

COMUNE DI GATTICO-VERUNO

PROVINCIA DI NOVARA

SERVIZIO FINANZIARIO

OGGETTO: Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2021 (artt. 175, c. 8 e 193 del d.Lgs. n. 267/2000).
Relazione tecnico-finanziaria

Il Responsabile del Servizio Finanziario

1. Premessa: L'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2021/2023 e del rendiconto 2020

Il bilancio di previsione finanziario 2021/2023 è stato approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 8 in data 25/03/2021

Non sono stati previsti nuovi mutui per il finanziamento delle spese di investimento.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2021 il Consiglio comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Deliberazione di Consiglio Comunale n° 12 del 25/03/2021 "Prima variazione Bilancio di Previsione 2021-2023";
- Deliberazione di Consiglio Comunale n° 16 del 31/05/2021 "Seconda variazione Bilancio di Previsione 2021-2023";
- Deliberazione di Consiglio Comunale n° 29 del 30/06/2021 "Terza variazione Bilancio di Previsione 2021-2023";

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni alle dotazioni di cassa di sua competenza ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, lett. d), TUEL:

- Deliberazione di Giunta Comunale n° 60 del 19/04/2021 "Prima variazione di cassa";

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2020 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 in data 31/05/2021 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di € 3.754.152,04.

All'esame del Consiglio, prima della verifica degli equilibri di bilancio oggetto della presente relazione, l'assemblea procederà all'aggiornamento degli allegati al rendiconto 2020 sulla base delle risultanze della certificazione ex art. 39, comma 2 D.L. 104/2020.

Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2021:		-
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾		942.850,01
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		-
Fondo perdite società partecipate		75.000,00
Fondo contenzioso		45.987,94
Altri accantonamenti		
Totale parte accantonata (i)	-	1.063.837,95
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		86.456,18
Vincoli derivanti da trasferimenti		384.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (l)	-	470.456,18
Totale parte destinata agli investimenti (m)		0,00
Totale parte disponibile (n) =(h)-(i)- (l)-(m)	-	2.219.857,91
Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2021(h):		

2) Salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

L'art. 193 TUEL 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'art. 175, c. 8, TUEL 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”.

L'art. 109, D.L. 17 marzo 2020, n. 18, in relazione agli effetti del periodo emergenziale derivante dall'epidemia di Covid-19:

- attribuisce agli enti locali, anche per il 2021, la facoltà di utilizzare la quota libera di avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con la suddetta emergenza, in deroga alle disposizioni vigenti;
- consente l'utilizzo dei proventi dei titoli abilitativi edilizi e della quasi totalità delle sanzioni previste dal Testo unico in materia edilizia.

L'art. 111, c. 4-bis, del medesimo D.L. 17 marzo 2020, n. 18 dispone:

“4-bis. Il disavanzo di amministrazione degli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ripianato nel corso di un esercizio per un importo superiore a quello applicato al bilancio, determinato dall'anticipo delle attività previste nel relativo piano di rientro riguardanti maggiori accertamenti o minori impegni previsti in bilancio per gli esercizi successivi in attuazione del piano di rientro, può non essere applicato al bilancio degli esercizi successivi”.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico-finanziario, l'Ente deve attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui nonché della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

La ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio comunale si pone i seguenti obiettivi:

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

Non è invece più demandata alla salvaguardia degli equilibri la copertura del disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto, da effettuarsi contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 TUEL).

L'art. 187 TUEL dispone:

“1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati.

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193”.

Riepilogando, ai sensi dell'art. 193, c. 3, TUEL, per la salvaguardia degli equilibri possono essere utilizzate per l'esercizio in corso e per i due successivi:

- le possibili economie di spesa e tutte le entrate, a eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale;
- in subordine, con la quota libera del risultato di amministrazione;
- le risorse derivanti dalla modifica tariffe e aliquote relative ai tributi di propria competenza

2.1 – L'equilibrio di bilancio ai sensi della L. 30 dicembre 2018, n. 145

L'art. 1, c. 821, L. 30 dicembre 2018, n. 145 precisa quanto segue: "821. Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."

In particolare, si rileva che i prospetti con l'elenco analitico delle risorse accantonate, vincolate e destinate agli investimenti rappresentate nel risultato presunto di amministrazione, introdotti dal D.M. 1° agosto 2019 all'allegato 4/1, D.Lgs. n. 118/2011, sono allegati obbligatoriamente al bilancio di previsione con decorrenza 2021, e comunque solo qualora esso preveda l'applicazione di avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio immediatamente precedente al primo anno del triennio di riferimento.

