

ORIGINALE



COMUNE DI RODENGO SAIANO

PROVINCIA DI BRESCIA

DELIBERAZIONE N. 30 del 11.08.2021

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

(assunta con i poteri del Consiglio Comunale)

OGGETTO: Approvazione dell'assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2021 (art. 175, comma 8 e art. 193 del d.lgs. n. 267/2000).

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

L'anno duemilaventuno addì undici del mese di agosto alle ore 11,45 nella sede del Comune di Rodengo Saiano, in modalità "da remoto", il Commissario Straordinario per la provvisoria gestione del Comune, dott. Stefano Simeone, nominato con Decreto del Presidente della Repubblica in data 03.09.2020, n.86172/20, ed assistito dal Segretario generale dott.ssa Valeria Ferro il quale provvede alla redazione del presente verbale

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

OGGETTO: Approvazione dell'assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2021 (art. 175, comma 8 e art. 193 del d.lgs. n. 267/2000).

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
(assunti i poteri del Consiglio comunale)

Richiamate:

- ☐ la deliberazione del Commissario Straordinario, assunti i poteri di Consiglio Comunale, n. 7 in data 17.02.2021, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stata approvata la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021/2023;
- ☐ la deliberazione del Commissario Straordinario, assunti i poteri di Consiglio Comunale, n. 8 in data 17.02.2021, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2021/2023;

Richiamate altresì le seguenti deliberazioni con cui sono state apportate variazioni al bilancio di previsione:

- ☐ deliberazione del Commissario Straordinario, assunti i poteri di Consiglio Comunale, n. 14 in data 07/04/2021, 15 in data 26/05/2021, 24 e 25 in data 30/06/2021, 27 in data 02/08/2021, esecutive ai sensi di legge
- ☐ deliberazione del Commissario Straordinario, assunti i poteri della Giunta Comunale adottata in via d'urgenza con i poteri del consiglio ai sensi dell'art. 175, comma 4, del Tuel, n° 28 del 10.03.2021, e ratificata con deliberazione del Commissario Straordinario, assunti i poteri di Consiglio Comunale, n. 13 in data 07/07/2021;

Richiamata la deliberazione del Commissario Straordinario, assunti i poteri di Consiglio comunale, n.21 in data 23.06.2021, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2020, il quale si è chiuso con un risultato di amministrazione di € 3.223.480,74 così suddiviso:

Fondi accantonati:	€ 1.108.606,47
Fondi vincolati:	€ 1.429.082,31
Fondi destinati:	€ 107.702,66
Fondi liberi:	€ 578.089,30

Visto l'art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 167/2000, il quale prevede che *"Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio"*;

Visto altresì l'art. 193, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale 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."*

Richiamato inoltre il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al d.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione *"lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno"*, prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

Vista la nota prot. n. 15609 con la quale il responsabile finanziario ha chiesto di:

- 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;
- 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;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;

Tenuto conto che con note prot. nn. 16246/1637/16781 i vari *responsabili* di servizio hanno riscontrato, per quanto di rispettiva competenza:

- l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- l'assenza di debiti fuori bilancio;
- l'andamento dei lavori pubblici con aggiornamento dei relativi cronoprogrammi;
- la necessità di apportare variazioni alle previsioni di bilancio al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione;

Vista in particolare la relazione predisposta dal Responsabile del servizio finanziario che si allega alla presente sotto la lettera A) quale parte integrante e sostanziale;

Considerato che, allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione;

Vista la variazione di assestamento generale al bilancio di previsione riportata nel prospetto allegato sotto la lettera B), del quale si riportano le seguenti risultanze finali:

1° anno (COMPETENZA)	ENTRATA VAR. +	ENTRATA VAR. -
	€ 319.984,51	€ 304.032,00
	SPESA VAR. -	SPESA VAR. +
	€ 151.866,40	€ 167.818,91
TOTALE PAREGGIO A	€ 471.850,91	€ 471.850,91

1° anno (CASSA)	ENTRATA VAR. +	ENTRATA VAR. -
	€ 151.984,51	€ 304.032,00
	SPESA VAR. -	SPESA VAR. +
	€ 151.866,40	€ 167.818,91
TOTALE	€ 303.850,91	€ 471.850,91

2° anno (COMPETENZA)	ENTRATA VAR. +	ENTRATA VAR. -
	€ 0	€ 0
	SPESA VAR. -	SPESA VAR. +
	€ 28.000,00	€ 28.000,00
TOTALE PAREGGIO A	€ 28.000,00	€ 28.000,00

Ritenuto, alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa sopra effettuata nonché della variazione di assestamento generale di bilancio, che

permanga una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantirne il pareggio economico-finanziario;

Acquisito il parere favorevole dell'organo di revisione economico finanziaria, reso con verbale n.20 in data 09.08.2021, rilasciato ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera b), n. 2), del decreto legislativo 18 agosto 2000, n 267;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto comunale;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

DELIBERA

- 1) di prendere atto della relazione del responsabile del servizio finanziario sulla situazione finanziaria dell'ente che si allega al presente provvedimento sotto la lettera A);
- 2) di apportare al bilancio di previsione 2021/2023 la variazione di assestamento generale inerente le previsioni di competenza, di cassa e di esigibilità, ai sensi dell'art. 175, comma 8, del Tuel, analiticamente indicate nell'allegato B) di cui si riportano le seguenti risultanze finali:

1° anno (COMPETENZA)	ENTRATA VAR. +	ENTRATA VAR. -
	€ 319.984,51	€ 304.032,00
	SPESA VAR. -	SPESA VAR. +
	€ 151.866,40	€ 167.818,91
TOTALE A PAREGGIO	€ 471.850,91	€ 471.850,91

1° anno (CASSA)	ENTRATA VAR. +	ENTRATA VAR. -
	€ 151.984,51	€ 304.032,00
	SPESA VAR. -	SPESA VAR. +
	€ 151.866,40	€ 167.818,91
TOTALE	€ 303.850,91	€ 471.850,91

2° anno (COMPETENZA)	ENTRATA VAR. +	ENTRATA VAR. -
	€ 0	€ 0
	SPESA VAR. -	SPESA VAR. +
	€ 28.000,00	€ 28.000,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 28.000,00	€ 28.000,00

- 2) di accertare ai sensi dell'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile finanziario di concerto con i responsabili di servizio in premessa richiamata ed alla luce della variazione di assestamento generale di bilancio di cui al punto 1), 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 nel risultato di amministrazione;

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

11

12

13

14

15

- 3) di dare atto che con la variazione di cui al punto 1 è stato applicato l'avanzo di amministrazione vincolato ex art. 106 DL 34/2020, destinato alla copertura di minori entrate al bilancio di previsione 2021-2023 per un importo di €168.000,00:

Descrizione dei fondi	Minori entrate (per COVID)
Fondi accantonati	=====
	=====
Fondi vincolati	168.000,00
Fondi destinati	=====
Fondi liberi	=====
	=====
TOTALE	168.000,00

- 4) di dare atto che:
- non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del d.Lgs. n. 267/2000;
 - il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione risulta adeguato all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011;
- 5) 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;
- 6) di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, in *Amministrazione trasparente – Sezione Bilanci*.

Letto, approvato e sottoscritto

IL COMMISSARIO
Dott Stefano Simeone

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa Valeria Ferro



COMUNE DI RODENGO SAIANO

Provincia di Brescia

**RELAZIONE SULLA SALVAGUARDIA DEGLI
EQUILIBRI DI BILANCIO
2021**



1 - INQUADRAMENTO DI CONTESTO

L'anno 2021 è caratterizzato, come già esposto nell'analisi delle condizioni esterne illustrata nel Documento Unico di Programmazione 2021/2023, dagli effetti dell'evento pandemico connesso alla diffusione del virus Cov-Sars2 che ha prodotto e continua a produrre effetti anche sulla situazione economica e sociale del Paese.

Tale contesto, che si è esplicitato anche nell'attività legislativa che il Parlamento della Repubblica ha posto in essere. Nel corso della prima parte dell'anno sono stati promulgati:

- ✓ Decreto-legge 14 gennaio 2021, n. 2;
- ✓ Dpcm 2 marzo 2021;
- ✓ Decreto-legge 13 marzo 2021, n. 30, c.d. decreto ulteriori misure di contrasto al Covid-19;
- ✓ Decreto-legge 13 marzo 2021, n. 31, c.d. decreto misure contenimento Covid;
- ✓ Decreto-legge 22 marzo 2021, n. 41 c.d. decreto Riaperture;
- ✓ Decreto-legge 1 aprile 2021, n. 44, c.d. decreto Riaperture-bis;
- ✓ Delibera del Consiglio dei Ministri 21 aprile 2021;
- ✓ Decreto-legge 22 aprile 2021, n. 52, c.d. decreto Ripresa;
- ✓ Decreto-legge 18 maggio 2021, n. 65, c.d. decreto Sostegni
- ✓ Decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73, c.d. decreto Sostegni-bis;
- ✓ Decreto-legge 31 maggio 2021 n. 77, c.d. decreto Semplificazioni-bis

Questo articolato reticolo di disposizioni normative ha concesso agli enti territoriali una serie di trasferimenti volti, da un lato a garantire alle Amministrazioni di far fronte alle proprie obbligazioni pur a seguito della riduzione delle entrate di natura tributaria ed extra-tributaria, oltre a finanziare – almeno parzialmente – una serie di nuove spese legate alle mutate necessità della cittadinanza amministrata.

In questo contesto è sicuramente molto rilevante quando previsto dal decreto Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 59033 del 1 aprile 2021 attraverso cui sono state esplicitate le modalità operative con le quali si debbano rendicontare le minori entrate, al netto delle connesse minori spese oltre alle maggiori spese legate alla diffusione dell'evento pandemico noto come Covid-19.

