizio 2019;

L'avanzo applicato alla parte capitale si compone come di seguito riportato:

- € 50.335,25 avanzo vincolato per trasferimenti relativo al finanziamento della quota delle attività estrattive da destinare a Regione e Provincia;
- € 115.000,00 avanzo destinato agli investimenti ed € 532.000,00 avanzo vincolato agli investimenti. La quota di avanzo destinato agli investimenti e di avanzo vincolato agli investimenti è stata applicata a finanziamento di spese di investimento (a titolo esemplificativo: manutenzioni straordinarie infrastrutture come ponti e strade, incarichi vari servizi tecnici connessi agli investimenti finanziati, manutenzione straordinaria patrimonio comunale, manutenzione straordinaria impianti sportivi);

Con la variazione di bilancio che segue la verifica degli equilibri generali, si prevede di applicare ulteriori € 150.000,00 di avanzo vincolato finalizzato al finanziamento di spese di investimento.

La composizione del risultato di amministrazione, dopo la variazione, sarà pertanto la seguente:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>		<b>9.568.956,36</b>
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2019		2.877.420,12
Fondo anticipazioni liquidita' DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite societa' partecipate		
Fondo contezioso		70.000,00
Altri accantonamenti		274.786,65
<b>Totale parte accantonata B</b>		<b>3.222.206,77</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		980.687,07
Vincoli derivanti da trasferimenti		368.135,26
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		515.806,22
Altri vincoli		12.056,90
<b>Totale parte vincolata C</b>		<b>1.876.685,45</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		117.532,78
<b>Totale destinata agli investimenti D</b>		<b>117.532,78</b>
<b>Totale parte disponibile</b>		<b>3.428.671,15</b>
<b>Ammontare del risultato di amministrazione dopo la variazione del 27 novembre</b>		<b>8.645.096,15</b>

### **4.3 Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato**

Gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, situazione questa, che se non gestita con una soluzione contabile adeguata, porterebbe alla formazione di una componente di avanzo nell'anno in cui nasce il finanziamento (mancata imputazione dell'impegno) e di disavanzo (assenza del finanziamento della spesa) in quelli immediatamente successivi; e questo, fino alla completa imputazione dell'originaria previsione di spesa. Si tratta di una situazione a cui il legislatore ha cercato di porvi rimedio con una soluzione originale.

La tecnica, che prevede l'impiego del *fondo pluriennale vincolato*, ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con

l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo, a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Lo stanziamento di spesa di ciascun anno, pertanto, è composto dalla quota di impegno che si prevede formerà oggetto di liquidazione (spesa esigibile nell'esercizio) e di quella la cui liquidazione maturerà solo nel futuro (spesa esigibile in uno qualsiasi degli esercizi successivi), con poche eccezioni richiamate dalla legge.

Venendo ai *criteri adottati per la gestione dell'attuale bilancio*, la quota dell'originario impegno che si prevede sarà liquidata nell'esercizio è stata prevista nella normale posta di bilancio delle spese mentre quella che non si tradurrà in debito esigibile in quello stesso esercizio (quota imputabile in C/esercizi futuri) è stata invece collocata nella voce delle uscite denominata *fondo pluriennale vincolato*. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (impegno imputato nell'anno e parte rinviata al futuro, collocata nelle poste del fondo pluriennale di uscita).

Lo *stanziamento complessivo* delle voci riconducibili al fondo pluriennale in uscita (FPV/U) indica, pertanto, la parte dell'impegno in cui l'esecuzione dell'obbligazione passiva è rinviata a esercizi futuri.

Per quanto riguarda invece la *dimensione complessiva* assunta del fondo, questo importo è originato sia dai procedimenti di spesa sorti in esercizi precedenti (componente pregressa del FPV/U) che dalle previsioni di uscita riconducibili all'attuale bilancio (componente nuova del FPV/U).

L'ammontare dell'FPV 2020, così come determinato dalle variazioni intercorse nel 2019 e come determinato a seguito del riaccertamento ordinario dei residui riferito all'anno 2019 è così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ENTRATA (CORRENTE): € 369.294,33

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ENTRATA (CONTO CAPITALE): € 2.106.843,10

A novembre 2020 permane la quantificazione stabilita nel Rendiconto 2019.

#### **4.4 Consistenza aggiornata del fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il fondo è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come "posizioni creditorie per le quali esistono *ragionevoli elementi* che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo

verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati".

La dimensione iniziale del fondo crediti dubbia esigibilità era stata ottenuta come prodotto dalla somma della componente accantonata con l'ultimo rendiconto disponibile (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota stanziata con l'attuale bilancio, non soggetta poi ad alcun impegno di spesa (risparmio forzoso). Si era trattato pertanto di coprire, con adeguate risorse già disponibili, sia l'ammontare dei vecchi crediti in (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i crediti in corso di formazione con nell'ultimo esercizio finanziario (previsioni di entrata dell'ultimo bilancio oggetto di rendiconto soggette ad incerta esazione).

In sede di approvazione ufficiale del rendiconto d'esercizio, se deliberato in tempi successivi a quello del bilancio, la quota accantonata per fronteggiare i possibili residui attivi in sofferenza era stata poi aggiornata adeguandola alla dimensione definitiva dei crediti derivanti dal nuovo rendiconto. Si era trattato di una possibile revisione del fondo che aveva assunto, limitatamente alla gestione dei residui attivi di consuntivo, una prima dimensione infrannuale.

Durante la Salvaguardia si procede invece ad adeguare anche la seconda componente del fondo, e cioè quella collegata agli stanziamenti aggiornati del bilancio in corso di gestione e relativa, quindi, ai nuovi crediti in fase di formazione (gestione competenza). Come conseguenza di ciò, si tratta di operare un possibile ulteriore aggiornamento della *dimensione* infrannuale del fondo.

Venendo all'attuale bilancio di previsione, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo vincolato di entità adeguata a tale scopo, si tratta di iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno per creare una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio di natura forzosa).

In questo modo, l'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso) non produrrà effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, tenderà ad attenuarli.

Questo, naturalmente, se la quota inizialmente stanziata, alla luce delle valutazioni effettuate in sede di verifica degli equilibri di bilancio, dovesse risultare inadeguata, per difetto o per eccesso, alla nuova situazione contingente.

In sede di Salvaguardia, l'ammontare della voce "*Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità*" dipende dalla dimensione degli stanziamenti dei crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio e dall'andamento dei corrispondenti accertamenti, dalla loro natura e dall'andamento del fenomeno negli ultimi esercizi (media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). In sede di salvaguardia si è provveduto ad aggiornare il fondo sulla base delle variazioni d'entrata segnalate dai servizi e adeguando il calcolo della percentuale del non riscosso alle risultanze degli ultimi 5 esercizi chiusi, ricomprendendo pertanto anche l'anno 2019. Gli stanziamenti di entrata -sia per quanto riguarda le entrate tributarie che per quanto riguarda le

entrate extra-tributarie- , a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, hanno subito una diminuzione rispetto alle previsioni iniziali e, in ossequio alla normativa vigente e alla certificazione che dovrà essere prodotta entro il 30.04.2021 circa le minori entrate, le minori spese e i trasferimenti ricevuti, il fondo crediti dubbia esigibilità è previsto in diminuzione di € 81.073,49.

### **Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità**

#### **2020**

Tributi e perequazione (Tit.1.00/E): € 448.439,34 (prevista una diminuzione di € 73.358,42, che porterà lo stanziamento a € 375.080,92);

Entrate extratributarie (Tit.3.00/E): € 17.864,52 (prevista una diminuzione di € 7.715,07, che porterà lo stanziamento a € 10.149,45).

## 5 VALUTAZIONE E ANDAMENTO DELLE ENTRATE

### **5.1 Entrate e attendibilità delle previsioni aggiornate**

Le previsioni aggiornate di bilancio, come risultano nella fase di preparazione dell'adempimento (stanziamenti attuali, proiezione della stima al 31/12 e stato di accertamento), sono state precedute da una valutazione dei procedimenti contabili e dei flussi finanziari in atto. Sono state prese in considerazione le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste (attendibilità).

Gli stanziamenti aggiornati di entrata sono stati prudenzialmente valutati in base ai rispettivi andamenti storici, ai documenti in carico agli uffici che ne gestiscono il procedimento amministrativo, per cui risultano coerenti con gli obiettivi programmati e sono compatibili con il mantenimento nel tempo degli equilibri di bilancio (rispetto del *principio n.8 - Congruità*).

La profonda crisi economico – finanziaria causata dall'emergenza epidemiologica da COVID-19 ha comportato un necessario ridimensionamento delle previsioni di entrata, sia per quanto riguarda le entrate tributarie sia per quanto attiene alle entrate extratributarie (in particolar modo per le entrate da rette dei servizi scolastici educativi, a causa della chiusura dei servizi imposta dal *lockdown* della primavera scorsa, e per le entrate riferite a sponsorizzazioni legate ad eventi e/o a manifestazioni ricreative).

Al momento della verifica della salvaguardia degli equilibri, sono state accertate, in termini di trasferimenti dallo Stato e dagli altri Enti pubblici territoriali, esclusivamente le somme certe trasferite per cassa e incassate appunto o di cui sia già stato emanato formale provvedimento di assegnazione.

Un'ulteriore quota a saldo del "Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali", previsto dall'art. 106 del d.l. 34/2020, di cui si è in attesa della quantificazione della cosiddetta "*seconda tranche*", sarà oggetto di eventuale variazione di bilancio nel mese di dicembre (possibilità consentita dalla normativa vigente in ragione dell'emergenza epidemiologica) ed impiegata in base ad eventuali nuove necessità connesse all'emergenza epidemiologica o vincolata nel risultato di amministrazione per un impiego relativo alle spese pluriennali -sempre connesse all'emergenza- nonché per una prudenziale valutazione in vista della certificazione definitiva delle effettive minori entrate/minori spese/maggiori spese prevista per aprile 2021.

Dopo questa premessa di carattere generale, il prospetto seguente mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, a livello triennale.

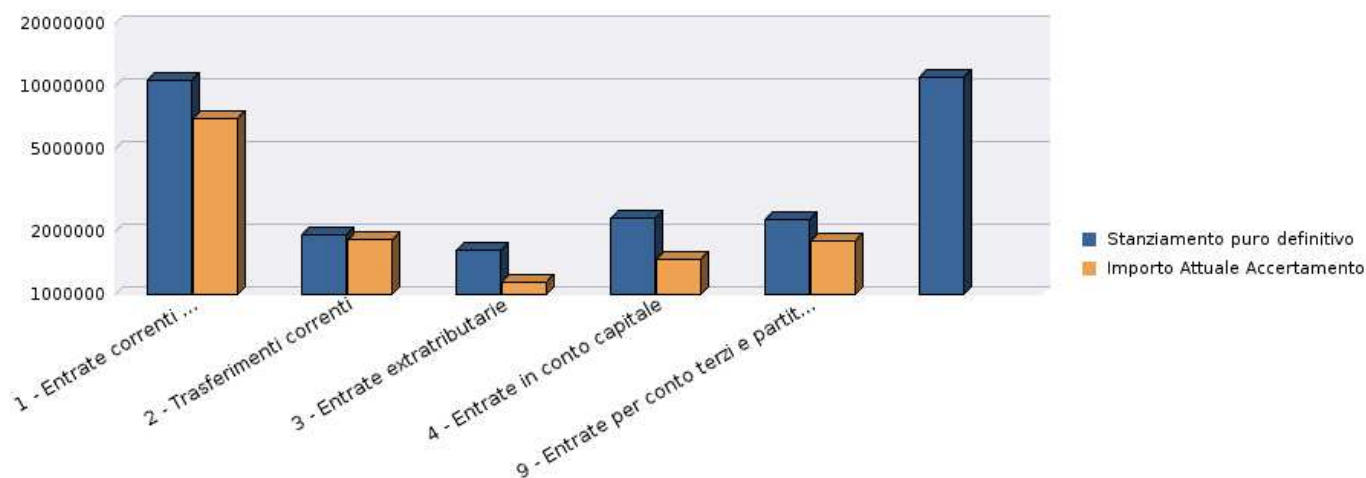
Le note sviluppate nelle successive sezioni (tributi, trasferimenti correnti, entrate extratributarie, entrate in c/capitale, riduzione di attività finanziarie, accensione di prestiti e anticipazioni) andranno invece ad analizzare gli stanziamenti aggiornati dei diversi tipi di entrata, per attribuire gli importi



così ottenuti ai rispettivi esercizi di competenza e valutare, infine, il rispettivo grado di accertamento.