A tale proposito, Arconet è intervenuta chiarendo che: "(...) il risultato di competenza (w1) e l'equilibrio di bilancio (w2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'equilibrio complessivo (w3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (w1) non negativo, **gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (w2)**, che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio";

A soli fini conoscitivi, dunque, si riporta la determinazione dell'equilibrio di bilancio – w2, con i dati disponibili alla data della presente verifica:

GESTIONE DEL BILANCIO

a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	457.270,52
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (+)	7.447,85
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	/
d) Equilibrio di bilancio w2 (d=a-b-c)	449.822,67
dove:	
- la voce a) è l'equilibrio finale (w1);	
- la voce b) corrisponde al totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione", al netto dell'importo relativo all'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, se questo è stato considerato ai fini della determinazione di w1;	
- la voce c) corrisponde all'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione";	

3) L'assestamento generale di bilancio

L'assestamento generale di bilancio, disciplinato dall'art. 175, c. 8, TUEL, deve essere approvato dal Consiglio comunale entro il termine del 31 luglio di ciascun anno.

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

- verificare l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione e adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste (punto 5.3.10);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);
- verificare la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

4) Le verifiche interne

Con nota prot. n. 5866 in data 12/06/2021 è stato richiesto ai responsabili di servizio di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente sia per quanto 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 e alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione evidenziando la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;
- verificare in relazione agli organismi partecipati soggetti al controllo analogo lo stato di attuazione degli obiettivi, l'andamento della gestione segnalando possibili squilibri economici;
- verificare 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;

A seguito della verifica delle poste di bilancio, nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

4.1) Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2021 sono stati ripresi dal rendiconto 2020, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (rif. atto Giunta comunale n. 59/2021) e risultano così composti:

Titolo	Residui attivi	Titolo	Residui passivi
Titolo I	€. 1.417.809,52	Titolo I	€. 1.129.563,47
Titolo II	€. 977.791,94	Titolo II	€. 764.116,63
Titolo III	€. 303.402,45	Titolo III	€. -
Titolo IV	€. 723.374,24	Titolo IV	€. -
Titolo V	€. 101.794,22	Titolo V	€. -
Titolo VI	€. 108.651,00	Titolo VII	€. 163.866,65
Titolo VII	€. -		
Titolo IX	€. 74.690,67		
TOTALE	€. 2.827.514,04	TOTALE	€. 2.057.548,75

Alla data del 07.07.2021 risultano:

- riscossi residui attivi per un importo pari a € 512.293,52 (18,12 %)
- pagati residui passivi per un importo pari a € 890.088,94 (43,26%).

4.2) Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2021-2023 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre, l'equilibrio economico-finanziario risulta rispettato.

Dalla data di approvazione del bilancio di previsione a oggi sono emerse situazioni e/o sono intervenute norme che meritano di essere analizzate singolarmente:

Gestione corrente: l'attuale periodo di emergenza pandemica da Covid-19 ha comportato e sta comportando continue azioni volte a far fronte alle nuove esigenze. Per questa ragione l'attuale crisi ha indotto quest'ufficio ad implementare il sistema di monitoraggio delle finanze comunali con particolare riguardo alle entrate e spese correnti. Attenzione particolare è stata data alla fiscalità locale ove potrebbero verificarsi effetti negativi. Per la seconda parte dell'anno corrente si auspica in un miglioramento dell'emergenza con un tendenziale miglioramento che porterà a una ripresa generale dell'intero sistema "Comune".

Per quanto concerne la necessità di nuove risorse finanziarie allo stato attuale non si ritiene dover provvedere.

Nel corso del corrente anno l'Amministrazione ha inteso inoltre avviare una completa riorganizzazione del proprio piano occupazionale i cui costi però sono ampiamente coperti.

Non vi è dubbio che la nuova dotazione organica comporterà a una maggiore rigidità di bilancio.

Tale riflessione anche se nel breve periodo non produrrà particolari effetti non potrà essere sottovalutata per il futuro del Comune.

Giova infatti ricordare che questo Comune nasce da una fusione di due precedenti Enti (Gattico e Veruno) e per tale ragione questo Ente beneficia di uno specifico contributo decennale da parte del Ministro dell'interno i cui criteri sono stabiliti dal decreto del 25 giugno 2019.