Le modalità di certificazione delle somme identificate dal citato decreto impatta fortemente sulla gestione, rendendo necessario adeguare le procedure operative seguite dall'ente, facendo in modo che, partendo dalle attività connesse alla verifica della salvaguardia degli equilibri e fino al rendiconto dell'esercizio 2021, si attuino modalità gestionali che dal un lato devono consentire il mantenimento dell'equilibrio di bilancio sia dal punto di vista dell'analisi della gestione competenza che della gestione di cassa e, dall'altro lato, consentano di impiegare i fondi ricevuti nell'obiettivo di rendere meno impattanti gli effetti che la crisi economica dovuta al Covid-19 ha prodotto e produce sulla collettività amministrata.



2 – IL DISPOSTO NORMATIVO E LE NOTE METODOLOGICHE

L'articolo 193 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 prevede che *"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6. 2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente: a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui; b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194; c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui. La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo. 3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2. 4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo."*

L'articolo 175 comma 8 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 prevede che *"mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio"*.

Il regolamento di contabilità dell'ente non prevede una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

La *ratio* della norma prevista dal legislatore suggerisce, quindi, di analizzare la situazione dell'ente sia in maniera puntuale che facendo un'analisi prospettica circa l'andamento di tutti i dati di bilancio, al fine di garantire l'equilibrio delle gestioni di competenza, di cassa e dei residui.

Per tale motivo si è proceduto ad analizzare la situazione delle tre gestioni contabili (competenza, cassa e residui) alla data del 02 agosto 2021 ed analizzare ogni singolo valore iscritto a bilancio in maniera prospettica, applicando i principi generali della prudenza e della veridicità, al fine di poter stimare i valori contabili di ogni singola voce di bilancio alla chiusura dell'esercizio.



3 – LA GESTIONE DI COMPETENZA

La previsione dei dati di competenza è fortemente influenzata dal principio generale della competenza finanziaria c.d. potenziata, che il legislatore ha introdotto con il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, che prevede *“tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E' in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati.”* Con l'armonizzazione contabile, quindi, si è introdotto nella gestione del bilancio dell'ente territoriale l'analisi della dimensione temporale delle obbligazioni, facendo in modo che il carattere autorizzatorio degli stanziamenti di bilancio illustri, per il tramite del Fondo Pluriennale Vincolato, anche la discrasia temporale esistente tra l'esigibilità dell'obbligazione attiva e quella dell'obbligazione passiva.

Sulla base di tale postulato è stato impostato il bilancio di previsione e le successive variazioni che, alla data attuale può essere rappresentato dai seguenti prospetti:

ENTRATA

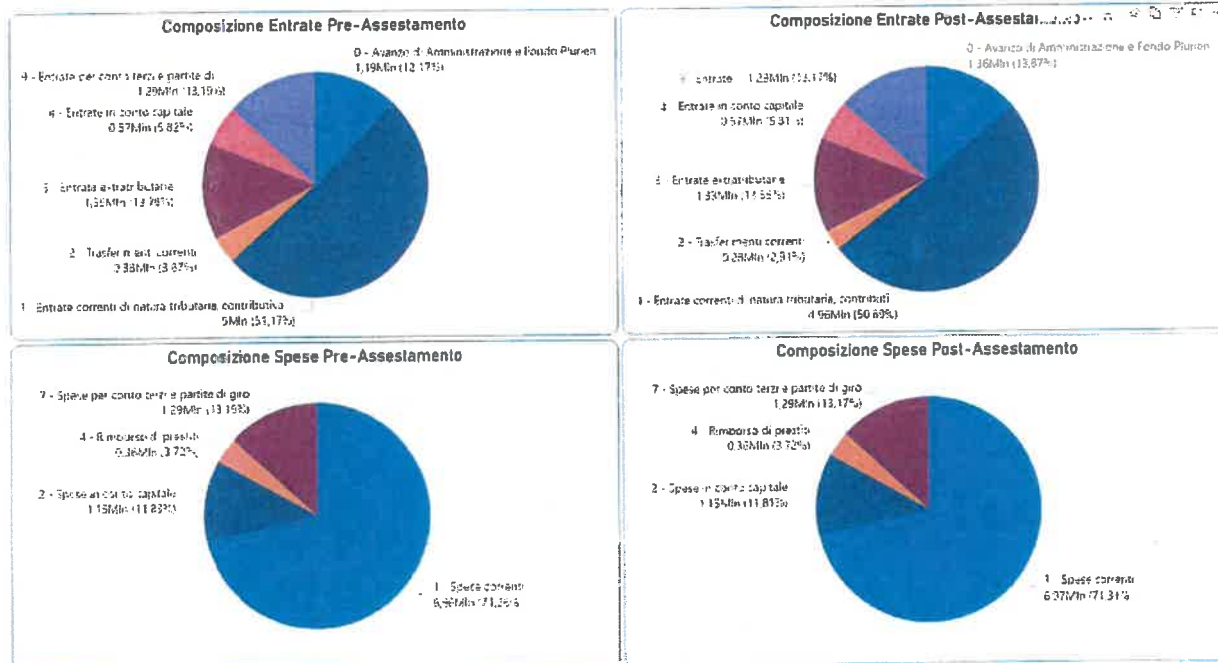
Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	Proposta Var in Aumento (d)	Proposta Var in Diminuzione (e)	Previsione Assettata (f=c+d+e)	% Var. (g)	di cui Accertato (h)	% Realizzo (i=h/f)
0 - Avanzo di Amministrazione e Fondo Pluriennale Vincolato	439.602,00	748.986,35	1.188.588,35	168.000,00	0,00	1.356.588,35	14,13%		
0.01 - Avanzo di Amministrazione	390.000,00	645.532,21	1.035.532,21	168.000,00	0,00	1.203.532,21	16,22%		
0.02 - Fpv di Parte Corrente	49.602,00	13.509,10	63.111,10			63.111,10	0,00%		
0.03 - Fpv di Parte Capitale	0,00	89.945,04	89.945,04			89.945,04	0,00%		
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.996.779,00	0,00	4.996.779,00	111.483,49	-150.000,00	4.958.262,49	-0,77%	2.710.229,10	54,66%
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	3.431.779,00	0,00	3.431.779,00	18.374,82	-150.000,00	3.300.153,82	-3,84%	1.561.043,09	47,30%
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.565.000,00	0,00	1.565.000,00	93.108,67	0,00	1.658.108,67	5,95%	1.149.186,01	69,31%
2 - Trasferimenti correnti	374.800,00	3.000,00	377.800,00	21.198,31	-114.832,00	284.166,31	-24,78%	30.982,85	10,90%
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	374.800,00	3.000,00	377.800,00	21.198,31	-114.832,00	284.166,31	-24,78%	30.982,85	10,90%
3 - Entrate extratributarie	1.291.776,00	53.880,00	1.345.656,00	19.302,71	-39.200,00	1.325.758,71	-1,48%	620.494,26	46,80%
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	854.846,00	12.000,00	866.846,00	0,00	-19.200,00	847.646,00	-2,21%	400.759,56	47,26%
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	33.000,00	0,00	33.000,00	0,00	0,00	33.000,00	0,00%	3.174,50	9,62%
3.03 - Interessi attivi	3.430,00	0,00	3.430,00	0,00	0,00	3.430,00	0,00%	1.715,00	50,00%
3.04 - Altre entrate da redditi da capitale	30.000,00	0,00	30.000,00	9.624,00	0,00	39.624,00	32,08%	0,00	
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	370.500,00	41.880,00	412.380,00	9.678,71	-20.000,00	402.058,71	-2,50%	214.845,20	53,44%
4 - Entrate in conto capitale	400.163,00	168.000,00	568.163,00	0,00	0,00	568.163,00	0,00%	533.610,42	93,92%
4.02 - Contributi agli investimenti	140.000,00	100.000,00	240.000,00	0,00	0,00	240.000,00	0,00%	140.000,00	58,33%
4.04 - Entrate da alienazione di beni materiali e	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00%	17.468,59	116,46%
4.05 - Altre entrate in conto capitale	260.163,00	53.000,00	313.163,00	0,00	0,00	313.163,00	0,00%	376.141,83	120,11%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.288.000,00	0,00	1.288.000,00	0,00	0,00	1.288.000,00	0,00%	952.658,72	73,96%
9.01 - Entrate per partite di giro	913.000,00	0,00	913.000,00	0,00	0,00	913.000,00	0,00%	913.000,00	100,00%
9.02 - Entrate per conto terzi	375.000,00	0,00	375.000,00	0,00	0,00	375.000,00	0,00%	39.658,72	10,58%
Totale	8.791.120,00	973.866,35	9.764.986,35	319.984,51	-304.032,00	9.780.938,86	0,16%	4.847.975,35	49,57%