**Tab. 1 Grado di accertamento delle entrate**

Missione / Titolo	Stanziamiento puro definitivo	Accertato attuale	% accertato
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 10.629.640,18	€ 6.976.299,63	65,63%
2 - Trasferimenti correnti	€ 1.917.218,04	€ 1.810.463,34	94,43%
3 - Entrate extratributarie	€ 1.608.797,69	€ 1.143.726,22	71,09%
4 - Entrate in conto capitale	€ 2.295.320,78	€ 1.467.923,36	63,95%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.269.000,00	€ 1.797.616,28	79,23%
Totale	€ 18.719.976,69		



*Servizi conto terzi:*

Stanziamiento definitivo € 2.269,000,00 – Accertato € 1.797.616,28; 73,23%

## 5.2 Tributi

Le risorse di questa natura comprendono le imposte, tasse e tributi similari (Tip.101/E), le compartecipazioni di tributi (Tip.104/E), i fondi perequativi delle amministrazioni centrali (Tip.301/E) o della regione e/o provincia autonoma (Tip.302/E). Per questo tipo di entrate, ma solo in casi particolari, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione

aggiornata, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata all'esercizio in cui il credito diventerà realmente esigibile.

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *Tributi*. I ruoli ordinari sono stati stanziati nell'esercizio di formazione, fermo restando il possibile accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di una quota percentuale del gettito stimato.
- *Sanzioni ed interessi correlati ai ruoli coattivi*. Qualunque sia la data della loro effettiva emissione (pregressi o futuri), sono accertate per cassa per cui la previsione del bilancio tiene conto di questa deroga al principio;
- *Tributi riscossi dallo stato o da altra amministrazione pubblica*. Sono accertati nell'esercizio in cui l'ente pubblico erogatore provvede ad adottare, nel proprio bilancio, l'atto amministrativo di impegno della corrispondente spesa. La previsione, di conseguenza, adotta lo stesso criterio e colloca l'entrata nell'esercizio in cui presumibilmente si verificherà questa condizione;
- *Tributi riscossi per autoliquidazione dei contribuenti*. Sono accertati sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e quindi previsti, nel documento contabile triennale, sulla base degli importi che si prevede di riscuotere entro il suddetto termine.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate tributarie del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

Sono state previste (nelle precedenti deliberazioni consiliari e nella variazione di bilancio che segue la salvaguardia degli equilibri) le seguenti diminuzioni:

Imu di competenza: -241.000,00;

Imu recupero evasione: -50.000,00;

Tari di competenza: -281.455,00;

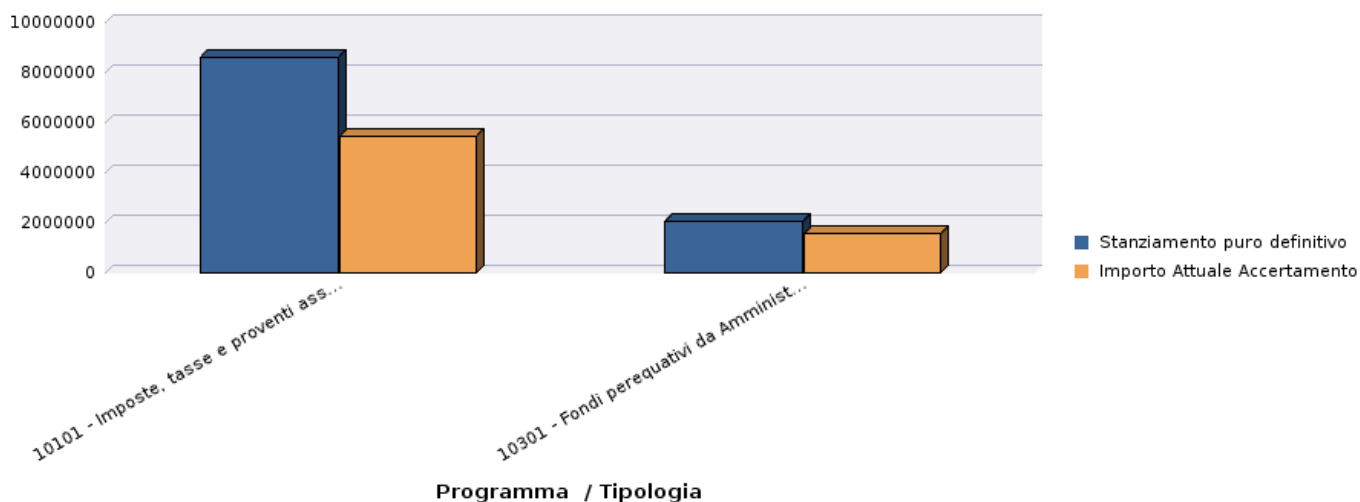
Imposta comunale sulla pubblicità: -10.750,00;

Imposta comunale sulla pubblicità – controlli: -6.000,00

Addizionale Irpef: -220.000,00;

#### **Grado di accertamento delle entrate tributarie (al 16.11.2020)**

<b>Missione / Titolo</b>	<b>Programma / Tipologia</b>	<b>Stanziamiento puro definitivo</b>	<b>Accertato attuale</b>	<b>% accertato</b>
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	€ 8.599.360,96	€ 5.443.438,83	63,31%
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	€ 2.030.279,22	€ 1.532.860,80	75,50%



### 5.3 Trasferimenti correnti

Le previsioni aggiornate di bilancio, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Appartengono a questo genere di entrata i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (Tip.101/E), da famiglie (Tip.102/E), da imprese (Tip.103/E), da istituzioni sociali private al servizio delle famiglie (Tip.104/E) ed i trasferimenti dall'unione europea e dal resto del mondo (Tip.105/E).

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *Trasferimenti da PA, famiglie, imprese, istituzioni private.* Sono previsti, di norma, negli esercizi in cui si ritiene diventerà esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente.

L'eccezione è rappresentata dalla possibile erogazione di acconti rispetto all'effettiva progressione dei lavori, condizione questa che farebbe scattare l'obbligo di prevedere l'entrata, con il relativo accertamento, nell'esercizio di accredito dell'incasso anticipato.

Per quanto concerne, in particolare, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente. La previsione aggiornata di entrata, pertanto, colloca lo stanziamento nell'esercizio in cui si prevede sarà adottato il provvedimento di concessione, compatibilmente con la possibilità di reperire in tempo utile le informazioni necessarie alla corretta imputazione.

Il prospetto mostra la composizione sintetica dei trasferimenti correnti del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

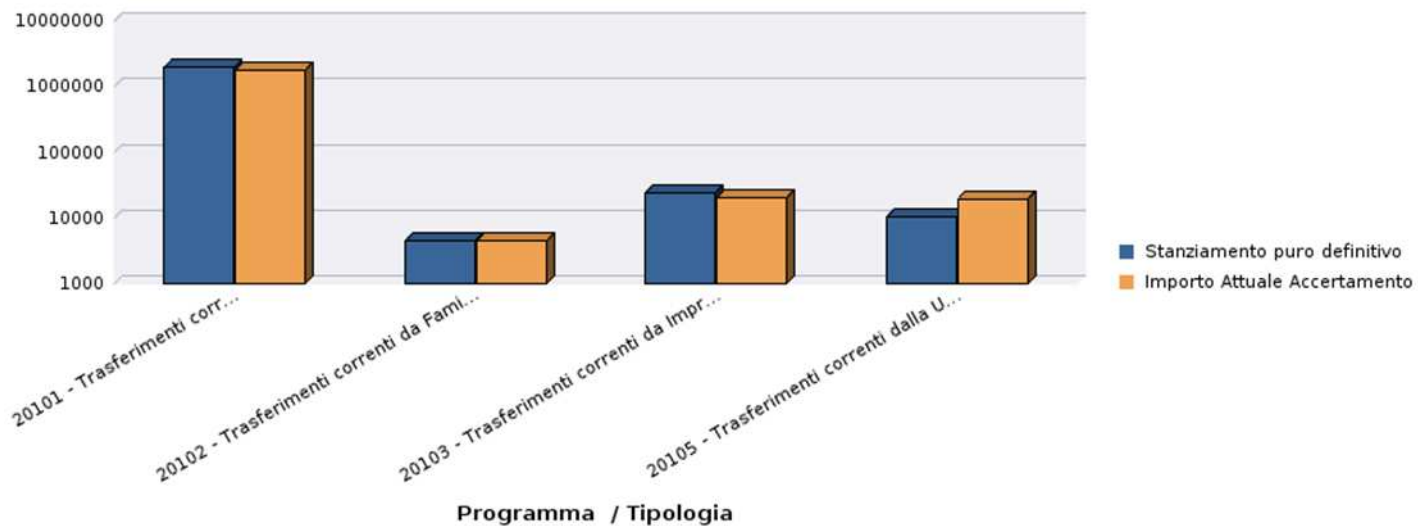
I principali trasferimenti 2020 accertati e connessi all'emergenza COVID-19 sono i seguenti:

- Trasferimento per sanificazione Covid: 26.730,48;

- Fondo per emergenza alimentare Covid: 100.634,29;
- Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali: 941.869,04;
- Fondo lavoro straordinario polizia locale: 3.552,40;
- Contributo Cosap: 20.606,70;
- Trasferimenti ricevuti da cittadini e Imprese per l'emergenza COVID-19:
  1. Erogazioni liberali da privati per solidarietà alimentare: 3.465,00;
  2. Erogazioni liberali da imprese per solidarietà alimentare: 20.200,00;
- Donazioni per contrasto emergenza Covid da privati: 851,00;
- Ristoro cancellazione prima rata Imu immobili agriturismo ecc. : € 3.477,70

**Tab. 5 Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti**

Programma / Tipologia	Stanziamiento puro definitivo	Accertato attuale	% accertato
20101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 1.879.201,04	€ 1.763.446,98	93,84%
20102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	€ 4.316,00	€ 4.316,00	100,00%
20103 - Trasferimenti correnti da Imprese	€ 23.701,00	€ 20.201,00	85,23%
20105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	€ 10.000,00	€ 19.185,30	191,85%



## 5.4 Entrate extratributarie

Rientrano in questo titolo la vendita di beni e servizi che derivano dalla gestione dei beni (Tip.100/E), i proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità o degli illeciti (Tip.200/E), gli interessi attivi (Tip.300/E), le altre entrate da redditi da capitale (Tip.400/E) ed i rimborsi e altre entrate correnti (Tip.500/E).