Analogo ragionamento andrà fatto anche per quanto concerne l'indebitamento che attualmente comporta un onere annuale di circa 600.000,00 (quota capitale e quota interesse). Stante alle attuali indicazioni in termini di programmazione da parte dell'Amministrazione comunale fanno intuire la necessità nel medio periodo di ulteriore indebitamento.

Anche in questo caso occorre prevedere una attenta valutazione degli effetti che l'aumento dell'indebitamento possa produrre sul bilancio annuale.

Ecco pertanto che gli elevati elementi di rigidità (personale, mutui, rifiuti, sociale), unitamente alla scelta di mantenere un sistema di fiscalità locale di media intensità, comporteranno una costante verifica degli equilibri di bilancio e nel caso di difficoltà assumere poste correttive.

In questo caso, possibili dismissioni o riqualificazioni del patrimonio comunale, porterebbero certamente ad una minore spesa corrente.

Così pure occorrerà rivedere la programmazione dei servizi generali, procedendo a tagli e riorganizzazione degli stessi, recuperando qualità e risparmi di spesa.

Nel bilancio di previsione:

- è prevista l'entrata da Fondo di solidarietà comunale per un importo di € 736.261,15, corrispondente a quello reso noto sul sito del Ministero dell'interno;
- è stato applicato l'avanzo di amministrazione nella misura di € 1.180.579,00 e destinata a spese di investimento.

Nel bilancio di previsione risulta iscritto un fondo di riserva di € 19.490,02, ad oggi non utilizzato e con una disponibilità residua di € 19.490,02 ritenuta sufficiente per far fronte alle necessità impreviste.

Nel bilancio di previsione risulta iscritto un fondo di riserva spese impreviste di € 10.000,00, ad oggi non utilizzato e con una disponibilità residua di € 10.000,00 ritenuta sufficiente per far fronte alle necessità impreviste.

b) Gestione in conto capitale: per quanto riguarda la gestione in conto capitale, si evidenzia come i competenti uffici abbiano proceduto a una puntuale verifica dei crono-programmi dei lavori pubblici, in base alla quale si evidenzia la necessità di poter concludere alcuni cantieri da tempo avviati. A tale situazione si rileva inoltre che nel corso dell'attuale esercizio sono stati avviati ulteriori cantieri tra i quali anche quello riferito alla realizzazione del nuovo plesso scolastico (ex Dansilar). I relativi crono-programmi potrebbero comportare una modifica degli stanziamenti di bilancio e dei correlati fondi pluriennali vincolati.

c) Organismi partecipati:

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci al 31/12/2020, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'art. 21, D.Lgs. 175/2016.

4.3) Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 19/07/2021 ammonta a € 4.792.409,96 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 2021	€ 5.601.570,98
Pagamenti	€ 4.084.733,78
Riscossioni	€ 3.275.572,76
Fondo cassa al 19/07/2021	€ 4.792.409,96

L'ente non fa ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

4.4) Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Come ricordato sopra, l'art. 193 TUEL e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 4.3¹ ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

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

Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di € 942.850,01, quantificato sulla base dei principi contabili e commisurato sulle seguenti entrate:

Entrata	Importo residui al 31 dicembre 2020 derivanti dai residui	% di acc.to a FCDE	Importo minimo da accantonare
TITOLO I Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.417.809,52	64,28	911.429,00
TITOLO III Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressioni irregolarità e illeciti	35.695,60	81,30	29.021,01
TITOLO III Rimborsi e altre entrate correnti	106.451,70	2,25	2.400,00

Totale FCDE al 31/12/2020 € 942.850,01

Quota accantonata € 942.850,01

Differenza da accantonare/svincolare € 0,00

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2020, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili;

¹ 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;
- in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri, vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione.

Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione.

Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, alla luce dell'art. 1, cc. 79-80, Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), è stata prevista la possibilità che:

"79. Nel corso degli anni 2020 e 2021 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2020-2022 e 2021-2023 per ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per gli esercizi 2020 e 2021 nella missione «Fondi e accantonamenti» ad un valore pari al 90 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se nell'esercizio precedente a quello di riferimento sono rispettati gli indicatori di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145.

80. Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti."

Il comma 79 consente agli enti locali che nell'esercizio precedente a quello di riferimento abbiano registrato indicatori di pagamento dei debiti commerciali rispettosi delle condizioni di cui all'art. 1, c. 859, lett. a) e b), della stessa legge di bilancio la facoltà di calcolare nel 2020 e nel 2021 il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) applicando la percentuale del 90%, piuttosto che quella, rispettivamente, del 95% e del 100%.