SPESA

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	Proposta Var. in Aumento (d)	Proposta Var. in Diminuzione (e)	Previsione Assestata (c+d+e)	% Var. (g=e/c)	di cui Impegnato (h)	% Utilizzo (i=h/h)
1 - Spese correnti	6.584.392,00	374.041,31	6.958.433,31	167.818,91	-151.866,40	6.974.385,82	0,23%	5.489.730,11	78,71%
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	1.215.248,00	12.965,87	1.228.213,87	0,00	0,00	1.228.213,87	0,00%	1.121.815,43	91,34%
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	79.400,00	5.543,23	84.943,23	0,00	0,00	84.943,23	0,00%	83.793,59	98,65%
1.03 - Acquisto di beni e servizi	4.461.201,00	37.532,21	4.498.733,21	62.101,40	-74.366,40	4.486.468,21	-0,27%	3.664.979,62	81,69%
1.04 - Trasferimenti correnti	605.053,00	316.500,00	921.553,00	100.717,51	-77.500,00	944.770,51	2,52%	554.728,98	58,72%
1.07 - Interessi passivi	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00%	31.020,56	51,70%
1.10 - Altre spese correnti	163.490,00	1.500,00	164.990,00	5.000,00	0,00	169.990,00	3,03%	33.391,93	19,64%
2 - Spese in conto capitale	555.000,00	599.825,04	1.154.825,04	18.000,00	-18.000,00	1.154.825,04	0,00%	817.793,13	70,82%
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	542.000,00	399.825,04	941.825,04	18.000,00	-18.000,00	941.825,04	0,00%	817.793,13	86,83%
2.03 - Contributi agli investimenti	13.000,00	200.000,00	213.000,00	0,00	0,00	213.000,00	0,00%	0,00	0,00%
2.05 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Rimborsi di prestiti	363.728,00	0,00	363.728,00	0,00	0,00	363.728,00	0,00%	182.549,13	50,19%
4.03 - Rimborsi mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	363.728,00	0,00	363.728,00	0,00	0,00	363.728,00	0,00%	182.549,13	50,19%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.288.000,00	0,00	1.288.000,00	0,00	0,00	1.288.000,00	0,00%	868.687,03	67,44%
7.01 - Uscite per partite di giro	913.000,00	0,00	913.000,00	0,00	0,00	913.000,00	0,00%	833.000,00	91,24%
7.02 - Uscite per conto terzi	375.000,00	0,00	375.000,00	0,00	0,00	375.000,00	0,00%	35.687,03	9,52%
Totale	8.791.120,00	973.866,35	9.764.986,35	185.818,91	-169.866,40	9.780.938,86	0,16%	7.358.759,40	75,24%

Che graficamente può essere rappresentato nel seguente modo:



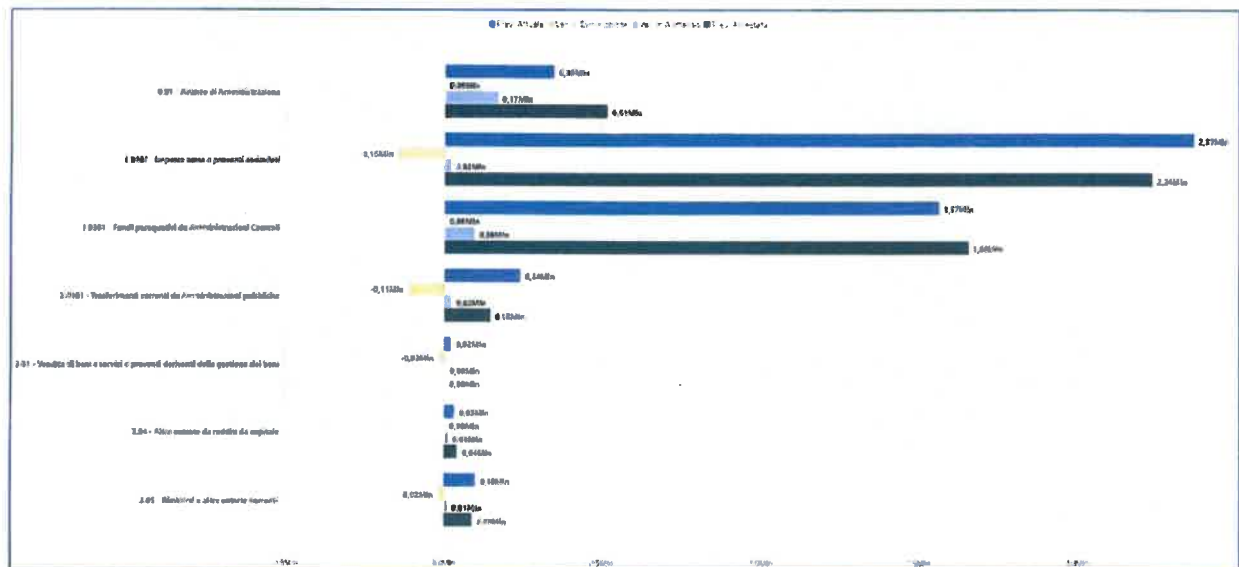
La variazione al bilancio, di cui alla presente proposta di deliberazione, consente di adeguare lo stock di entrata e di spese in funzione delle necessità espresse dai singoli responsabili di spesa in maniera coerente con le entrate che si ritengono realizzabili, anche a seguito dell'attenta analisi dell'andamento delle varie transazioni elementari registrate nel corso della gestione.

La variazione può essere sintetizzata nei seguenti prospetti:



ENTRATA

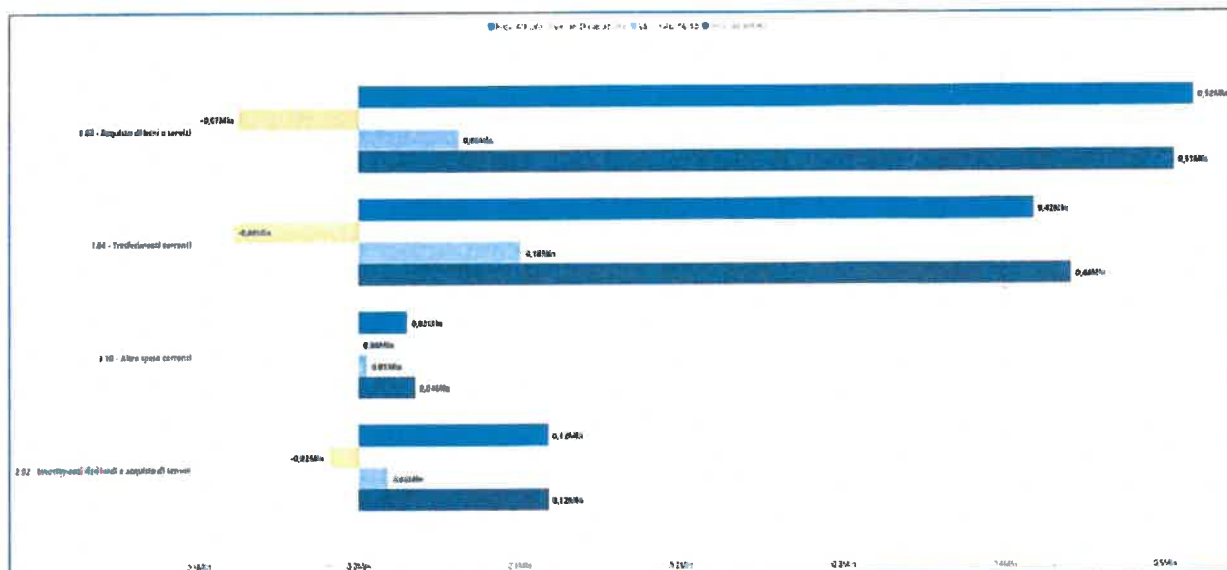
Titolo	Previsione Attuale (c+a+b)	Proposta Var in Aumento (d)	Proposta Var in Diminuzione (e)	Previsione Assestata (f=c+d+e)	% Var. (g)
0 - Avanzo di Amministrazione e Fondo Pluriennale Vincolato					
0.01 - Avanzo di Amministrazione	345.532,21	168.000,00	0,00	513.532,21	48,62%
0.01.0100 - Avanzo di Amministrazione applicato alla parte corrente	345.532,21	168.000,00	0,00	513.532,21	48,62%
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	2.367.779,00	18.374,82	-150.000,00	2.236.153,82	-5,56%
1.0101.08 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)	50.000,00	2.949,82	0,00	52.949,82	5,90%
1.0101.16 - Addizionale comunale IRPEF	325.000,00	15.425,00	0,00	340.425,00	4,75%
1.0101.99 - Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	1.992.779,00	0,00	-150.000,00	1.842.779,00	-7,53%
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.565.000,00	93.108,67	0,00	1.658.108,67	5,95%
1.0301.01 - Fondi perequativi dallo Stato	1.565.000,00	93.108,67	0,00	1.658.108,67	5,95%
2 - Trasferimenti correnti					
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	239.000,00	21.198,31	-114.832,00	145.366,31	-39,18%
2.0101.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	126.800,00	21.198,31	-84.717,00	63.281,31	-50,09%
2.0101.02 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	112.200,00	0,00	-30.115,00	82.085,00	-26,84%
3 - Entrate extratributarie					
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	19.200,00	0,00	-19.200,00	0,00	-100,00%
3.01.0200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	18.000,00	0,00	-18.000,00	0,00	-100,00%
3.01.0300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.200,00	0,00	-1.200,00	0,00	-100,00%
3.04 - Altre entrate da redditi da capitale	30.000,00	9.624,00	0,00	39.624,00	32,08%
3.04.0300 - Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	30.000,00	9.624,00	0,00	39.624,00	32,08%
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	97.000,00	9.678,71	-20.000,00	86.678,71	-10,64%
3.05.9900 - Altre entrate correnti n.a.c.	97.000,00	9.678,71	-20.000,00	86.678,71	-10,64%
Totale	4.663.511,21	319.984,51	-304.032,00	4.679.463,72	0,34%





SPESA

Titolo	Previsione Attuale (c=a+b)	Proposta Var. In Aumento (d)	Proposta Var. in Diminuzione (e)	Previsione Assestata (a=c+d+e)	% Var. (g=a/c)
1 - Spese correnti	967.140,50	167.818,91	-151.866,40	983.093,01	1,65%
1.03 - Acquisto di beni e servizi	518.500,50	62.101,40	-74.366,40	506.235,50	-2,37%
U.1.03.01.02.000 - Altri beni di consumo	1.000,00	2.000,00	0,00	3.000,00	200,00%
U.1.03.02.13.000 - Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	15.000,00	0,00	-3.600,00	11.400,00	-24,00%
U.1.03.02.15.000 - Contratti di servizio pubblico	280.000,00	28.500,00	-16.000,00	292.500,00	4,46%
U.1.03.02.99.000 - Altri servizi	222.500,50	31.601,40	-54.766,40	199.335,50	-10,41%
1.04 - Trasferimenti correnti	418.640,00	100.717,51	-77.500,00	441.857,51	5,55%
U.1.04.01.02.000 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	33.220,00	14.450,00	0,00	47.670,00	43,50%
U.1.04.02.05.000 - Altri trasferimenti a famiglie	344.500,00	76.567,51	-67.500,00	353.567,51	2,63%
U.1.04.05.99.000 - Altri Trasferimenti correnti alla UE	40.920,00	9.700,00	-10.000,00	40.620,00	-0,73%
1.10 - Altre spese correnti	30.000,00	5.000,00	0,00	35.000,00	16,67%
U.1.10.03.01.000 - Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	30.000,00	5.000,00	0,00	35.000,00	16,67%
2 - Spese in conto capitale	118.000,00	18.000,00	-18.000,00	118.000,00	0,00%
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	118.000,00	18.000,00	-18.000,00	118.000,00	0,00%
U.2.02.02.01.000 - Terreni	118.000,00	18.000,00	-18.000,00	118.000,00	0,00%
Totale	1.085.140,50	185.818,91	-169.866,40	1.101.093,01	1,47%