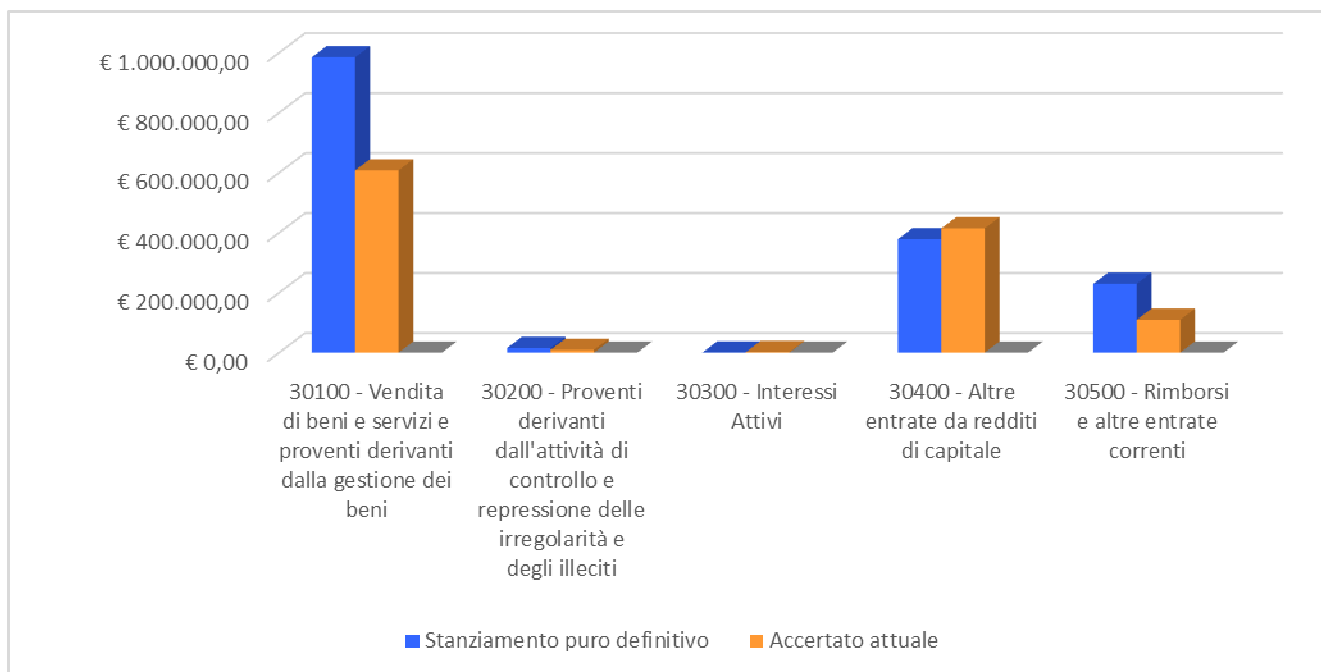
Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate extratributarie del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

Sul fronte dei servizi scolastici si sono registrate minori entrate da rette, causate dal periodo di chiusura resosi necessario a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, previste per complessivi € 371.784,05.

### Grado di accertamento delle entrate extra-tributarie

#### Entrate Extratributarie

Programma / Tipologia	Stanziamento puro definitivo	Accertato attuale	% accertato
30100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 984.795,01	€ 607.883,59	61,73%
30200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 15.500,00	€ 9.043,79	58,35%
30300 - Interessi Attivi	€ 700,00	€ 1.896,79	270,97%
30400 - Altre entrate da redditi di capitale	€ 378.337,60	€ 414.456,34	109,55%
30500 - Rimborsi e altre entrate correnti	€ 229.465,08	€ 109.581,71	47,76%



## 5.5 Entrate in conto capitale

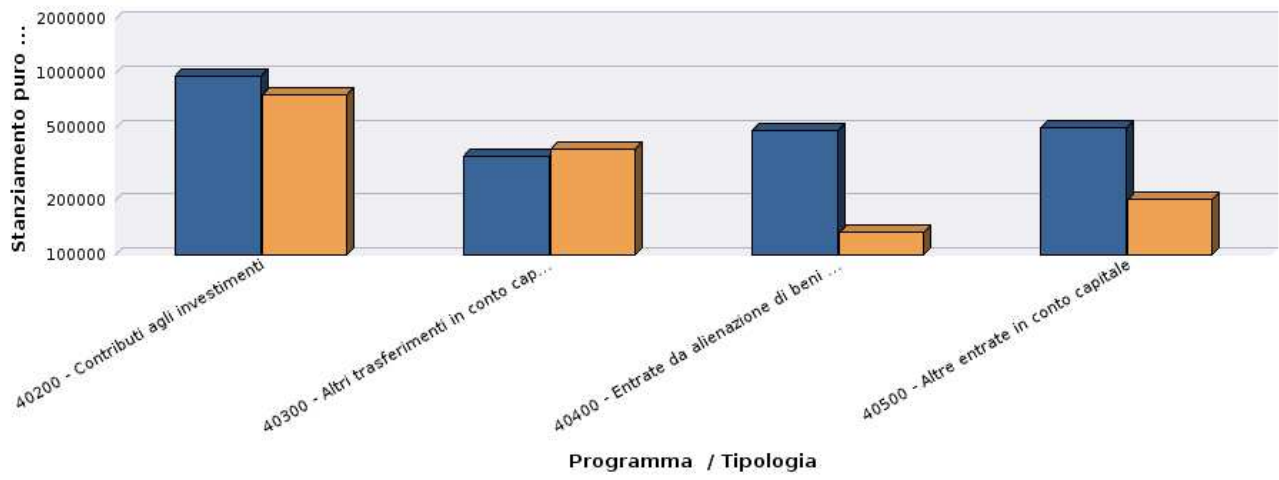
Le entrate in conto capitale, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100/E), i contributi agli investimenti (Tip.200/E), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300/E), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400/E), a cui si aggiunge la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500/E).

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate in conto capitale del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

L'emergenza epidemiologica in corso ha influito in particolar modo sulle entrate da permessi di costruire, per le quali è in previsione una diminuzione di € 140.000,00 rispetto ai 400.000,00 euro originariamente previsti.

**Tab. 9 Grado di accertamento delle entrate in conto capitale**

Programma / Tipologia	Stanziamiento puro definitivo	Accertato attuale	% accertato
40200 - Contributi agli investimenti	€ 963.757,02	€ 754.957,02	78,33%
40300 - Altri trasferimenti in conto capitale	€ 349.439,76	€ 380.299,63	108,83%
40400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	€ 482.124,00	€ 131.630,00	27,30%
40500 - Altre entrate in conto capitale	€ 500.000,00	€ 201.036,71	40,21%



## 6 VALUTAZIONE E ANDAMENTO DELLE USCITE

### 6.1 Uscite e sostenibilità delle previsioni aggiornate

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

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

Le previsioni riguardanti le spese, quest'anno, hanno tenuto conto sia delle minori spese connesse all'emergenza sanitaria (che ha impattato in particolar modo sui Servizi scolastici ed educativi e sul Settore Vita della Comunità/Cultura, in ragione soprattutto delle chiusure imposte dal *lockdown* nonché dalle misure di contenimento previste dai vari DPCM), sia delle maggiori spese richieste dalla situazione attuale, con particolare riguardo alle spese per acquisto di DPI e materiale sanitario, nonché alle spese per le sanificazioni e la riorganizzazione degli spazi, sia negli uffici che nelle scuole, per garantire le condizioni di sicurezza richieste dall'emergenza epidemiologica.

Il prospetto mostra il riepilogo della spesa per titoli.

#### Uscite competenza – Previsioni

	2020
Rimborso Prestiti	€ 78.339,29
Spese correnti	€ 14.438.135,91
Spese in conto capitale	€ 5.184.499,13
Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 2.269.000,00
Somma:	€ 21.969.974,33

### 6.2 Spese correnti

Le uscite di questa natura comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101/U), le imposte e tasse (Macro.102/U), l'acquisto di beni e servizi (Macro.103/U), i trasferimenti correnti (Macro.104/U), gli interessi passivi (Macro.107/U), le spese per redditi da capitale (Macro.108/U), i



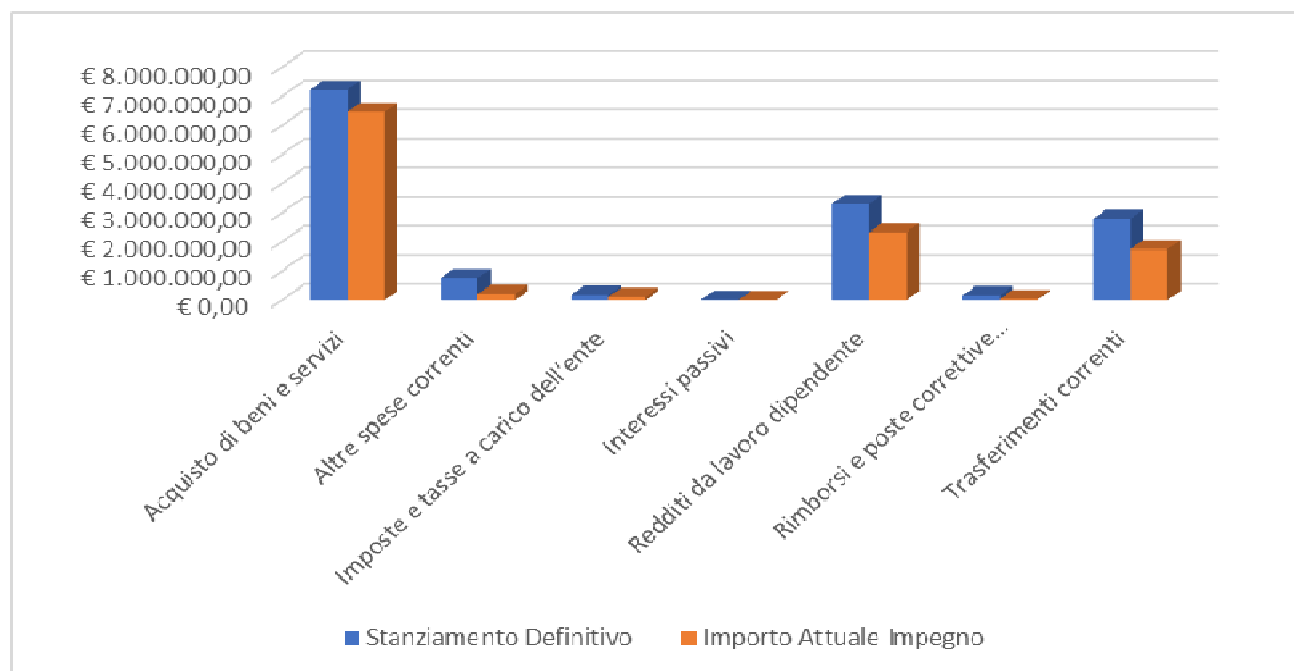
rimborsi e le poste correttive delle entrate (Macro.109/U) a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le altre spese correnti (Macro.110/U).

- *Conferimento di incarichi a legali (beni e servizi)*. Questo genere di spese legali, la cui esigibilità non è determinabile a priori, sono provvisoriamente imputate all'esercizio in cui il contratto di prestazione d'opera intellettuale è firmato ed in deroga, quindi, al principio della competenza potenziata.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite correnti del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi impegni assunti.