Gli indicatori in questione sono l'indicatore di riduzione del debito pregresso e quello di ritardo annuale dei pagamenti.

Il suddetto comma 854 ha spostato al 2021 l'applicazione dell'intera disciplina sul fondo di garanzia debiti commerciali (FGDC), la quale dipende dai medesimi indicatori misurati dalla piattaforma dei crediti commerciali (PCC). Pertanto, a partire dall'esercizio 2021 gli enti calcolano gli indicatori sulla base delle informazioni registrate nella PCC.

Il comma 80 valorizza ulteriormente il nuovo approccio che a partire dall'esercizio finanziario 2020, anche in fase previsionale, può essere assunto in materia di accantonamenti FCDE, alla luce dei nuovi schemi di verifica degli equilibri di bilancio approvati in sede Arconet, i quali valorizzano in modo più esplicito le riscossioni in conto residui che normalmente si registrano nel corso dell'anno.

Senza modificare espressamente il principio contabile vigente sul punto in questione, la norma di fatto accoglie la posizione tecnica tesa a valorizzare sin dalla fase previsionale la quota riscossione in conto residui, al fine di evitare che, a consuntivo, si registri un accantonamento eccessivo rispetto all'ordinaria tenuta degli equilibri di bilancio.

Il comma 80 si inserisce opportunamente nel novero delle nuove regole sommariamente richiamate, autorizzando l'Ente in corso d'anno – sempre in un contesto di prudenza contabile e, in ogni caso, con il parere favorevole del revisore dei conti – ad approvare variazioni di bilancio espansive anche in ragione dei positivi effetti sugli incassi dovuti alla riforma della riscossione locale prevista dalla legge n. 160/2019.

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2021 è stato stanziato un FCDE dell'importo di € 7.447,85

In sede di assestamento il FCDE stanziato nel bilancio di previsione risulta adeguato.

Conseguentemente il FCDE da stanziare nel bilancio di previsione assestato, sulla base dell'andamento della gestione, risulta il seguente:

Comune di Gattico-Veruno					
Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità					
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'					
Esercizio Finanziario 2021					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAM ENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAM ENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2.235.371,85			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.3	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	2.235.371,85	3.228,00	3.228,00	0,14%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.3	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.3	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	580.000,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	2.815.371,85	3.228,00	3.228,00	0,11%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.149.200,00	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	100,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	51.000,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.200.300,00	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	658.250,00	24,50	27,65	0,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	47.000,00	3.130,20	3.130,20	6,66%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	550,00	0,00	0,00	0,00%

3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	5.000,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	159.600,00	1.062,00	1.062,00	0,67%
3000000	TOTALE TITOLO 3	869.400,00	4.216,70	4.219,85	0,49%
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	690.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	680.000,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	10.000,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	2.167.203,32			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	2.167.203,32	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	160.000,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	3.017.203,32	0,00	0,00	0,00%
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
5010000	Tipologia 100: Ammortamento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	532.796,68	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	532.796,68	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE	8.435.071,85	7.444,70	7.447,85	0,09%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	5.417.868,53	7.444,70	7.447,85	0,14%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	3.017.203,32	0,00	0,00	0,00%

4.5) Debiti fuori bilancio (art. 194 TUEL)²

L'art. 194 TUEL dispone che gli enti locali provvedano, in sede di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- sentenze esecutive;
- copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
- procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;

² Se ricorre il caso.

- e) acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, cc. 1, 2 e 3, TUEL nei limiti dell'utilità e arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

Si rileva in proposito che i responsabili hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio;

Si riporta analisi delle variazioni di bilancio proposte per il triennio 2021-2023 al Consiglio comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