L'utilizzo delle somme legate ai fondi Covid

In occasione della variazione di assestamento generale al bilancio, si è provveduto ad applicare anche la quota di avanzo di amministrazione vincolato, derivante dalla gestione delle somme ricevute ai sensi dell'art. 106 del D.L. 34/2020, così come risultanti dalla certificazione inviata al Ministero dell'Economia e Finanze in data 27/05/2021 prot. n° 146972 di acquisizione

Le risultanze di tale certificazione, già riportate nella Relazione sulla Gestione allegata al rendiconto 2020, evidenziavano:

• Fondi vincolati per legge, ex. Art. 106 DL 34/2020	572.582,08
• Fondi vincolati da trasferimenti, Solidarietà Alimentare	175,00
• Fondi vincolati da trasferimenti, Straordinari Polizia Locale	2.631,17
• Fondi vincolati da trasferimenti, Sanificazione	5.532,21
• Fondi vincolati da trasferimenti, Fondi Zone Rosse	422.555,86
• Fondi vincolati da trasferimenti, Centri Estivi	12.569,40

In occasione della predisposizione dell'assestamento generale al bilancio, si è proceduto ad applicare avanzo derivante dai fondi covid nel seguente modo:

- ✓ Avanzo vincolato ex art. 106 DL 34/2020, destinato alla copertura di minori entrate, per euro 168.000,00 dettagliato nella seguente tabella:

Piano Finanziario	Capitolo	Proposta Var in Diminuzione
E.1.01.01.99.000 - Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	1031.1 -- IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	-150.000,00
E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi	3060.3 - UTILIZZO PALESTRE COMUNALI	-18.000,00

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Il Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (all.4/2 al D.Lgs.n.118/11) dispone che "In sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato"..." Al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità si procede: in sede di assestamento, alla variazione dello stanziamento di bilancio riguardante l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità".

A seguito della verifica effettuata sugli incassi in c/residuo, sugli incassi in c/competenza e sulle variazioni degli stanziamenti delle entrate, il FCDE viene rideterminato come di seguito evidenziato:

Titolo	Previsione Attuale (c=a+b)	FCDE Bilancio	Proposta Var in Aumento (d)	Proposta Var in Diminuzione (e)	Previsione Assestata (f=c+d+e)	FCDE Assestato	di cui Accertato (h)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	100.000,00	85.750,00	2.949,82	0,00	102.949,82	85.750,00	82.368,43
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	100.000,00	85.750,00	2.949,82	0,00	102.949,82	85.750,00	82.368,43
1.0101.08 - Imposta comunale sugli Immobili (ICI)							
E.1.01.01.08.000 - Imposta comunale sugli Immobili (ICI)	100.000,00	85.750,00	2.949,82	0,00	102.949,82	85.750,00	82.368,43
1030.1 - ACCERTAMENTI IMPOSTE ANNI	50.000,00	35.750,00	2.949,82	0,00	52.949,82	35.750,00	52.949,82
1034.1 - INTROITI ICI ANNI PREGRESSI	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	29.418,61
Totale	100.000,00	85.750,00	2.949,82	0,00	102.949,82	85.750,00	82.368,43



Analizzando in modo puntuale gli stanziamenti e gli accertamenti delle entrate, come rappresentati dalla seguente tabella:

Entrate di parte corrente:

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	Proposta Var in Aumento (d)	Proposta Var in Diminuzione (e)	Previsione Assettata (f=c+d+e)	% Var. (g)	di cui Accertato (h)	% Realizzo (i=h/f)
0 - Avanzo di Amministrazione e Fondo Pluriennale Vincolato	49.602,00	359.041,31	408.643,31	168.000,00	0,00	576.643,31	41,11%		
0.01 - Avanzo di Amministrazione	0,00	345.532,21	345.532,21	168.000,00	0,00	513.532,21	-48,62%		
0.02 - Fpv di Parte Corrente	49.602,00	13.509,10	63.111,10			63.111,10	0,00%		
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.996.779,00	0,00	4.996.779,00	111.483,49	-150.000,00	4.958.262,49	-0,77%	2.710.229,10	54,66%
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	3.431.779,00	0,00	3.431.779,00	18.374,82	-150.000,00	3.300.153,82	-3,84%	1.561.043,09	47,30%
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.565.000,00	0,00	1.565.000,00	93.108,67	0,00	1.658.108,67	5,95%	1.149.186,01	69,31%
2 - Trasferimenti correnti	374.800,00	3.000,00	377.800,00	21.198,31	-114.832,00	284.166,31	-24,78%	30.982,85	10,90%
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	374.800,00	3.000,00	377.800,00	21.198,31	-114.832,00	284.166,31	-24,78%	30.982,85	10,90%
3 - Entrate extratributarie	1.291.776,00	53.880,00	1.345.656,00	19.302,71	-39.200,00	1.325.758,71	-1,48%	620.494,26	46,80%
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	854.845,00	12.000,00	866.845,00	0,00	-19.200,00	847.645,00	-2,21%	400.759,56	47,28%
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	33.000,00	0,00	33.000,00	0,00	0,00	33.000,00	0,00%	3.174,50	9,62%
3.03 - Interessi attivi	3.430,00	0,00	3.430,00	0,00	0,00	3.430,00	0,00%	1.715,00	50,00%
3.04 - Altre entrate da redditi da capitale	30.000,00	0,00	30.000,00	9.624,00	0,00	39.624,00	32,08%	0,00	
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	370.500,00	-41.980,00	412.380,00	9.678,71	-20.000,00	402.058,71	-2,50%	214.845,20	53,44%
Totale	6.712.957,00	415.921,31	7.128.878,31	319.984,51	-304.032,00	7.144.830,82	0,22%	3.361.706,21	47,05%

Entrate di parte capitale

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	Proposta Var in Aumento (d)	Proposta Var in Diminuzione (e)	Previsione Assettata (f=c+d+e)	% Var. (g)	di cui Accertato (h)	% Realizzo (i=h/f)
0 - Avanzo di Amministrazione e Fondo Pluriennale Vincolato	390.000,00	389.945,04	779.945,04			779.945,04	0,00%		
0.01 - Avanzo di Amministrazione	390.000,00	300.000,00	690.000,00			690.000,00	0,00%		
0.03 - Fpv di Parte Capitale	0,00	89.945,04	89.945,04			89.945,04	0,00%		
4 - Entrate in conto capitale	400.163,00	168.000,00	568.163,00	0,00	0,00	568.163,00	0,00%	533.610,42	93,92%
4.02 - Contributi agli investimenti	140.000,00	100.000,00	240.000,00	0,00	0,00	240.000,00	0,00%	140.000,00	58,33%
4.04 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00%	17.468,59	116,46%
4.05 - Altre entrate in conto capitale	260.163,00	53.000,00	313.163,00	0,00	0,00	313.163,00	0,00%	376.141,83	120,11%
Totale	790.163,00	557.945,04	1.348.108,04	0,00	0,00	1.348.108,04	0,00%	533.610,42	39,58%

E riepilogando:



Responsabile	Previsione Iniziale (a)	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	Proposta Var. in Aumento (d)	Proposta Var. in Diminuzione (e)	Previsione Assestata (f=c+d+e)	% Var. (g=e/f)	di cui Assestato (h)	% Realizzato (i=h/f)
0 - Avanzo di Amministrazione e Fondo Pluriennale Vincolato	439.602,00	790.866,35	1.230.468,35	168.000,00	0,00	1.398.468,35	13,65%	41.880,00	2,99%
3 - Entrate extratributarie	0,00	41.880,00	41.880,00	0,00	0,00	41.880,00	0,00%	41.880,00	100,00%
DOTT. VALERIO BENZONI	1.075.776,00	15.000,00	1.090.776,00	62.067,51	-63.115,00	1.089.728,51	-0,10%	571.743,14	52,47%
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	40.869,20	0,00	40.869,20	0,00%	0,00	0,00%
2 - Trasferimenti correnti	263.000,00	3.000,00	266.000,00	21.198,31	45.115,00	242.083,31	8,99%	8.400,00	3,47%
3 - Entrate extratributarie	534.776,00	12.000,00	546.776,00	0,00	-18.000,00	528.776,00	-3,29%	300.223,04	56,78%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	278.000,00	0,00	278.000,00	0,00	0,00	278.000,00	0,00%	263.121,10	94,65%
GEOM. GIACOMO FRIGERIO	726.463,00	168.000,00	894.463,00	1.040,89	0,00	895.503,89	0,12%	604.588,92	67,51%
2 - Entrate extratributarie	126.300,00	0,00	126.300,00	1.040,89	0,00	127.340,89	0,82%	65.522,17	51,45%
4 - Entrate in conto capitale	400.163,00	168.000,00	568.163,00	0,00	0,00	568.163,00	0,00%	533.610,42	93,92%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00%	5.456,33	2,73%
Pericle Cofferati	6.486.279,00	0,00	6.486.279,00	88.876,11	-240.917,00	6.334.238,11	-2,34%	3.626.588,79	57,25%
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.996.779,00	0,00	4.996.779,00	70.614,29	-150.000,00	4.917.393,29	-1,59%	2.710.229,10	55,12%
2 - Trasferimenti correnti	111.800,00	0,00	111.800,00	0,00	69.717,00	42.083,00	62,36%	22.582,85	53,66%
3 - Entrate extratributarie	567.700,00	0,00	567.700,00	18.261,82	-21.200,00	564.761,82	0,52%	209.695,55	37,13%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	810.000,00	0,00	810.000,00	0,00	0,00	810.000,00	0,00%	684.081,29	84,45%
RAMPONI GIACOMO	63.000,00	0,00	63.000,00	0,00	0,00	63.000,00	0,00%	3.174,50	5,04%
3 - Entrate extratributarie	63.000,00	0,00	63.000,00	0,00	0,00	63.000,00	0,00%	3.174,50	5,04%
Totale	8.791.120,00	973.866,35	9.764.986,35	319.984,51	-304.032,00	9.780.938,86	0,16%	4.847.975,35	49,57%

Emerge che sono state ottenute risorse per il 47,05% in parte corrente e 39,58% in parte capitale. L'analisi delle entrate correnti risente dell'assenza dei decreti di ripartizione delle somme legate al contenimento degli effetti dell'evento pandemico; pertanto si ritiene che l'andamento della gestione sia coerente con le previsioni di entrata.