## Impegni

Des II Livello	Stanziamento Definitivo	Importo Attuale Impegno
Acquisto di beni e servizi	€ 7.169.570,64	€ 6.455.693,57
Altre spese correnti	€ 813.854,72	€ 206.430,49
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 172.576,05	€ 110.470,17
Interessi passivi	€ 19.202,00	€ 10.222,09
Redditi da lavoro dipendente	€ 3.311.175,62	€ 2.329.143,58
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 158.966,43	€ 40.374,72
Trasferimenti correnti	€ 2.792.790,45	€ 1.736.696,77
Somma:	€ 14.438.135,91	€ 10.889.031,39



### 6.3 Spese in conto capitale

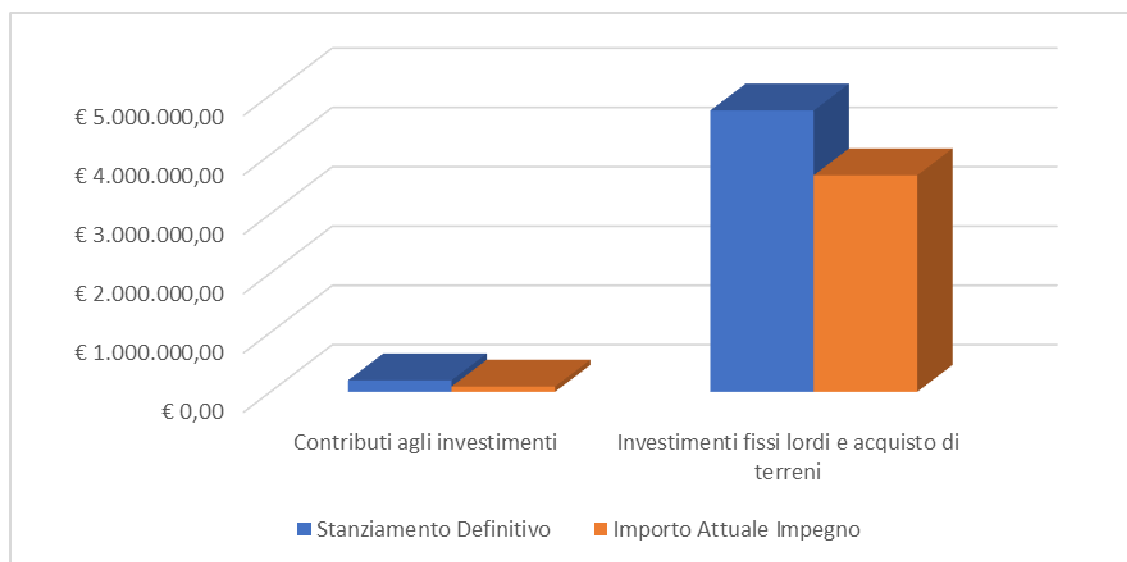
Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli, nella previsione aggiornata, sono stati allocati negli anni in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dalla rispettiva convenzione o contratto. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzo (cronoprogramma), l'imputazione è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza della prevista esigibilità della spesa. Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente (Macro.201/U), gli investimenti fissi lordi (Macro.202/U), i contributi agli investimenti (Macro.203/U), i trasferimenti in conto capitale (Macro.204/U) ed a cui si aggiunge la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macro.205/U).

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite in conto capitale della competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi impegni assunti.

#### Impegni

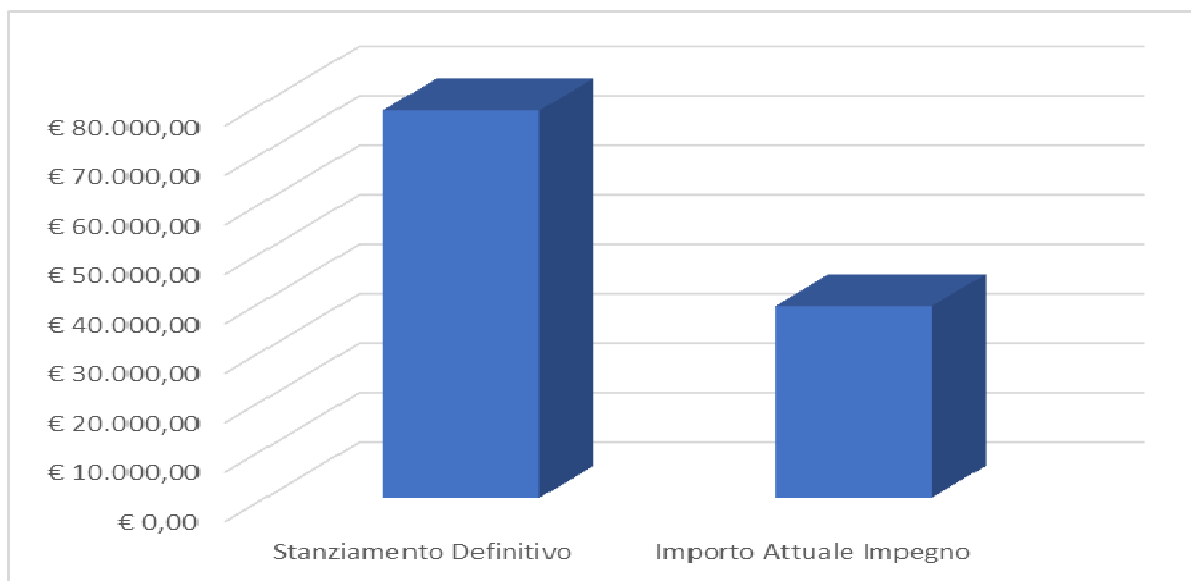
Des II Livello	Stanziamento Definitivo	Importo Attuale Impegno
Contributi agli investimenti	€ 194.393,36	€ 88.637,06
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 4.740.105,77	€ 3.648.443,49
Totale	€ 4.934.499,13	€ 3.737.080,55

\*a cui aggiungere € 250.000,00 di Fpv rinviato al 2021, in transito sul 2020



### 6.4 Spese per rimborso prestiti

Des II Livello	Stanziamento Definitivo	Importo Attuale Impegno
Rimborso mutui e	€ 78.339,29	€ 38.737,04



### Andamento indebitamento

	2019	2020	2021	2022
<b>RIMBORSO QUOTA CAPITALE</b>	€ 124.675,00	€ 78.339,29	€ 111.565,00	€ 66.394,00
<b>QUOTA INTERESSI</b>	€ 24.860,00	€ 19.202,00	€ 14.108,00	€ 9.437,00
<b>TOTALE</b>	€ 149.535,00	€ 97.541,29	€ 125.673,00	€ 76.371,00

L'andamento dell'indebitamento non richiede interventi correttivi. Come già riportato nella relazione allegata al provvedimento di assestamento di luglio 2020, si è avuta una minore spesa per rinvio quota capitale dei mutui Mef (rinvio operato d'ufficio, sempre a causa dell' dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, senza alcuna rinegoziazione): € 28.130,71 utilizzati per rimpinguare il capitolo di spesa destinato all'acquisto dei DPI e degli approvvigionamenti necessari a contrastare l'emergenza epidemiologica da Covid-19 (si precisa che il Comune non ha ritenuto di aderire alla rinegoziazione dei mutui in essere con Cassa Depositi e Prestiti Spa, in quanto, essendo ormai tutti prossimi alla scadenza, l'ammontare degli interessi da corrispondere in ragione della dilatazione dei tempi relativi ai piani di ammortamento -vale a dire fino al 2043-, sarebbe stato assolutamente sproporzionato e non conveniente);

## **6.5 Stato di finanziamento degli investimenti previsti**

Le *fonti* a cui l'ente può accedere per reperire beni o servizi di natura durevole sono le entrate correnti destinate per legge a tale scopo, l'eccedenza corrente di bilancio (risparmio), l'alienazione di beni e diritti patrimoniali, i proventi dei permessi di costruire (oneri di urbanizzazione), i trasferimenti in conto capitale, le accensioni di prestiti e l'avanzo di amministrazione (eccedenza di esercizi pregressi). L'eventuale fondo pluriennale vincolato applicato (FPV/E), pur essendo collocato tra le entrate, è solo la riproposizione in bilancio, per esigenze di quadratura contabile dovute all'adozione del criterio di competenza finanziaria potenziata, di entrate in prevalenza a specifica destinazione che sono già state contabilizzate ed accertate in esercizi precedenti.

Il FPV stanziato in entrata, in definitiva, può essere paragonato al finanziamento delle spese di bilancio ottenuto applicando in entrata la parte vincolata dell'avanzo di amministrazione: sono due modalità che hanno origine diversa ma simile natura contabile. Si tratta, per la quasi totalità, di entrate con vincolo di "specificazione". Questo significa che la decisione di finanziare un investimento con fonti di questa natura può essere modificata, anche in presenza di future economie di spesa, solo con l'adozione di particolari procedimenti contabili, sempre adeguatamente motivati.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, gli effetti indotti dall'*espansione degli investimenti* sono per taluni versi sicuramente positivi, come il beneficio immediato prodotto sull'economia locale (maggiore disponibilità di lavoro) e sulla qualità dei servizi resi (disponibilità di infrastrutture migliori) ma ci possono essere anche conseguenze negative, come l'impatto che può derivare dal rimborso del prestito (quota capitale e interessi) in presenza di un'opera finanziata con il ricorso al credito oneroso di terzi.

Per quanto riguarda invece gli *aspetti prettamente contabili* relativi allo stato di attivazione e alla modalità di finanziamento degli investimenti, in sede di Salvaguardia si sottolinea quanto segue:

- *Grado di copertura.* Ciascuna spesa è tutt'ora associata alla corrispondente fonte di entrata. Si da atto, inoltre, che la successiva attivazione dell'opera, con l'assegnazione delle prestazioni di natura tecnica o intellettuale, ha luogo solo dopo il completo reperimento del finanziamento previsto. L'intervento, infatti, deve trovare copertura fin dall'inizio, e questo, a prescindere dallo sviluppo temporale dei lavori (crono programma) e dai tempi di assunzione dei relativi impegni;

- *Criterio d'imputazione.* Il finanziamento effettivo di ciascun investimento può derivare sia da poste accertate e interamente imputate nello stesso esercizio che da entrate accertate nell'esercizio ma imputate in esercizi successivi. Ciò premesso, costituiscono idonea copertura finanziaria, nel primo caso, le risorse accertate e imputate nello stesso esercizio, compreso l'avanzo di amministrazione deliberato a rendiconto e poi applicato a bilancio, mentre nel secondo, le entrate accertate nello stesso esercizio ma imputate negli anni successivi, purché l'esigibilità dell'incasso dipenda dalla semplice manifestazione unilaterale dell'ente o da quella conclamata degli enti pubblici concedenti;

- *Finanziamento con avanzo effettivo*. Il risultato positivo accertato con l'approvazione del rendiconto è destinabile al finanziamento di investimenti solo se non sussiste l'esigenza di coprire altre spese con un grado di priorità più elevato, come il finanziamento dei debiti fuori bilancio, il riequilibrio della gestione corrente, il fabbisogno per l'accantonamento di passività potenziali (fondo crediti di dubbia esigibilità) o l'estinzione anticipata di prestiti;
- *Permessi di costruire*. L'eventuale copertura della spesa con gli introiti di questa natura (oneri urbanizzazione) è effettuato con le sole entrate accertate e imputate nel medesimo esercizio, come previsto dal corrispondente principio contabile applicato.

## **6.6 Quantificazione finanziamento degli investimenti attraverso il ricorso a fondo pluriennale vincolato, applicazione avanzo di amministrazione e risorse correnti.**

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

### **Fpv, avanzo di amministrazione e risorse correnti destinate ad investimenti 2020**

Fondo pluriennale vincolato (FPV/E): € 2.106.843,10

Avanzo di amministrazione applicato ad investimenti alla data del 16.11.2020: € 697.335,25

Risorse correnti alla data del 16.11.2020: € 85.000,00

## 7 GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

La chiusura dell'ultimo rendiconto, a suo tempo deliberato, è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile. L'operazione è stata condotta nel rispetto delle disposizioni di cui al principio contabile della competenza finanziaria potenziata.

In seguito all'operazione di riaccertamento, i residui attivi e passivi sono stati aggiornati per costituire la consistenza iniziale delle corrispondenti poste del bilancio di previsione in corso.

Durante la gestione successiva, queste poste possono avere concluso il loro normale iter procedurale per effetto dell'avvenuto incasso del credito (residuo attivo) o per il pagamento del debito (residuo passivo).

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

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

<b>Des I Livello</b>	<b>Residui</b>	<b>Ordinativi su res</b>	<b>% ordinativi su residui</b>
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.940.624,80	€ 1.635.472,92	33,11%
Entrate extratributarie	€ 568.982,24	€ 294.914,53	51,84%
Entrate in conto capitale	€ 893.775,75	€ 82.326,66	9,22%
Trasferimenti correnti	€ 338.453,84	€ 181.240,33	53,55%

<b>Des I Livello</b>	<b>Importo Attuale Impegno</b>	<b>Liquidato</b>	<b>% mandati su residui</b>
Spese correnti	€ 2.004.244,20	€ 1.411.876,12	70,45%
Spese in conto capitale	€ 427.472,03	€ 329.886,96	77,18%

## **8 DEBITI FUORI BILANCIO**

Non sono stati attestati debiti fuori di bilancio alla data di redazione della presente relazione.

## 9 CONCLUSIONI

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

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

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della “*competenza finanziaria potenziata*” mentre risulta correttamente stanziato a bilancio, sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. Si è provveduto, inoltre, a valutare ed aggiornare sia la suddivisione che la composizione del risultato di amministrazione, nei diversi vincoli previsti dalla legge.

I crediti verso terzi sono stati attentamente stimati, adeguando gli stanziamenti alle variazioni in entrata segnalate dai singoli settori nonché alla percentuale di non riscosso stimata sulla base degli ultimi cinque esercizi “chiusi” (quindi, ricomprendendo l’esercizio 2019) come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione (FCDE), che risulta in questo momento, pertanto, adeguato allo scopo.

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

La spesa per programma, raggruppata in missione, è stata disaggregata nelle due componenti elementari “*Funzionamento*” e “*Investimento*” per determinare lo stato di avanzamento delle procedure di impegno, e ciò al fine di individuare eventuali distorsioni che potessero in qualche modo incidere negli equilibri attuali o tendenziali di bilancio.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge sono state riprese e sviluppate nel presente documento fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario complessivo, ripreso nella situazione di metà esercizio.

Le considerazioni sviluppate nei singoli argomenti hanno portato poi a valutare, in un’ottica che è diventata d’insieme, l’eventuale presenza di singoli fenomeni (come l’andamento attuale della gestione residui, lo sviluppo tendenziale della gestione di competenza, la presenza di debiti fuori bilancio non riconosciuti, l’inadeguato finanziamento delle componenti vincolate dell’avanzo di amministrazione o dei crediti di dubbia esigibilità) di rilevanza tale da comportare un’alterazione



degli equilibri sostanziali di bilancio. L'analisi di tutti gli aspetti fin qui considerati, ha evidenziato la sussistenza degli equilibri richiesti dalla normativa contabile ai fini della gestione del bilancio, anche con l'apporto dei fondi trasferiti dallo Stato a ristoro delle minori entrate/maggiori spese causate dall'emergenza epidemiologica in corso.

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI / REVISORE UNICO

Verbale n. 27 del 19.11.2020

### COMUNE DI CASALGRANDE

#### Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e variazione di bilancio

Il Collegio dei Revisori del Comune di Casalgrande, Dott.ssa Tiziana Baldrati, Dott. Gianni Lasagni e Dott. Giuseppe Cianci, riunito in via telematica a causa dell' emergenza epidemiologica da COVID-19;

#### PREMESSA

In data 20/12/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 (cfr parere/verbale n.23 del 03/12/2019).

In data 11/06/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019 (cfr relazione /verbale n.8 del 20/05/2020), determinando un risultato di amministrazione di euro 9.568.956,36 così composto:

fondi accantonati	per euro 3.287.206,77;
fondi vincolati	per euro 2.620.545,66;
fondi destinati agli investimenti	per euro 232.532,78;
fondi disponibili	per euro 3.428.671,15.

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

- Delibera n. 7 del 21/02/2020 (parere /verbale n.2 del 14/02/2020);
- Delibera n.19 del 03/04/2020 (parere /verbale n. 4 del 02/04/2020);
- Delibera n.22 del 30/04/2020 (parere /verbale n.7 del 24/04/2020);
- Delibera n.41 del 29/06/2020 (parere /verbale n.14 del 22/06/2020);
- Delibera n.54 del 30/07/2020 (parere /verbale n.15 del 21/07/2020);
- Delibera n.69 del 01/10/2020 (parere /verbale n.21 del 21/09/2020);
- Delibera n.76 del 14/10/2020 (parere /verbale n.22 del 05/10/2020);

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

Delibera n° 37 del 02/04/2020;

Delibera n° 66 del 12/06/2020;

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL, comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Delibera n° 84 Del 10/07/2020.

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

L'ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 116 del D.L. 34/2020, non ha dovuto adottare la delibera di Giunta per richiedere alla CDP l'anticipazione di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2019.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a € 773.860,21 così composta:

fondi accantonati	per euro 65.000,00;
fondi vincolati	per euro 593.860,21;
fondi destinati agli investimenti	per euro 115.000,00;

L'Ente non ha applicato l'avanzo libero al bilancio di previsione 2020/2022.

In data 18/11/2020 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

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

L'ente a seguito dell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 del 29 marzo 2020 ha avuto a disposizione un importo di euro 100.634,29 per misure urgenti di solidarietà alimentare. La Giunta con atto di indirizzo adottato con delibera n.45 del 09/04/2020 ha ritenuto di finalizzare l'intervento attraverso l'emissione di buoni spesa utilizzabili per l'acquisto di generi alimentari o prodotti di prima necessità presso gli esercizi commerciali aderenti all'iniziativa.

Sempre secondo le indicazioni contenute nell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 (articolo 2, comma 3), il Comune, con delibera n.36 del 02.04.2020, ha attivato una raccolta fondi, sul proprio conto di Tesoreria, per raccogliere le donazioni da destinare alle persone in difficoltà economiche, per consentire loro di poter fare la spesa di beni alimentari e di prima necessità.

Sul conto sono pervenuti euro € 23.665,00 che risultano impegnati attraverso l'acquisto di: buoni spesa per generi alimentari per euro generi alimentari e/o prodotti di prima necessità.

L'ente in base all'art. 114 del DL.18 del 2020 ha ricevuto un contributo *Disinfezione e sanificazione* pari ad euro 26.730,48 e, in base all'art. 115 un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 3.552,40.

Per comprendere gli impatti che derivano dall'emergenza sanitaria in corso, in particolare sulle entrate che hanno subito i principali effetti, sono rappresentati nella seguente tabella gli scostamenti probabili dell'esercizio 2020 rispetto al trend dell'ultimo triennio 2017-2019:

<b>ENTRATE</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Media triennio 2017-2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Scostamento</b>
Addiz comunale	€ 1.850.000,00	€ 1.900.000,00	€ 1.900.000,00	€ 1.883.333,33	€ 1.780.000,00	-€ 103.333,33
IMU - TASI	€ 3.666.169,63	€ 3.646.067,90	€ 3.570.256,33	€ 3.627.497,95	€ 3.401.000,00	-€ 226.497,95
Imposta di soggiorno				€ -		€ -
COSAP/TO	€ 84.612,22	€ 83.412,48	€ 81.491,04	€ 83.171,91	€ 57.998,50	-€ 25.173,41
TARI	€ 2.949.283,33	€ 3.036.783,06	€ 3.144.096,95	€ 3.043.387,78	€ 2.727.762,62	-€ 315.625,16
Recupero evasione	€ 641.381,69	€ 1.045.217,31	€ 670.157,24	€ 785.585,41	€ 302.387,46	-€ 483.197,95
Sanzioni				€ -		€ -
Proventi da parcheggio				€ -		€ -
<b>Totale</b>				€ -		<b>-€ 1.153.827,81</b>

L'art. 106 del D.L. n. 34/2020, per l'anno 2020, in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza COVID-19, ha istituito un Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali al fine di assicurare ai predetti enti l'espletamento delle richiamate funzioni. Per il Comune di Casalgrande il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari ad euro 827.656,62 destinato a compensare le minori entrate di cui alla tabella precedente; è stato inoltre quantificato in € 114.212,42 l'acconto relativo alle risorse aggiuntive previste dall'art.39 del D.L.104/2020 e il totale del Fondo, ad oggi, è pertanto pari ad € 941.869,04. Il fondo finora introitato è stato così utilizzato:

- € 760.325,54 destinato a copertura delle minori entrate;
- € 181.543,50 destinato alla costituzione di un fondo prudenzialmente previsto - relativamente al trasferimento per le funzioni fondamentali - al fine di valutare l'effettivo impatto della crisi economico-finanziaria causata dall'emergenza sanitaria in corso (le cui

risultanze finali saranno effettivamente quantificate nel rendiconto 2020) e in funzione anche della certificazione, circa l'utilizzo del fondo stesso, da produrre entro il 30 aprile 2021.

Il riparto da parte del Ministero dell'Interno a favore del Comune dei tre fondi stanziati dal DI 34/2020 a ristoro delle mancate entrate per Imu settore turistico, imposta/contributo di soggiorno/sbarco e Tosap/Cosap è così determinato:

- 1) somma di euro 3.477,70 a ristoro della cancellazione della prima rata 2020 dell'Imu relativa agli immobili adibiti a stabilimenti balneari marittimi, lacuali e fluviali, termali, nonché agli immobili rientranti nella categoria catastale D/2 e degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù, dei rifugi di montagna, delle colonie marine e montane, degli affittacamere per brevi soggiorni, delle case e appartamenti per vacanze, dei bed breakfast, dei residence e dei campeggi, a condizione che i proprietari siano anche gestori delle attività esercitate (**articolo 177 del DI 34/2020**);
- 2) somma di euro 20.606,70 per le mancate entrate per le perdite di gettito della Tosap/Cosap, esentati alle imprese di pubblico esercizio (**articolo 181 del DI n. 34**).

Delle operazioni sui mutui, l'ente ha tenuto conto variando in diminuzione le previsioni di spesa dell'esercizio 2020 per euro 28.130,78, con la precisazione che la diminuzione è riferita esclusivamente alla quota capitale di mutui contratti con il Ministero delle Finanze, la cui sospensione è stata stabilita ex lege. Si prende atto che il Comune non ha deliberato nessuna rinegoziazione dei mutui in essere con Cassa Depositi e Prestiti Spa.

I mutui per i quali è stata sospesa la rata del 2020 sono i seguenti:

- Mutuo MEF Posizione 4385150/00 Data concessione 08/03/2001;

Le risorse così liberate hanno finanziato il capitolo di spesa (numero 120220/98- Missione 01- Programma 03) destinato all'acquisto dei DPI e degli approvvigionamenti necessari a contrastare l'emergenza epidemiologica da Covid-19.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la relazione del responsabile del settore finanziario sul provvedimento di Salvaguardia degli Equilibri;

- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- c. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- e. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 16.11.2020;

Il Collegio, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con nota del 23/10/2020 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi di segnalare quanto segue:

- 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;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori o minori entrate.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2019, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Nell'operazione di salvaguardia, il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato diminuito in ragione della diminuzione degli stanziamenti riferiti alle entrate tributarie ed extratributarie, così come indicato anche dal Decreto del Ministero dell'economia e delle Finanze di concerto con il Ministero

dell'Interno n. n. 212342 del 3 novembre 2020, per un importo pari ad euro 81.073,49. il Comune non si è avvalso della facoltà prevista dalla Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019) di ridurre la percentuale di accantonamento al FCDE, pur avendo rispettato gli indicatori relativi ai tempi medi di pagamento dei debiti commerciali. La diminuzione del Fondo, parametrata alle percentuali del non riscosso degli ultimi 5 anni e al relativo stanziamento, riguarda per € 73.358,42 le entrate tributarie e per € 7.715,07 le entrate extratributarie.

L'ammontare del FCDE a bilancio, a seguito della presente variazione, è dunque pari ad € 195.572,48 a cui si aggiungono € 189.657,89 di fondo per Tari ordinaria, per un totale di € 385.230,37.