Analizzando in modo puntuale gli stanziamenti e gli impegni delle spese, come rappresentati dalla seguente tabella:

Spesa corrente:

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	Proposta Var. in Aumento (d)	Proposta Var. in Diminuzione (e)	Previsione Assestata (f=c+d+e)	% Var. (g=e/f)	di cui Impegnato (h)	% Utilizzato (i=h/f)
1 - Spese correnti	6.584.392,00	374.041,31	6.958.433,31	167.818,91	-151.866,40	6.974.385,82	0,23%	5.489.730,11	78,71%
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	1.215.248,00	12.985,87	1.228.213,87	0,00	0,00	1.228.213,87	0,00%	1.121.815,43	91,34%
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	79.400,00	5.543,23	84.943,23	0,00	0,00	84.943,23	0,00%	83.793,59	98,65%
1.03 - Acquisto di beni e servizi	4.461.201,00	37.532,21	4.498.733,21	62.101,40	-74.366,40	4.486.468,21	-0,27%	3.664.379,62	81,69%
1.04 - Trasferimenti correnti	605.053,00	316.500,00	921.553,00	100.717,51	-77.500,00	944.770,51	2,52%	554.728,98	58,72%
1.07 - Interessi passivi	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00%	31.020,56	51,70%
1.10 - Altre spese correnti	163.490,00	1.500,00	164.990,00	5.000,00	0,00	169.990,00	3,03%	33.391,93	19,64%
4 - Rimborso di prestiti	363.728,00	0,00	363.728,00	0,00	0,00	363.728,00	0,00%	182.549,13	50,19%
4.03 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	363.728,00	0,00	363.728,00	0,00	0,00	363.728,00	0,00%	182.549,13	50,19%
Totale	6.948.120,00	374.041,31	7.322.161,31	167.818,91	-151.866,40	7.338.113,82	0,22%	5.672.279,24	77,30%

Spesa in c/Capitale

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	Proposta Var. in Aumento (d)	Proposta Var. in Diminuzione (e)	Previsione Assestata (f=c+d+e)	% Var. (g=e/f)	di cui Impegnato (h)	% Utilizzato (i=h/f)
2 - Spese in conto capitale	555.000,00	599.825,04	1.154.825,04	18.000,00	-18.000,00	1.154.825,04	0,00%	817.793,13	70,82%
2.02 - Investimenti fissi (ordi e acquisto di terreni)	542.000,00	399.825,04	941.825,04	18.000,00	-18.000,00	941.825,04	0,00%	817.793,13	86,83%
2.03 - Contributi agli investimenti	13.000,00	200.000,00	213.000,00	0,00	0,00	213.000,00	0,00%	0,00	0,00%
2.05 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale	555.000,00	599.825,04	1.154.825,04	18.000,00	-18.000,00	1.154.825,04	0,00%	817.793,13	70,82%

E riepilogando:



responsabile	Previsione Iniziale (a)	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	Proposta Var. in Aumento (d)	Proposta Var. in Diminuzione (e)	Previsione Attestata (g=c+d+e)	% Var. (g=a/c)	di cui Impegnato (h)	% Utilizzo (i=h/h)
DOTT. VALERIO BENZONI	3.362.912,00	304.009,10	3.666.921,10	162.818,91	-100.366,40	3.729.373,61	1,70%	2.924.324,39	78,41%
- 1 - Spese correnti	3.084.912,00	304.009,10	3.388.921,10	162.818,91	-100.366,40	3.451.373,61	1,84%	2.661.203,29	77,11%
- 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	278.000,00	0,00	278.000,00	0,00	0,00	278.000,00	0,00%	263.121,10	94,65%
GEOM. GIACOMO FRIGERIO	3.148.560,00	590.357,25	3.738.917,25	18.000,00	0,00	3.756.917,25	0,48%	2.906.260,90	77,36%
- 1 - Spese correnti	2.393.560,00	8.532,21	2.402.092,21	0,00	0,00	2.402.092,21	0,00%	2.104.185,15	87,60%
- 2 - Spese in conto capitale	555.000,00	561.825,04	1.136.825,04	18.000,00	0,00	1.154.825,04	1,58%	799.793,13	69,26%
- 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00%	2.281,62	1,14%
Pericle Coffetti	2.105.498,00	111.500,00	2.216.998,00	5.000,00	-6.000,00	2.215.998,00	-0,05%	1.456.111,71	65,71%
- 1 - Spese correnti	931.770,00	111.500,00	1.043.270,00	5.000,00	-6.000,00	1.042.270,00	-0,10%	670.278,27	64,31%
- 4 - Rimborso di prestiti	363.728,00	0,00	363.728,00	0,00	0,00	363.728,00	0,00%	182.549,13	50,19%
- 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	810.000,00	0,00	810.000,00	0,00	0,00	810.000,00	0,00%	603.284,31	74,48%
RAMPONI GIACOMO	70.150,00	8.500,00	78.650,00	0,00	0,00	78.650,00	0,00%	54.062,40	68,74%
- 1 - Spese correnti	70.150,00	8.500,00	78.650,00	0,00	0,00	78.650,00	0,00%	54.062,40	68,74%
Totale	8.687.120,00	1.014.366,35	9.701.486,35	185.818,91	-106.366,40	9.780.938,86	0,82%	7.340.759,40	75,05%

Emerge che sono state utilizzate risorse per il 75,05% di quanto previsto, dato che si ritiene coerente con l'andamento delle entrate precedentemente illustrato.



4 – LA GESTIONE RESIDUI

Di seguito viene riportata la situazione dei residui attivi e passivi alla data del 02.08.2021

Residui attivi:

TITOLO	Residui Iniziali (a)	Inesistenze (b)	Residui Attuali (c=a-b)	di cui Accantonati a FCDE (d)	di cui Incassati (e)	% Incasso (f=e/a)	FCDE vincolabile
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	896.071,74	120,46	896.192,20	753.630,65	256.162,29	28,59%	205.120,84
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	896.071,74	120,46	896.192,20	753.630,65	256.162,29	28,59%	205.120,84
2 - Trasferimenti correnti	84.500,00	0,00	84.500,00	78.084,49	78.084,49	92,41%	92,41%
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	84.500,00	0,00	84.500,00	78.084,49	78.084,49	92,41%	92,41%
3 - Entrate extratributarie	418.555,54	2.541,54	421.097,08	189.975,82	173.160,67	41,37%	97.307,61
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	267.152,64	2.541,54	269.694,18	47.484,64	114.901,50	43,01%	39.114,00
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	141.082,45	0,00	141.082,45	138.293,84	58.009,17	41,12%	58.000,18
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	10.320,45	0,00	10.320,45	4.197,34	250,00	2,42%	193,43
4 - Entrate in conto capitale	485.114,71	0,00	485.114,71	0,00	280.000,00	57,72%	57,72%
4.02 - Contributi agli investimenti	481.114,71	0,00	481.114,71	0,00	280.000,00	58,20%	58,20%
4.05 - Altre entrate in conto capitale	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	204.088,78	0,00	204.088,78	5.591,01	5.591,01	2,74%	2,74%
9.01 - Entrate per partite di giro	7.731,20	0,00	7.731,20	0,00	2.731,20	35,33%	35,33%
9.02 - Entrate per conto terzi	196.357,58	0,00	196.357,58	5.591,01	2.859,81	1,46%	1,46%
Totale	2.088.330,77	2.662,00	2.090.992,77	943.606,47	792.998,46	37,97%	302.428,45

Dall'analisi degli incassi dei residui attivi emerge che sono state incassate somme accantonate in occasione del rendiconto, il cui dettaglio è riportato nella tabella seguente.