Con la presente variazione, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 150.000,00 così composta: fondi vincolati agli investimenti per euro 150.000,00, che vengono destinati per euro 150.000,00 a spese in conto capitale;

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

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO DOPO SALVAGUARDIA
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	369.294,33		369.294,33
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.106.843,10		2.106.843,10
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	773.860,21	150.000,00	923.860,21
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.629.640,18	- 126.000,00	10.503.640,18
2	Trasferimenti correnti	1.917.218,04	343.474,03	2.260.692,07
3	Entrate extratributarie	1.608.797,69	- 77.826,07	1.530.971,62
4	Entrate in conto capitale	2.295.320,78	157.928,97	2.453.249,75
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.269.000,00		2.269.000,00
<b>Totale</b>		<b>18.719.976,69</b>	<b>297.576,93</b>	<b>19.017.553,62</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>21.969.974,33</b>	<b>447.576,93</b>	<b>22.417.551,26</b>

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	14.438.135,91	139.647,96	14.577.783,87
2	Spese in conto capitale	5.184.499,13	307.928,97	5.492.428,10
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	78.339,29		78.339,29
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.269.000,00		2.269.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>21.969.974,33</b>	<b>447.576,93</b>	<b>22.417.551,26</b>



TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO DOPO SALVAGUARDIA
	<b>FONDO DI CASSA</b>	7.749.916,11		7.749.916,11
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	15.770.058,11	- 126.000,00	15.644.058,11
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.323.982,61	343.474,03	2.667.456,64
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.238.644,08	- 77.826,07	2.160.818,01
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.562.158,62	157.928,97	3.720.087,59
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-
6	<i>Accensione prestiti</i>	110.933,95		110.933,95
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>			-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.298.260,42		2.298.260,42
	<b>Totale</b>	<b>26.304.037,79</b>	<b>297.576,93</b>	<b>26.601.614,72</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>34.053.953,90</b>	<b>297.576,93</b>	<b>34.351.530,83</b>
1	<i>Spese correnti</i>	15.682.827,80	39.177,95	15.722.005,75
2	<i>Spese in conto capitale</i>	5.586.376,90	307.928,97	5.894.305,87
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	78.339,29		78.339,29
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>			-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.374.336,25		2.374.336,25
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>23.721.880,24</b>	<b>347.106,92</b>	<b>24.068.987,16</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>10.332.073,66</b>	<b>- 49.529,99</b>	<b>10.282.543,67</b>

2020	
Minori spese (programmi)	546.701,45
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	690.637,70
Avanzo di amministrazione	150.000,00
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>1.387.339,15</b>
Minori entrate (tipologie)	393.060,77
Maggiori spese (programmi)	994.278,38
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>1.387.339,15</b>

2021	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>0,00</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>0,00</b>

2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>0,00</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7.749.916,11		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	369.294,33	52.375,36	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	14.295.303,87	14.084.014,09	13.881.960,09
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	14.577.783,87	14.024.824,45	13.815.566,09
- fondo pluriennale vincolato		52.375,36	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		385.230,37	466.303,86	429.953,86
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	78.339,29	111.565,00	66.394,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>8.475,04</b>	-	-
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	76.524,96	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a	(-)	85.000,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	847.335,25	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.106.843,10	250.000,00	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.453.249,75	552.500,00	552.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a	(+)	85.000,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	5.492.428,10	802.500,00	552.500,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



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

Si raccomanda particolare prudenza nella gestione delle risorse fino al termine dell'esercizio finanziario, in ragione della delicata situazione economico-finanziaria causata dall'emergenza epidemiologica in corso.

Letto, confermato, sottoscritto.

Dott.ssa Tiziana Baldrati  
(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del  
D. Lgs. 82/2005 e s.m.i.)

Dott. Gianni Lasagni  
(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del  
D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.)

Dott. Giuseppe Cianci  
(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del  
D. Lgs. 82/2005 e s.m.i.)

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI / REVISORE UNICO

Verbale n. 27 del 19.11.2020

### COMUNE DI CASALGRANDE

#### Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e variazione di bilancio

Il Collegio dei Revisori del Comune di Casalgrande, Dott.ssa Tiziana Baldrati, Dott. Gianni Lasagni e Dott. Giuseppe Cianci, riunito in via telematica a causa dell' emergenza epidemiologica da COVID-19;

#### PREMESSA

In data 20/12/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 (cfr parere/verbale n.23 del 03/12/2019).

In data 11/06/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019 (cfr relazione /verbale n.8 del 20/05/2020), determinando un risultato di amministrazione di euro 9.568.956,36 così composto:

fondi accantonati	per euro 3.287.206,77;
fondi vincolati	per euro 2.620.545,66;
fondi destinati agli investimenti	per euro 232.532,78;
fondi disponibili	per euro 3.428.671,15.

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

- Delibera n. 7 del 21/02/2020 (parere /verbale n.2 del 14/02/2020);
- Delibera n.19 del 03/04/2020 (parere /verbale n. 4 del 02/04/2020);
- Delibera n.22 del 30/04/2020 (parere /verbale n.7 del 24/04/2020);
- Delibera n.41 del 29/06/2020 (parere /verbale n.14 del 22/06/2020);
- Delibera n.54 del 30/07/2020 (parere /verbale n.15 del 21/07/2020);
- Delibera n.69 del 01/10/2020 (parere /verbale n.21 del 21/09/2020);
- Delibera n.76 del 14/10/2020 (parere /verbale n.22 del 05/10/2020);

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

Delibera n° 37 del 02/04/2020;

Delibera n° 66 del 12/06/2020;

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL, comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Delibera n° 84 Del 10/07/2020.

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

L'ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 116 del D.L. 34/2020, non ha dovuto adottare la delibera di Giunta per richiedere alla CDP l'anticipazione di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2019.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a € 773.860,21 così composta:

fondi accantonati	per euro 65.000,00;
fondi vincolati	per euro 593.860,21;
fondi destinati agli investimenti	per euro 115.000,00;

L'Ente non ha applicato l'avanzo libero al bilancio di previsione 2020/2022.

In data 18/11/2020 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

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

L'ente a seguito dell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 del 29 marzo 2020 ha avuto a disposizione un importo di euro 100.634,29 per misure urgenti di solidarietà alimentare. La Giunta con atto di indirizzo adottato con delibera n.45 del 09/04/2020 ha ritenuto di finalizzare l'intervento attraverso l'emissione di buoni spesa utilizzabili per l'acquisto di generi alimentari o prodotti di prima necessità presso gli esercizi commerciali aderenti all'iniziativa.

Sempre secondo le indicazioni contenute nell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 (articolo 2, comma 3), il Comune, con delibera n.36 del 02.04.2020, ha attivato una raccolta fondi, sul proprio conto di Tesoreria, per raccogliere le donazioni da destinare alle persone in difficoltà economiche, per consentire loro di poter fare la spesa di beni alimentari e di prima necessità.

Sul conto sono pervenuti euro € 23.665,00 che risultano impegnati attraverso l'acquisto di: buoni spesa per generi alimentari per euro generi alimentari e/o prodotti di prima necessità.

L'ente in base all'art. 114 del DL.18 del 2020 ha ricevuto un contributo *Disinfezione e sanificazione* pari ad euro 26.730,48 e, in base all'art. 115 un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 3.552,40.

Per comprendere gli impatti che derivano dall'emergenza sanitaria in corso, in particolare sulle entrate che hanno subito i principali effetti, sono rappresentati nella seguente tabella gli scostamenti probabili dell'esercizio 2020 rispetto al trend dell'ultimo triennio 2017-2019:

ENTRATE	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Media triennio 2017-2019	Previsione 2020	Scostamento
Addiz comunale	€ 1.850.000,00	€ 1.900.000,00	€ 1.900.000,00	€ 1.883.333,33	€ 1.780.000,00	-€ 103.333,33
IMU - TASI	€ 3.666.169,63	€ 3.646.067,90	€ 3.570.256,33	€ 3.627.497,95	€ 3.401.000,00	-€ 226.497,95
Imposta di soggiorno				€ -		€ -
COSAP/TO	€ 84.612,22	€ 83.412,48	€ 81.491,04	€ 83.171,91	€ 57.998,50	-€ 25.173,41
TARI	€ 2.949.283,33	€ 3.036.783,06	€ 3.144.096,95	€ 3.043.387,78	€ 2.727.762,62	-€ 315.625,16
Recupero evasione	€ 641.381,69	€ 1.045.217,31	€ 670.157,24	€ 785.585,41	€ 302.387,46	-€ 483.197,95
Sanzioni				€ -		€ -
Proventi da parcheggio				€ -		€ -
<b>Totale</b>				€ -		<b>-€ 1.153.827,81</b>

L'art. 106 del D.L. n. 34/2020, per l'anno 2020, in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza COVID-19, ha istituito un Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali al fine di assicurare ai predetti enti l'espletamento delle richiamate funzioni. Per il Comune di Casalgrande il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari ad euro 827.656,62 destinato a compensare le minori entrate di cui alla tabella precedente; è stato inoltre quantificato in € 114.212,42 l'acconto relativo alle risorse aggiuntive previste dall'art.39 del D.L.104/2020 e il totale del Fondo, ad oggi, è pertanto pari ad € 941.869,04. Il fondo finora introitato è stato così utilizzato:

- € 760.325,54 destinato a copertura delle minori entrate;
- € 181.543,50 destinato alla costituzione di un fondo prudenzialmente previsto - relativamente al trasferimento per le funzioni fondamentali - al fine di valutare l'effettivo impatto della crisi economico-finanziaria causata dall'emergenza sanitaria in corso (le cui



risultanze finali saranno effettivamente quantificate nel rendiconto 2020) e in funzione anche della certificazione, circa l'utilizzo del fondo stesso, da produrre entro il 30 aprile 2021.

Il riparto da parte del Ministero dell'Interno a favore del Comune dei tre fondi stanziati dal DI 34/2020 a ristoro delle mancate entrate per Imu settore turistico, imposta/contributo di soggiorno/sbarco e Tosap/Cosap è così determinato:

- 1) somma di euro 3.477,70 a ristoro della cancellazione della prima rata 2020 dell'Imu relativa agli immobili adibiti a stabilimenti balneari marittimi, lacuali e fluviali, termali, nonché agli immobili rientranti nella categoria catastale D/2 e degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù, dei rifugi di montagna, delle colonie marine e montane, degli affittacamere per brevi soggiorni, delle case e appartamenti per vacanze, dei bed breakfast, dei residence e dei campeggi, a condizione che i proprietari siano anche gestori delle attività esercitate (**articolo 177 del DI 34/2020**);
- 2) somma di euro 20.606,70 per le mancate entrate per le perdite di gettito della Tosap/Cosap, esentati alle imprese di pubblico esercizio (**articolo 181 del DI n. 34**).

Delle operazioni sui mutui, l'ente ha tenuto conto variando in diminuzione le previsioni di spesa dell'esercizio 2020 per euro 28.130,78, con la precisazione che la diminuzione è riferita esclusivamente alla quota capitale di mutui contratti con il Ministero delle Finanze, la cui sospensione è stata stabilita ex lege. Si prende atto che il Comune non ha deliberato nessuna rinegoziazione dei mutui in essere con Cassa Depositi e Prestiti Spa.

I mutui per i quali è stata sospesa la rata del 2020 sono i seguenti:

- Mutuo MEF Posizione 4385150/00 Data concessione 08/03/2001;

Le risorse così liberate hanno finanziato il capitolo di spesa (numero 120220/98- Missione 01- Programma 03) destinato all'acquisto dei DPI e degli approvvigionamenti necessari a contrastare l'emergenza epidemiologica da Covid-19.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la relazione del responsabile del settore finanziario sul provvedimento di Salvaguardia degli Equilibri;

- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- c. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- e. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 16.11.2020;

Il Collegio, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con nota del 23/10/2020 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi di segnalare quanto segue:

- 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;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori o minori entrate.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2019, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Nell'operazione di salvaguardia, il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato diminuito in ragione della diminuzione degli stanziamenti riferiti alle entrate tributarie ed extratributarie, così come indicato anche dal Decreto del Ministero dell'economia e delle Finanze di concerto con il Ministero

dell'Interno n. n. 212342 del 3 novembre 2020, per un importo pari ad euro 81.073,49. il Comune non si è avvalso della facoltà prevista dalla Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019) di ridurre la percentuale di accantonamento al FCDE, pur avendo rispettato gli indicatori relativi ai tempi medi di pagamento dei debiti commerciali. La diminuzione del Fondo, parametrata alle percentuali del non riscosso degli ultimi 5 anni e al relativo stanziamento, riguarda per € 73.358,42 le entrate tributarie e per € 7.715,07 le entrate extratributarie.

L'ammontare del FCDE a bilancio, a seguito della presente variazione, è dunque pari ad € 195.572,48 a cui si aggiungono € 189.657,89 di fondo per Tari ordinaria, per un totale di € 385.230,37.

Con la presente variazione, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 150.000,00 così composta: fondi vincolati agli investimenti per euro 150.000,00, che vengono destinati per euro 150.000,00 a spese in conto capitale;

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

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO DOPO SALVAGUARDIA
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	369.294,33		369.294,33
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.106.843,10		2.106.843,10
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	773.860,21	150.000,00	923.860,21
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.629.640,18	- 126.000,00	10.503.640,18
2	Trasferimenti correnti	1.917.218,04	343.474,03	2.260.692,07
3	Entrate extratributarie	1.608.797,69	- 77.826,07	1.530.971,62
4	Entrate in conto capitale	2.295.320,78	157.928,97	2.453.249,75
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.269.000,00		2.269.000,00
	<b>Totale</b>	<b>18.719.976,69</b>	<b>297.576,93</b>	<b>19.017.553,62</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>21.969.974,33</b>	<b>447.576,93</b>	<b>22.417.551,26</b>

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	14.438.135,91	139.647,96	14.577.783,87
2	Spese in conto capitale	5.184.499,13	307.928,97	5.492.428,10
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	78.339,29		78.339,29
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.269.000,00		2.269.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>21.969.974,33</b>	<b>447.576,93</b>	<b>22.417.551,26</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO DOPO SALVAGUARDIA
	<b>FONDO DI CASSA</b>	7.749.916,11		7.749.916,11
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	15.770.058,11	- 126.000,00	15.644.058,11
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.323.982,61	343.474,03	2.667.456,64
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.238.644,08	- 77.826,07	2.160.818,01
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.562.158,62	157.928,97	3.720.087,59
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-
6	<i>Accensione prestiti</i>	110.933,95		110.933,95
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>			-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.298.260,42		2.298.260,42
	<b>Totale</b>	<b>26.304.037,79</b>	<b>297.576,93</b>	<b>26.601.614,72</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>34.053.953,90</b>	<b>297.576,93</b>	<b>34.351.530,83</b>
1	<i>Spese correnti</i>	15.682.827,80	39.177,95	15.722.005,75
2	<i>Spese in conto capitale</i>	5.586.376,90	307.928,97	5.894.305,87
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	78.339,29		78.339,29
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>			-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.374.336,25		2.374.336,25
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>23.721.880,24</b>	<b>347.106,92</b>	<b>24.068.987,16</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>10.332.073,66</b>	<b>- 49.529,99</b>	<b>10.282.543,67</b>

2020	
Minori spese (programmi)	546.701,45
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	690.637,70
Avanzo di amministrazione	150.000,00
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>1.387.339,15</b>
Minori entrate (tipologie)	393.060,77
Maggiori spese (programmi)	994.278,38
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>1.387.339,15</b>

2021	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>0,00</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>0,00</b>

2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>0,00</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7.749.916,11		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	369.294,33	52.375,36	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	14.295.303,87	14.084.014,09	13.881.960,09
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	14.577.783,87	14.024.824,45	13.815.566,09
- fondo pluriennale vincolato		52.375,36	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		385.230,37	466.303,86	429.953,86
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	78.339,29	111.565,00	66.394,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>8.475,04</b>	-	-
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	76.524,96	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a	(-)	85.000,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	847.335,25	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.106.843,10	250.000,00	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.453.249,75	552.500,00	552.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a	(+)	85.000,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	5.492.428,10	802.500,00	552.500,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>





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

Si raccomanda particolare prudenza nella gestione delle risorse fino al termine dell'esercizio finanziario, in ragione della delicata situazione economico-finanziaria causata dall'emergenza epidemiologica in corso.

Letto, confermato, sottoscritto.

Dott.ssa Tiziana Baldrati  
(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del  
D. Lgs. 82/2005 e s.m.i.)

Dott. Gianni Lasagni  
(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del  
D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.)

Dott. Giuseppe Cianci  
(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del  
D. Lgs. 82/2005 e s.m.i.)



**ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2020**  
**PARTE I ENTRATA**  
**PRP - 1011 / 2020**

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
101011	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa-Imposte, tasse e proventi assimilati	8.599.360,96		0,00	126.000,00	
				0,00	126.000,00	8.473.360,96
201012	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.879.201,04		450.608,32	3.000,00	
				450.608,32	3.000,00	2.326.809,36
201032	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Imprese	23.701,00		0,00	3.500,00	
				0,00	3.500,00	20.201,00
301003	Entrate extratributarie-Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	984.795,01		5.115,96	111.058,77	
				5.115,96	111.058,77	878.852,20
302003	Entrate extratributarie-Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	15.500,00		0,00	500,00	
				0,00	500,00	15.000,00
303003	Entrate extratributarie-Interessi Attivi	700,00		1.500,00	0,00	
				1.500,00	0,00	2.200,00
304003	Entrate extratributarie-Altre entrate da redditi di capitale	378.337,60				



**ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2020**  
**PARTE I ENTRATA**  
**PRP - 1011 / 2020**

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
304003	Entrate extratributarie-Altre entrate da redditi di capitale	378.337,60		36.118,74	0,00	
				36.118,74	0,00	414.456,34
305003	Entrate extratributarie-Rimborsi e altre entrate correnti	229.465,08		0,00	9.002,00	
				0,00	9.002,00	220.463,08
402004	Entrate in conto capitale-Contributi agli investimenti	963.757,02		138.500,00	0,00	
				138.500,00	0,00	1.102.257,02
403004	Entrate in conto capitale-Altri trasferimenti in conto capitale	349.439,76		159.428,97	0,00	
				159.428,97	0,00	508.868,73
405004	Entrate in conto capitale-Altre entrate in conto capitale	500.000,00		0,00	140.000,00	
				0,00	140.000,00	360.000,00
	Avanzo di Amministrazione vincolato	593.860,21		150.000,00	0,00	
				150.000,00	0,00	743.860,21



## ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2020 PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	10.629.640,18	0,00	126.000,00	10.503.640,18
Titolo 2	1.917.218,04	450.608,32	6.500,00	2.361.326,36
Titolo 3	1.608.797,69	42.734,70	120.560,77	1.530.971,62
Titolo 4	2.295.320,78	297.928,97	140.000,00	2.453.249,75
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.269.000,00	0,00	0,00	2.269.000,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>18.719.976,69</b>	<b>791.271,99</b>	<b>393.060,77</b>	<b>19.118.187,91</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	369.294,33	0,00	0,00	369.294,33
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.106.843,10	0,00	0,00	2.106.843,10
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	773.860,21	150.000,00	0,00	923.860,21
	<b>21.969.974,33</b>	<b>941.271,99</b>	<b>393.060,77</b>	<b>22.518.185,55</b>



## ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2020

### PARTE II SPESA

### PRP - 1011 / 2020

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01011	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Organismi istituzionali-Spese correnti	144.246,00		0,00	3.928,00	
				0,00	3.928,00	140.318,00
01021	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Segreteria generale-Spese correnti	201.604,99		4.205,00	135,54	
				4.205,00	135,54	205.674,45
01031	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato-Spese correnti	422.012,56		12.050,00	3.729,42	
				12.050,00	3.729,42	430.333,14
01041	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali-Spese correnti	701.027,08		100,00	28.860,46	
				100,00	28.860,46	672.266,62
01051	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese correnti	155.474,55		12.800,00	0,00	
				12.800,00	0,00	168.274,55
01061	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese correnti	635.208,70		1.600,00	38.876,55	
				1.600,00	38.876,55	597.932,15



## ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2020

### PARTE II SPESA

### PRP - 1011 / 2020

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01062	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese in conto capitale	355.011,27		75.000,00	40.000,00	
				75.000,00	40.000,00	390.011,27
01071	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile-Spese correnti	327.083,23		593,15	11.452,00	
				593,15	11.452,00	316.224,38
01081	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Statistica e sistemi informativi-Spese correnti	209.517,03		966,03	427,50	
				966,03	427,50	210.055,56
01101	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Risorse umane-Spese correnti	670.365,18		12.366,21	0,00	
				12.366,21	0,00	682.731,39
01111	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali-Spese correnti	741.079,17		47.215,66	13.774,13	
				47.215,66	13.774,13	774.520,70
01112	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali-Spese in conto capitale	17.058,11		3.159,64	0,00	
				3.159,64	0,00	20.217,75



## ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2020

### PARTE II SPESA

### PRP - 1011 / 2020

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
03011	Ordine pubblico e sicurezza-Polizia locale e amministrativa-Spese correnti	351.952,08		25.627,38	0,00	
				25.627,38	0,00	377.579,46
04011	Istruzione e diritto allo studio-Istruzione prescolastica-Spese correnti	931.267,36		10.500,00	7.167,58	
				10.500,00	7.167,58	934.599,78
04021	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese correnti	433.047,00		3.000,00	30.426,08	
				3.000,00	30.426,08	405.620,92
04061	Istruzione e diritto allo studio-Servizi ausiliari all'istruzione-Spese correnti	1.058.507,76		9.400,00	70.028,94	
				9.400,00	70.028,94	997.878,82
05021	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale-Spese correnti	319.401,00		11.000,00	17.200,00	
				11.000,00	17.200,00	313.201,00
05022	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale-Spese in conto capitale	15.000,00		3.000,00	0,00	
				3.000,00	0,00	18.000,00



## ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2020

### PARTE II SPESA

### PRP - 1011 / 2020

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
06011	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Sport e tempo libero-Spese correnti	440.023,00		11.050,00	81.305,16	
				11.050,00	81.305,16	369.767,84
08011	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Urbanistica e assetto del territorio-Spese correnti	49.500,00		0,00	1.000,00	
				0,00	1.000,00	48.500,00
09011	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Difesa del suolo-Spese correnti	11.000,00		0,00	6.000,00	
				0,00	6.000,00	5.000,00
09021	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese correnti	123.532,00		0,00	40.000,00	
				0,00	40.000,00	83.532,00
09022	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese in conto capitale	233.701,57		120.628,50	0,00	
				120.628,50	0,00	354.330,07
09041	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Servizio idrico integrato-Spese correnti	28.770,00		12.000,00	0,00	
				12.000,00	0,00	40.770,00





## ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2020

### PARTE II SPESA

### PRP - 1011 / 2020

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
09051	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione-Spese correnti	411.841,94		76.000,00	50.900,00	
				76.000,00	50.900,00	436.941,94
10051	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese correnti	769.646,00		62.900,00	8.300,00	
				62.900,00	8.300,00	824.246,00
10052	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese in conto capitale	2.585.862,12		123.340,36	0,00	
				123.340,36	0,00	2.709.202,48
12011	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido-Spese correnti	513.596,00		16.083,72	3.000,00	
				16.083,72	3.000,00	526.679,72
12022	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per la disabilità-Spese in conto capitale	10.000,00		22.800,47	0,00	
				22.800,47	0,00	32.800,47
12051	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per le famiglie-Spese correnti	8.900,00		20.422,92	0,00	
				20.422,92	0,00	29.322,92



## ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2020

### PARTE II SPESA

### PRP - 1011 / 2020

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
12071	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali-Spese correnti	953.170,50		158.732,63	8.000,00	
				158.732,63	8.000,00	1.103.903,13
14021	Sviluppo economico e competitività-Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori-Spese correnti	125.325,80		54.700,00	0,00	
				54.700,00	0,00	180.025,80
14041	Sviluppo economico e competitività-Reti e altri servizi di pubblica utilità-Spese correnti	34.534,00		2.127,50	0,00	
				2.127,50	0,00	36.661,50
15011	Politiche per il lavoro e la formazione professionale-Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro-Spese correnti	7.500,00		0,00	116,60	
				0,00	116,60	7.383,40
18011	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali-Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali-Spese correnti	8.040,00		0,00	1.000,00	
				0,00	1.000,00	7.040,00
20021	Fondi e accantonamenti-Fondo crediti di dubbia esigibilità-Spese correnti	466.303,86		0,00	81.073,49	
				0,00	81.073,49	385.230,37



COMUNE DI CASALGRANDE

Provincia di Reggio Emilia

del 24/11/2020

## ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2020

### PARTE II SPESA

### PRP - 1011 / 2020

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
20031	Fondi e accantonamenti-Altri fondi-Spese correnti	0,00				
				181.543,50	0,00	
				181.543,50	0,00	181.543,50



## ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2020

### PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	14.438.135,91	746.983,70	506.701,45	14.678.418,16
Titolo 2	5.184.499,13	347.928,97	40.000,00	5.492.428,10
Titolo 4	78.339,29	0,00	0,00	78.339,29
Titolo 7	2.269.000,00	0,00	0,00	2.269.000,00
Totale Spese	21.969.974,33	1.094.912,67	546.701,45	22.518.185,55
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	21.969.974,33	1.094.912,67	546.701,45	22.518.185,55



**ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2020**  
**PARTE I ENTRATA**  
**PRP - 1011 / 2020**

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
101011	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa-Imposte, tasse e proventi assimilati	13.730.578,24		0,00	126.000,00	
				0,00	126.000,00	13.604.578,24
201012	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.153.293,11		450.608,32	3.000,00	
				450.608,32	3.000,00	2.600.901,43
201032	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Imprese	30.701,00		0,00	3.500,00	
				0,00	3.500,00	27.201,00
301003	Entrate extratributarie-Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.574.897,94		5.115,96	111.058,77	
				5.115,96	111.058,77	1.468.955,13
302003	Entrate extratributarie-Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	28.247,29		0,00	500,00	
				0,00	500,00	27.747,29
303003	Entrate extratributarie-Interessi Attivi	1.143,27		1.500,00	0,00	
				1.500,00	0,00	2.643,27
304003	Entrate extratributarie-Altre entrate da redditi di capitale	378.337,60				



## ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2020

## PARTE I ENTRATA

## PRP - 1011 / 2020

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
304003	Entrate extratributarie-Altre entrate da redditi di capitale	378.337,60				
				36.118,74	0,00	
				36.118,74	0,00	414.456,34
305003	Entrate extratributarie-Rimborsi e altre entrate correnti	256.017,98				
				0,00	9.002,00	
				0,00	9.002,00	247.015,98
402004	Entrate in conto capitale-Contributi agli investimenti	1.709.881,20				
				138.500,00	0,00	
				138.500,00	0,00	1.848.381,20
403004	Entrate in conto capitale-Altri trasferimenti in conto capitale	349.440,76				
				159.428,97	0,00	
				159.428,97	0,00	508.869,73
405004	Entrate in conto capitale-Altre entrate in conto capitale	582.327,66				
				0,00	140.000,00	
				0,00	140.000,00	442.327,66



## ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2020

### PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	15.770.058,11	0,00	126.000,00	15.644.058,11
Titolo 2	2.323.982,61	450.608,32	6.500,00	2.768.090,93
Titolo 3	2.238.644,08	42.734,70	120.560,77	2.160.818,01
Titolo 4	3.562.158,62	297.928,97	140.000,00	3.720.087,59
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	110.933,95	0,00	0,00	110.933,95
Titolo 9	2.298.260,42	0,00	0,00	2.298.260,42
<b>Totale Entrate</b>	<b>26.304.037,79</b>	<b>791.271,99</b>	<b>393.060,77</b>	<b>26.702.249,01</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa	7.749.916,11	0,00	0,00	7.749.916,11
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>34.053.953,90</b>	<b>791.271,99</b>	<b>393.060,77</b>	<b>34.452.165,12</b>



## ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2020

## PARTE II SPESA

## PRP - 1011 / 2020

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01011	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Organismi istituzionali-Spese correnti	150.314,01		0,00	3.928,00	
				0,00	3.928,00	146.386,01
01021	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Segreteria generale-Spese correnti	246.831,91		4.205,00	135,54	
				4.205,00	135,54	250.901,37
01031	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato-Spese correnti	482.778,25		12.050,00	3.729,42	
				12.050,00	3.729,42	491.098,83
01041	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali-Spese correnti	1.005.165,88		100,00	28.860,46	
				100,00	28.860,46	976.405,42
01051	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese correnti	179.508,03		12.800,00	0,00	
				12.800,00	0,00	192.308,03
01061	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese correnti	672.141,63		1.600,00	38.876,55	
				1.600,00	38.876,55	634.865,08





## ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2020

### PARTE II SPESA

### PRP - 1011 / 2020

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01062	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese in conto capitale	408.802,02		75.000,00	40.000,00	
				75.000,00	40.000,00	443.802,02
01071	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile-Spese correnti	353.442,81		593,15	11.452,00	
				593,15	11.452,00	342.583,96
01081	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Statistica e sistemi informativi-Spese correnti	209.517,03		966,03	427,50	
				966,03	427,50	210.055,56
01101	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Risorse umane-Spese correnti	744.657,42		12.366,21	0,00	
				12.366,21	0,00	757.023,63
01111	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali-Spese correnti	1.014.274,93		47.215,66	13.774,13	
				47.215,66	13.774,13	1.047.716,46
01112	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali-Spese in conto capitale	54.717,15		3.159,64	0,00	
				3.159,64	0,00	57.876,79



## ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2020

## PARTE II SPESA

## PRP - 1011 / 2020

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
03011	Ordine pubblico e sicurezza-Polizia locale e amministrativa-Spese correnti	451.799,28		25.627,38	0,00	
				25.627,38	0,00	477.426,66
04011	Istruzione e diritto allo studio-Istruzione prescolastica-Spese correnti	961.804,28		10.500,00	7.167,58	
				10.500,00	7.167,58	965.136,70
04021	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese correnti	550.103,29		3.000,00	30.426,08	
				3.000,00	30.426,08	522.677,21
04061	Istruzione e diritto allo studio-Servizi ausiliari all'istruzione-Spese correnti	963.392,16		9.400,00	70.028,94	
				9.400,00	70.028,94	902.763,22
05021	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale-Spese correnti	371.071,79		11.000,00	17.200,00	
				11.000,00	17.200,00	364.871,79
05022	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale-Spese in conto capitale	21.972,93		3.000,00	0,00	
				3.000,00	0,00	24.972,93



## ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2020

## PARTE II SPESA

## PRP - 1011 / 2020

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
06011	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Sport e tempo libero-Spese correnti	484.899,32		11.050,00	81.305,16	
				11.050,00	81.305,16	414.644,16
08011	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Urbanistica e assetto del territorio-Spese correnti	49.500,00		0,00	1.000,00	
				0,00	1.000,00	48.500,00
09011	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Difesa del suolo-Spese correnti	12.500,00		0,00	6.000,00	
				0,00	6.000,00	6.500,00
09021	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese correnti	135.067,45		0,00	40.000,00	
				0,00	40.000,00	95.067,45
09022	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese in conto capitale	410.387,19		120.628,50	0,00	
				120.628,50	0,00	531.015,69
09041	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Servizio idrico integrato-Spese correnti	47.311,88		12.000,00	0,00	
				12.000,00	0,00	59.311,88



## ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2020

## PARTE II SPESA

## PRP - 1011 / 2020

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
09051	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione-Spese correnti	447.672,35		76.000,00	50.900,00	
				76.000,00	50.900,00	472.772,35
10051	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese correnti	1.035.654,65		62.900,00	8.300,00	
				62.900,00	8.300,00	1.090.254,65
10052	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese in conto capitale	2.744.810,68		123.340,36	0,00	
				123.340,36	0,00	2.868.151,04
12011	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido-Spese correnti	538.632,22		16.083,72	3.000,00	
				16.083,72	3.000,00	551.715,94
12022	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per la disabilità-Spese in conto capitale	10.038,40		22.800,47	0,00	
				22.800,47	0,00	32.838,87
12051	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per le famiglie-Spese correnti	16.928,24		20.422,92	0,00	
				20.422,92	0,00	37.351,16



## ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2020

### PARTE II SPESA

### PRP - 1011 / 2020

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
12071	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali-Spese correnti	953.170,50		158.732,63	8.000,00	
				158.732,63	8.000,00	1.103.903,13
14021	Sviluppo economico e competitività-Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori-Spese correnti	126.679,80		54.700,00	0,00	
				54.700,00	0,00	181.379,80
14041	Sviluppo economico e competitività-Reti e altri servizi di pubblica utilità-Spese correnti	34.534,00		2.127,50	0,00	
				2.127,50	0,00	36.661,50
15011	Politiche per il lavoro e la formazione professionale-Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro-Spese correnti	7.500,00		0,00	116,60	
				0,00	116,60	7.383,40
18011	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali-Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali-Spese correnti	9.040,00		0,00	1.000,00	
				0,00	1.000,00	8.040,00



## ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2020

### PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	15.682.827,80	565.440,20	425.627,96	15.822.640,04
Titolo 2	5.586.376,90	347.928,97	40.000,00	5.894.305,87
Titolo 4	78.339,29	0,00	0,00	78.339,29
Titolo 7	2.374.336,25	0,00	0,00	2.374.336,25
Totale Spese	23.721.880,24	913.369,17	465.627,96	24.169.621,45
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	23.721.880,24	913.369,17	465.627,96	24.169.621,45



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

---

## Settore SETTORE FINANZIARIO

### PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Sulla proposta n. 1011/2020 ad oggetto: PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2020, VARIAZIONI DI BILANCIO E PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarita' contabile.

Note:

Casalgrande lì, 20/11/2020

Sottoscritto dal Responsabile  
(GHERARDI ALESSANDRA)  
con firma digitale



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

---

## Certificato di Esecutività

**Deliberazione del Consiglio Comunale N. 87 del 27/11/2020**

**Oggetto: PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2020, VARIAZIONI DI BILANCIO E PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE.**

Si dichiara che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno 14/12/2020, decorsi 10 giorni dall'inizio della pubblicazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune.

Li, 14/12/2020

L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE  
NAPOLEONE ROSARIO  
(Sottoscritto digitalmente  
ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)



## Certificato di Avvenuta Pubblicazione

**Deliberazione di Consiglio Comunale N. 87 del 27/11/2020**

**Oggetto: PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2020, VARIAZIONI DI BILANCIO E PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE.**

Si dichiara l'avvenuta regolare pubblicazione della presente deliberazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune a partire dal 03/12/2020 per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art 124 del D.lgs 18.08.2000, n. 267 e la contestuale comunicazione ai capigruppo consiliari ai sensi dell'art. 125 del D.lgs 18.08.2000, n. 267.

Li, 19/12/2020	L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE IBATICI TERESINA (Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)
----------------	--