TITOLO	Residui Iniziali (a)	Inesistenze (b)	Residui Attuali (c=a-b)	di cui Accantonati a FCDE (d)	di cui Incassati (e)	% Incasso (f=e/a)	FCDE vincolabile
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	781.947,28	120,46	782.067,74	753.630,65	233.557,93	29,87%	205.120,84
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	781.947,28	120,46	782.067,74	753.630,65	233.557,93	29,87%	205.120,84
1.0101.05 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)							
E.1.01.01.08.000 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)	359.348,34	0,00	359.348,34	331.035,28	75.488,72	21,01%	47.175,66
1.0101.51 - Tasse smaltimento rifiuti solidi urbani							
E.1.01.01.51.000 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	213.333,00	0,00	213.333,00	213.333,00	60.218,41	28,23%	60.218,41
1.0101.53 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni							
E.1.01.01.53.000 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	16,00	0,00	16,00	12,43	16,00	100,00%	12,43
1.0101.99 - Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.							
E.1.01.01.99.000 - Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	209.249,94	120,46	209.370,40	209.249,94	97.834,80	46,75%	97.714,34
3 - Entrate extratributarie	206.224,40	2.541,54	208.765,94	181.994,08	124.079,47	60,17%	97.307,61
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	67.680,65	2.541,54	70.222,19	43.506,81	65.829,38	97,26%	39.114,00
3.01.0200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi							
E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi	46.006,52	2.505,14	48.511,66	30.322,33	48.511,66	105,45%	30.322,33
3.01.0300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni							
E.3.01.03.01.000 - Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	4.556,31	0,00	4.556,31	4.555,44	163,50	3,59%	162,63
E.3.01.03.02.000 - Fitti, noleggi e locazioni	17.117,82	36,40	17.154,22	8.629,04	17.154,22	100,21%	8.629,04
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	138.293,75	0,00	138.293,75	138.293,84	58.000,09	41,94%	58.000,18
3.02.0200 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti							
E.3.02.02.01.000 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	138.293,75	0,00	138.293,75	138.293,84	58.000,09	41,94%	58.000,18
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	250,00	0,00	250,00	193,43	250,00	100,00%	193,43
3.05.9900 - Altre entrate correnti n.a.c.							
E.3.05.99.99.000 - Altre entrate correnti n.a.c.	250,00	0,00	250,00	193,43	250,00	100,00%	193,43
Totale	988.171,68	2.662,00	990.833,68	935.624,73	357.637,40	36,19%	302.428,45



Residui passivi:

Titolo	Residui Iniziali (a)	Insussistenze (b)	Residui Attuali (c=a+b)	di cui Pagati (d)	% Pagamento (e=d/a)
1 - Spese correnti	2.267.741,91	0,00	2.267.741,91	1.541.215,76	67,96%
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	59.136,24	0,00	59.136,24	13.379,34	22,62%
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	1.696,62	0,00	1.696,62	1.347,40	79,42%
1.03 - Acquisto di beni e servizi	1.725.156,29	0,00	1.725.156,29	1.187.061,74	68,81%
1.04 - Trasferimenti correnti	465.855,51	0,00	465.855,51	330.738,59	71,00%
1.10 - Altre spese correnti	15.897,25	0,00	15.897,25	8.688,69	54,66%
2 - Spese in conto capitale	911.596,89	0,00	911.596,89	806.383,58	88,46%
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	851.276,31	0,00	851.276,31	747.219,63	87,78%
2.05 - Altre spese in conto capitale	60.320,58	0,00	60.320,58	59.163,95	98,08%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	501.543,44	0,00	501.543,44	116.590,57	23,25%
7.01 - Uscite per partite di giro	36.098,95	0,00	36.098,95	31.241,52	86,54%
7.02 - Uscite per conto terzi	465.444,49	0,00	465.444,49	85.349,05	18,34%
Totale	3.680.882,24	0,00	3.680.882,24	2.464.189,91	66,95%



5 – LE GESTIONE DI CASSA

Il bilancio di cassa, relativo solamente alla prima annualità del bilancio di previsione, ha per oggetto gli importi che nel corso del periodo di riferimento si prevede di incassare e di pagare e deve garantire, partendo dalla giacenza iniziale, un saldo finale maggiore o uguale a zero.

Gli incassi e pagamenti al 02 agosto 2021, sono rappresentati dai seguenti prospetti:

Incassi

Titolo	Res. Iniziali (a)	di cui Accantonati a FCDE (b)	Previsione Attuale Comp. (c)	di cui Accantonata a FCDE (d)	Massa Incassabile (e=a-b+c-d)	Prev. di Cassa (f)	Incassato c/comp. (g)	Incassato c/residui (h)	Incassato Totale (i=g+h)	% Incasso (f+i/e)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	896.071,74	753.630,65	4.917.393,29	85.750,00	4.974.084,38	5.892.850,74	2.645.862,53	256.162,29	2.902.024,82	58,34%
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	896.071,74	753.630,65	3.300.153,82	85.750,00	3.356.844,91	4.327.850,74	1.496.676,52	256.162,29	1.752.838,81	52,22%
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	1.617.239,47	0,00	1.617.239,47	1.565.000,00	1.149.186,01	0,00	1.149.186,01	71,06%
2 - Trasferimenti correnti	84.500,00	0,00	262.968,00	0,00	347.468,00	462.300,00	22.582,85	78.084,49	100.667,34	28,97%
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	84.500,00	0,00	262.968,00	0,00	347.468,00	462.300,00	22.582,85	78.084,49	100.667,34	28,97%
3 - Entrate extratributarie	418.955,54	189.975,82	1.325.758,71	0,00	1.554.338,43	1.764.211,54	508.719,83	173.160,67	681.880,50	43,87%
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	267.152,64	47.184,54	847.546,03	0,00	1.057.314,00	1.133.998,64	315.692,84	114.901,50	430.594,34	40,34%
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	141.082,45	138.293,34	33.000,00	0,00	35.788,61	174.082,45	3.174,50	58.009,17	61.183,67	170,96%
3.03 - Interessi attivi	0,00	0,00	3.430,00	0,00	3.430,00	3.430,00	1.715,00	0,00	1.715,00	50,00%
3.04 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	39.624,00	0,00	39.624,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.05 - Rimborsi e altre entrate	10.320,45	4.197,34	402.058,71	0,00	408.181,82	422.700,45	188.137,49	250,00	188.387,49	46,15%
4 - Entrate in conto capitale	485.114,71	0,00	568.163,00	0,00	1.053.277,71	1.053.277,71	393.610,42	280.000,00	673.610,42	63,95%
4.02 - Contributi agli investimenti	481.114,71	0,00	240.000,00	0,00	721.114,71	721.114,71	0,00	280.000,00	280.000,00	38,83%
4.04 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	15.000,00	17.468,59	0,00	17.468,59	116,46%
4.05 - Altre entrate in conto capitale	4.000,00	0,00	313.163,00	0,00	317.163,00	317.163,00	376.141,83	0,00	376.141,83	118,60%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	204.088,78	0,00	1.288.000,00	0,00	1.492.088,78	1.492.088,78	538.578,00	5.591,01	544.169,01	36,47%
9.01 - Entrate per partite di giro	7.731,20	0,00	913.000,00	0,00	920.731,20	920.731,20	505.744,45	2.731,20	508.475,65	55,23%
9.02 - Entrate per conto terzi	196.357,58	0,00	375.000,00	0,00	571.357,58	571.357,58	32.833,55	2.859,81	35.693,36	6,25%
Totale	2.086.330,77	943.606,47	8.362.283,00	85.750,00	9.421.257,30	10.864.728,77	4.109.353,63	792.998,46	4.902.352,09	52,04%

Pagamenti

Titolo	Residui Iniziali (a)	Previsione Attuale Comp. (b)	di cui Fondi (c)	Massa Pagabile (d=a+b-c)	Prev. di Cassa (e)	Pagato c/comp. (f)	Pagato c/res. (g)	Pagato Totale (h=f+g)	% Pagamenti (e+h/d)
1 - Spese correnti	2.267.741,91	6.974.385,82	108.390,00	9.133.737,73	9.226.175,22	2.392.238,21	1.541.215,76	3.933.453,97	43,07%
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	59.136,24	1.228.213,87	0,00	1.287.350,11	1.287.350,11	454.045,71	13.379,34	467.425,05	36,31%
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	1.596,62	84.943,23	0,00	86.539,85	86.539,85	31.098,82	1.347,40	32.446,22	37,45%
1.03 - Acquisto di beni e servizi	1.725.156,29	4.486.468,21	0,00	6.211.624,50	6.223.089,50	1.650.073,11	1.107.061,74	2.837.134,85	45,67%
1.04 - Trasferimenti correnti	465.855,51	944.770,51	0,00	1.410.626,02	1.387.408,51	196.839,07	330.738,59	527.577,66	37,40%
1.07 - Interessi passivi	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00	60.000,00	31.020,56	0,00	31.020,56	51,70%
1.10 - Altre spese correnti	15.897,25	169.990,00	108.390,00	77.497,25	180.887,25	29.160,34	8.688,69	37.849,03	48,84%
2 - Spese in conto capitale	911.596,89	1.154.825,04	0,00	2.066.421,93	2.066.421,93	46.253,66	806.383,58	852.637,24	41,26%
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	851.276,31	941.825,04	0,00	1.793.101,35	1.793.101,35	46.253,66	747.219,68	793.473,29	44,25%
2.03 - Contributi agli investimenti	0,00	213.000,00	0,00	213.000,00	213.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.05 - Altre spese in conto capitale	60.320,58	0,00	0,00	60.320,58	60.320,58	0,00	39.163,95	39.163,95	64,92%
4 - Rimborsi di prestiti	0,00	363.728,00	0,00	363.728,00	363.728,00	182.549,13	0,00	182.549,13	50,19%
4.03 - Rimborsi mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	363.728,00	0,00	363.728,00	363.728,00	182.549,13	0,00	182.549,13	50,19%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	501.543,44	1.288.000,00	0,00	1.789.543,44	1.789.543,44	554.275,23	116.590,57	670.865,80	37,49%
7.01 - Uscite per partite di giro	36.098,95	913.000,00	0,00	949.098,95	949.098,95	529.938,45	31.241,52	561.179,97	59,13%
7.02 - Uscite per conto terzi	465.444,49	375.000,00	0,00	840.444,49	840.444,49	24.336,78	85.349,05	109.685,83	13,05%
Totale	3.680.882,24	9.780.938,86	108.390,00	13.353.431,10	13.445.868,59	3.175.316,23	2.464.189,91	5.639.506,14	42,23%



Nel contesto dell'analisi della gestione di cassa è opportuno anche considerare l'indicatore fatto proprio dalla Corte dei Conti, con la deliberazione n. 9/2020, che rapporta i residui attivi al netto dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità con lo stock di residui passivi.

Residui Attivi - FCDE / Residui Passivi

31,10%

La magistratura contabile ritiene critici i valori superiori al 140%. Il dato del Comune di Rodengo Saiano, pari al 31,10%, essendo abbondantemente inferiore a 100 indica che l'ente ha una solidità di cassa che non fa prevedere alcun rischio per il futuro, almeno con un orizzonte di medio termine.



6 – CONSIDERAZIONI FINALI

Alla luce delle riflessioni esposte nei paragrafi precedenti si ritiene che il bilancio 2021/2023 dell'ente sia da considerare in equilibrio, sia in senso formale come rappresentato dai seguenti prospetti, sia in senso sostanziale, così come previsto dal principio generale n. 15 – dell'Equilibrio di Bilancio.

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
Fondo di riserva in conto di bilancio		290.908,35		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese correnti	[+]	63111,10	0,00	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	[+]	0,00	0,00	0,00
AI) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	[+]	6736187,51	6680017,00	2528579,00
C) Entrate Titolo 4.02.05 Contributi agli investimenti direttamente destinati a rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	[+]	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	[+]	6974385,82	6579722,00	6414726,00
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00
I) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	[+]	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale versate da mutuatari prestiti garantiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	[+]	363728,00	338182,00	318023,00
- di cui Fondo di riserva in conto di bilancio		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=AA+B+C+D+E-F)		-538815,21	235163,00	-235163,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
HI) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di:	[+]	345523,21		
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		
I) Entrate di parte corrente destinate a spese correnti in base a speeliche di spesa di legge o da principi contabili	[+]	193283,00	235163,00	235163,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
II) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimenti in base a speeliche di spesa di legge o da principi contabili	[+]	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	[+]	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G-H+I+J+K		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimenti	[+]	690000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	[+]	89945,04	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	[+]	568163,00	260163,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.05 Contributi agli investimenti direttamente destinati a rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	[+]	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte corrente destinate a spese correnti in base a speeliche di spesa di legge o da principi contabili	[+]	193283,00	235163,00	0,00
II) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	[+]	0,00	0,00	0,00
III) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio e lungo termine	[+]	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relativa alle entrate per riduzione di attività finanziaria	[+]	0,00	0,00	0,00
U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimenti in base a speeliche di spesa di legge o da principi contabili	[+]	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	[+]	0,00	0,00	0,00
Z) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	[+]	1154825,04	25000,00	0,00
VI) Spese Titolo 3.01 per Acquisto di attività finanziaria	[+]	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	[+]	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P-Q-R-C-I-51-52-T-U-V-W		0,00	0,00	0,00
51) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	[+]	0,00	0,00	0,00
52) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio e lungo termine	[+]	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relativa alle entrate per riduzione di attività finanziaria	[+]	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	[+]	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio e lungo termine	[+]	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisto di attività finanziaria	[+]	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=O-Z-51-52-T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Il Responsabile dei Servizi Finanziari

Pericle Coffetti

COMUNE DI RODENGO-SAIANO

Allegato n. 8/1
al D.Lgs 118/2011

Allegato proposta di delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: n. protocollo

Rif. proposta di delibera del 04.08.2021 n. 555

SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Previsioni aggiornate alla precedente Delibera n. 27 - Esercizio 2021 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2021 (*)
			In aumento	in diminuzione	
Disavanzo d'Amministrazione		0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	1 Servizi Istituzionali, generali e di gestione				
	3 Gestione economica, finanziaria, Spese correnti	270.156,82			270.156,82
	1	81.500,00	0,00	-6.000,00	75.500,00
		351.656,82	0,00	-6.000,00	345.656,82
Totale Programma	3 Gestione economica, finanziaria,	270.156,82	0,00	-6.000,00	270.156,82
		81.500,00	0,00	-6.000,00	75.500,00
		351.656,82	0,00	-6.000,00	345.656,82
Programma	4 Gestione delle entrate tributarie e servizi	109.204,98	5.000,00	0,00	109.204,98
	1 Spese correnti	75.000,00	5.000,00	0,00	80.000,00
		184.204,98	5.000,00	0,00	189.204,98
Totale Programma	4 Gestione delle entrate tributarie e servizi	109.204,98	5.000,00	0,00	109.204,98
		75.000,00	5.000,00	0,00	80.000,00
		184.204,98	5.000,00	0,00	189.204,98
Totale Missione	1 Servizi Istituzionali, generali e di gestione	1.247.786,18	5.000,00	-6.000,00	1.247.786,18
		2.450.144,73	5.000,00	-6.000,00	2.449.144,73
		3.697.930,91	5.000,00	-6.000,00	3.696.930,91
Missione	4 Istruzione e diritto allo studio				

COMUNE DI RODENGO-SAIANO

Allegato n. 8/1
al D.Lgs 118/2011

Allegato proposta di delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: n. protocollo

Rif. proposta di delibera del 04.08.2021 n. 555

SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Previsioni aggiornate alla precedente Delibera n. 27 - Esercizio 2021 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2021 (*)
			in aumento	in diminuzione	
1	Istruzione prescolastica	Residui presunti			11.687,00
1	Spese correnti	Provisione di competenza	5.000,00	-35.000,00	214.000,00
		Provisione di cassa	5.000,00	-35.000,00	225.687,00
Totale Programma	Istruzione prescolastica	Residui presunti			11.687,00
		Provisione di competenza	5.000,00	-35.000,00	214.000,00
		Provisione di cassa	5.000,00	-35.000,00	225.687,00
2	Altri ordini di istruzione non universitaria	Residui presunti			11.326,82
1	Spese correnti	Provisione di competenza	9.200,00	0,00	38.120,00
		Provisione di cassa	9.200,00	0,00	49.446,82
Totale Programma	Altri ordini di istruzione non universitaria	Residui presunti			13.154,62
		Provisione di competenza	9.200,00	0,00	38.120,00
		Provisione di cassa	9.200,00	0,00	51.274,62
6	Servizi ausiliari all'istruzione	Residui presunti			111.953,90
1	Spese correnti	Provisione di competenza	65.251,40	-10.000,00	379.971,40
		Provisione di cassa	65.251,40	-10.000,00	491.925,30
Totale Programma	Servizi ausiliari all'istruzione	Residui presunti			111.953,90
		Provisione di competenza	65.251,40	-10.000,00	379.971,40
		Provisione di cassa	65.251,40	-10.000,00	491.925,30
7	Diritto allo studio	Residui presunti			9.450,00
1	Spese correnti	Provisione di competenza	10.000,00	0,00	10.000,00
		Provisione di cassa	10.000,00	0,00	19.450,00

COMUNE DI RODENGO-SAIANO

Allegato n. 8/1
al D.Lgs 118/2011

Allegato proposta di delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: n. protocollo

Rif. proposta di delibera del 04.08.2021 n. 555

SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Previsioni aggiornate alla precedente Variazione - Delibera n. 27 - Esercizio 2021 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in esercizio 2021 (*)
			In aumento	In diminuzione	
Totale Programma	7 Diritto allo studio	9.450,00 Residui presunti Previsione di competenza Previsione di cassa	10.000,00 10.000,00	0,00 0,00	9.450,00 10.000,00 19.450,00
Totale Missione	4 Istruzione e diritto allo studio	146.245,52 Residui presunti Previsione di competenza Previsione di cassa	89.451,40 89.451,40	-45.000,00 -45.000,00	146.245,52 642.091,40 788.336,92
Missione	5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle				
Programma	2 Attività culturali e interventi diversi nel settore	29.564,26 Residui presunti			29.564,26
Titolo	1 Spese correnti	268.722,53 Previsione di competenza Previsione di cassa	300,00 300,00	0,00 0,00	269.022,53 298.586,79
Totale Programma	2 Attività culturali e interventi diversi nel	29.564,26 Residui presunti Previsione di competenza Previsione di cassa	300,00 300,00	0,00 0,00	29.564,26 269.022,53 298.586,79
Totale Missione	5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle	29.564,26 Residui presunti Previsione di competenza Previsione di cassa	300,00 300,00	0,00 0,00	29.564,26 269.022,53 298.586,79
Missione	12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia				
Programma	1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili	75.376,15 Residui presunti			75.376,15
Titolo	1 Spese correnti	379.000,00 Previsione di competenza Previsione di cassa	5.000,00 5.000,00	0,00 0,00	384.000,00 459.376,15

COMUNE DI RODENGO-SAIANO

Allegato n. 8/1
al D.Lgs 118/2011

Allegato proposta di delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: n. protocollo
Rif. proposta di delibera del 04.08.2021 n. 555
SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Previsioni aggiornate alla precedente Variazione - Delibera n. 27 - Esercizio 2021 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2021 (*)
			In aumento	In diminuzione	
Totale Programma	1 Interventi per l'infanzia e i minori e per	75.376,15			75.376,15
	Previsione di competenza	379.000,00	5.000,00	0,00	384.000,00
	Previsione di cassa	454.376,15	5.000,00	0,00	459.376,15
Programma	5 Interventi per le famiglie	62.028,09			62.028,09
Titolo	1 Spese correnti	104.900,00	21.198,31	-3.600,00	122.498,31
	Previsione di cassa	166.928,09	21.198,31	-3.600,00	184.526,40
Totale Programma	5 Interventi per le famiglie	62.028,09			62.028,09
	Previsione di competenza	104.900,00	21.198,31	-3.600,00	122.498,31
	Previsione di cassa	166.928,09	21.198,31	-3.600,00	184.526,40
Programma	7 Programmazione e governo della rete dei	166.795,48			166.795,48
Titolo	1 Spese correnti	820.352,00	46.869,20	-97.266,40	769.954,80
	Previsione di cassa	987.147,48	46.869,20	-97.266,40	936.750,28
Totale Programma	7 Programmazione e governo della rete dei	166.795,48			166.795,48
	Previsione di competenza	820.352,00	46.869,20	-97.266,40	769.954,80
	Previsione di cassa	987.147,48	46.869,20	-97.266,40	936.750,28
Totale Missione	12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	359.024,79			359.024,79
	Previsione di competenza	1.498.363,00	73.067,51	-100.866,40	1.470.564,11
	Previsione di cassa	1.857.387,79	73.067,51	-100.866,40	1.829.588,90

Allegato proposta di delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data:

n. protocollo

Rif. proposta di delibera del 04.08.2021 n. 555

SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Previsioni aggiornate alla precedente Variazione - Delibera n. 27 - Esercizio 2021 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2021 (*)
			in aumento	in diminuzione	
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA					
	Residui presunti	857.543,50	167.818,91	-151.866,40	857.543,50
	Previsione di competenza	2.327.114,53	167.818,91	-151.866,40	2.343.087,04
	Previsione di cassa	3.184.658,03			3.200.610,54
TOTALE GENERALE DELLE USCITE					
	Residui presunti	3.680.882,24	167.818,91	-151.866,40	3.680.882,24
	Previsione di competenza	9.764.986,35	167.818,91	-151.866,40	9.780.938,86
	Previsione di cassa	13.445.868,59			13.461.821,10

(*) La compilazione della colonna può essere rinviata, dopo l'approvazione della delibera di variazione di bilancio, a cura del responsabile finanziario.

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE
Responsabile del Servizio Finanziario / Dirigente responsabile della spesa

COMUNE DI RODENGO-SAIANO

Allegato n. 8/1
al D.Lgs 118/2011

Allegato proposta di delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: n. protocollo
Rif. proposta di delibera del 04.08.2021 n. 555

ENTRATE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Previsioni aggiornate alla precedente Delibera n. 27 - Variazione - Esercizio 2021 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2021 (*)
			in aumento	in diminuzione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		63.111,10	0,00	0,00	63.111,10
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		89.945,04	0,00	0,00	89.945,04
Utilizzo Avanzo d'amministrazione		1.035.532,21	168.000,00	0,00	1.203.532,21
Titolo	1 Entrate correnti di natura tributaria,				
Tipologia	01.01 Imposte, tasse e proventi assimilati	896.071,74 3.431.779,00 4.327.850,74	18.374,82 18.374,82	-150.000,00 -150.000,00	896.071,74 3.300.153,82 4.196.225,56
Tipologia	03.01 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00 1.565.000,00 1.565.000,00	93.108,67 93.108,67	0,00 0,00	0,00 1.658.108,67 1.658.108,67
Totale Titolo	1 Entrate correnti di natura tributaria,	896.071,74 4.996.779,00 5.892.850,74	111.483,49 111.483,49	-150.000,00 -150.000,00	896.071,74 4.958.262,49 5.864.334,23
Titolo	2 Trasferimenti correnti				
Tipologia	01.01 Trasferimenti correnti da Amministrazioni	84.500,00 377.800,00 462.300,00	21.198,31 21.198,31	-114.832,00 -114.832,00	84.500,00 284.166,31 368.666,31
Totale Titolo	2 Trasferimenti correnti	84.500,00 377.800,00 462.300,00	21.198,31 21.198,31	-114.832,00 -114.832,00	84.500,00 284.166,31 368.666,31

COMUNE DI RODENGO-SAIANO

Allegato n. 8/1
al D.Lgs 118/2011

Allegato proposta di delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: n. protocollo
Rif. proposta di delibera del 04.08.2021 n. 555

ENTRATE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Previsioni aggiornate alla precedente Variazione - Delibera n. 27 - Esercizio 2021 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2021 (*)
			in aumento	in diminuzione	
Titolo	3 Entrate extratributarie				
Tipologia	01.00 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti	267.152,64 868.846,00 1.133.998,64	0,00 0,00	-19.200,00 -19.200,00	267.152,64 847.646,00 1.114.798,64
Tipologia	04.00 Altre entrate da redditi da capitale	0,00 30.000,00 30.000,00	9.624,00 9.624,00	0,00 0,00	0,00 39.624,00 39.624,00
Tipologia	05.00 Rimborsi e altre entrate correnti	10.320,45 412.380,00 422.700,45	9.678,71 9.678,71	-20.000,00 -20.000,00	10.320,45 402.058,71 412.379,16
Totale Titolo	3 Entrate extratributarie	418.555,54 1.345.656,00 1.764.211,54	19.302,71 19.302,71	-39.200,00 -39.200,00	418.555,54 1.325.758,71 1.744.314,25

COMUNE DI RODENGO-SAIANO

Allegato n. 8/1
al D.Lgs 118/2011

Allegato proposta di delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: n. protocollo
Rif. proposta di delibera del 04.08.2021 n. 555

ENTRATE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Previsioni aggiornate alla precedente Variazione - Delibera n. 27 - Esercizio 2021 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2021 (*)
			In aumento	In diminuzione	
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA	Residui presunti	1.258.044,83			1.258.044,83
	Previsione di competenza	7.872.393,36	319.984,51	-304.032,00	7.888.345,86
	Previsione di cassa	7.941.849,83	151.984,51	-304.032,00	7.789.802,34
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	Residui presunti	2.088.330,77			2.088.330,77
	Previsione di competenza	9.764.986,36	319.984,51	-304.032,00	9.780.938,86
	Previsione di cassa	10.664.728,77	151.984,51	-304.032,00	10.512.681,28

(*) La compilazione della colonna può essere rinviata, dopo l'approvazione della delibera di variazione di bilancio, a cura del responsabile finanziario.

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE
Responsabile del Servizio Finanziario / Dirigente responsabile della spesa

QUADRO DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - ESERCIZIO 2021

Competenza Assestato - Esercizio Definitivo

Data: 05.08.2021

SPESE		ENTRATE							
TITOLI	IMPORTO (di cui Ripiano DT)	TITOLI I,II,III	TITOLI IV,V	TITOLO VI	TITOLO VII	TITOLO IX	AVANZO AMMIN. Accertamento DT	FONDO Pl. Vinc.	TOTALE
Disavanzo di Amministrazione	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.I - Spese correnti	6.974.385,82 0,00	6.204.459,51	193.283,00	0,00	0,00	0,00	513.532,21 0,00	63.111,10	6.974.385,82
Tit.II - Spese in conto capitale	1.154.825,04 0,00	0,00	374.880,00	0,00	0,00	0,00	690.000,00 0,00	89.945,04	1.154.825,04
Tit.III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.IV - Rimborsi Prestiti	363.728,00 0,00	363.728,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	363.728,00
Tit.V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.288.000,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.288.000,00	0,00 0,00	0,00	1.288.000,00
TOTALI	9.780.938,86	6.568.187,51	568.163,00	0,00	0,00	1.288.000,00	1.203.532,21	153.056,14	9.780.938,86



COMUNE DI RODENGO SAIANO

PROVINCIA DI BRESCIA

PARERE TECNICO

Proposta di Delibera numero 130 del 06.08.2021

Oggetto : Approvazione dell'assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2021 (art. 175, comma 8 e art. 193 del d.lgs. n. 267/2000).

Il responsabile dell'area esprime parere FAVOREVOLE in merito alla regolarità tecnica ai sensi degli art. 49 e 147- bis del decreto legislativo 18/08/2000 n.267.

Il Responsabile dell'AREA CONTABILE
PERICLE COFFETTI

Firmato da:
Pericle Coffetti
Codice fiscale: CFFPCL836278157K
Valore da: 15-05-2020 00:52:28 a: 15-05-2023 00:52:28
Certificato emesso da: ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1, ArubaPEC S.p.A., IT
Riferimento temporale 'SigningTime': 09-08-2021 12:14:59
Motivo: Approvo il documento



COMUNE DI RODENGO SAIANO

PROVINCIA DI BRESCIA

PARERE CONTABILE

Proposta di Delibera numero 130 del 06.08.2021

Oggetto : Approvazione dell'assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2021 (art. 175, comma 8 e art. 193 del d.lgs. n. 267/2000).

Il responsabile dell'Area Amministrativa-Contabile esprime parere FAVOREVOLE in merito alla regolarità Contabile ai sensi degli art. 49 e 147-bis del decreto legislativo 18/08/2000 n.267

**Il Responsabile dell'Area Amministrativa-Contabile
Pericle Coffetti**

Firmato da:
Pericle Coffetti
Codice fiscale: CFFPCL63B276157K
Valido da: 15-05-2020 00:52:28 a: 15-05-2023 00:52:28
Certificato emesso da: ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1, ArubaPEC S.p.A., IT
Riferimento temporale 'SigningTime': 09-08-2021 12:19:16
Motivo: Approvo il documento



COMUNE DI RODENGO SAIANO

PROVINCIA DI BRESCIA

Delibera numero 30 del 11.08.2021

Oggetto Approvazione dell'assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2021 (art. 175, comma 8 e art. 193 del d.lgs. n. 267/2000).

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che in data odierna, la presente Delibera viene pubblicata all'Albo pretorio online di questo comune e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi (art.124, comma 1, del D.Lgs n.267/2000).

Rodengo Saiano, 18.08.2021


Il Segretario Comunale
Dott.ssa Valeria Ferro

ATTESTATO DI ESECUTIVITA'

Il sottoscritto, visti gli atti di ufficio, attesta che la presente deliberazione

x – è stata dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134 del D. Lgs n. 267/2000;
□ – è divenuta esecutiva il _____, decorsi dieci giorni dalla pubblicazione
(art. 134, comma 3, D. Lgs. n.267/2000).

Rodengo Saiano, 18.08.2021


Il Segretario Comunale
Dott.ssa Valeria Ferro

0 27 0

1

2

3

4

5

0 27 0

1