ENTRATA

TITOLO, TIPOLOGIA		DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALL' PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
					in aumento	in diminuzione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				39.216,11			39.216,11
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				2.578.168,12			2.578.168,12
Utilizzo Avanzo di Amministrazione				640.579,00	540.000,00		1.180.579,00
TITOLO	2	Trasferimenti correnti					
Tipologia	0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		residui presunti	109.516,77		109.516,77
				previsione di competenza	1.190.058,81	77.727,80	1.267.786,61
				previsione di cassa	1.253.911,83	77.727,80	1.331.639,63
Totale TITOLO	2	Trasferimenti correnti		residui presunti	164.368,93		164.368,93
				previsione di competenza	1.241.158,81	77.727,80	1.318.886,61
				previsione di cassa	1.338.950,75	77.727,80	1.416.678,55
TITOLO	3	Entrate extratributarie					
Tipologia	0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		residui presunti	223.961,02		223.961,02
				previsione di competenza	663.470,00	-3.000,00	663.470,00
				previsione di cassa	829.625,15	-3.000,00	826.625,15
Tipologia	0200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		residui presunti	37.516,82		37.516,82
				previsione di competenza	47.000,00	58.000,00	105.000,00
				previsione di cassa	82.695,60	58.000,00	140.695,60
Tipologia	0500	Rimborsi e altre entrate correnti		residui presunti	130.717,84		130.717,84
				previsione di competenza	205.440,86	34.000,00	239.440,86
				previsione di cassa	311.892,56	34.000,00	345.892,56
Totale TITOLO	3	Entrate extratributarie		residui presunti	494.509,44		494.509,44
				previsione di competenza	921.460,86	92.000,00	1.010.460,86
				previsione di cassa	1.234.863,31	92.000,00	1.313.863,31
TITOLO	4	Entrate in conto capitale					
Tipologia	0200	Contributi agli investimenti		residui presunti	702.982,14		702.982,14
				previsione di competenza	600.000,00	-540.000,00	150.000,00
				previsione di cassa	1.413.374,24	-540.000,00	873.374,24

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALL' PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
				in aumento	in diminuzione	
Totale TITOLO	4	Entrate in conto capitale	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	2.948.894,43 3.017.203,32 3.740.577,56	-540.000,00 -540.000,00	2.948.894,43 2.477.203,32 3.200.577,56
TITOLO	9	Entrate per conto terzi e partite di giro				
Tipologia	0100	Entrate per partite di giro	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	66.326,25 996.500,00 1.010.394,04	200.000,00 200.000,00	66.326,25 1.196.500,00 1.210.394,04
Totale TITOLO	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	137.549,47 1.128.700,00 1.203.390,67	200.000,00 200.000,00	137.549,47 1.328.700,00 1.403.390,67
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA			residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	5.824.252,63 13.070.712,40 12.640.263,21	909.727,80 -543.000,00 -543.000,00	5.824.252,63 13.437.440,20 12.466.991,01
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	5.824.252,63 13.070.712,40 18.241.834,19	909.727,80 -543.000,00 -543.000,00	5.824.252,63 13.437.440,20 18.048.561,99

SPESA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALL' PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
					in aumento	in diminuzione	
Disavanzo d'Amministrazione				0,00			0,00
MISSIONE	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione					
Programma	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato					
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti	45.789,34			45.789,34
			previsione di competenza	176.750,00	13.230,00		189.980,00
			previsione di cassa	206.674,58	13.230,00		219.904,58
Totale Programma	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	residui presunti	45.789,34			45.789,34
			previsione di competenza	186.750,00	13.230,00		199.980,00
			previsione di cassa	216.674,58	13.230,00		229.904,58
Programma	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
Titolo	2	Spese in conto capitale	residui presunti	216.491,12			216.491,12
			previsione di competenza	270.887,48	3.389,98		224.277,46
			previsione di cassa	286.369,12	3.389,98		289.759,10
Totale Programma	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	residui presunti	216.491,12			216.491,12
			previsione di competenza	270.887,48	3.389,98		224.277,46
			previsione di cassa	286.369,12	3.389,98		289.759,10
Programma	06	Ufficio tecnico					
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti	179.785,61			179.785,61
			previsione di competenza	349.200,00	15.876,00		365.076,00
			previsione di cassa	495.776,87	15.876,00		511.652,87
Totale Programma	06	Ufficio tecnico	residui presunti	179.785,61			179.785,61
			previsione di competenza	349.200,00	15.876,00		365.076,00
			previsione di cassa	511.652,87	15.876,00		528.656,27
Programma	11	Altri servizi generali					
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti	55.794,72			55.794,72
			previsione di competenza	294.373,67	8.630,19		303.003,86
			previsione di cassa	324.369,82	8.630,19		333.000,01

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALL' PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
				in aumento	in diminuzione	
Totale Programma 11	Altri servizi generali	residui presunti	55.794,72			55.794,72
		previsione di competenza	294.373,67	8.630,19		303.003,86
		previsione di cassa	324.369,82	8.630,19		333.000,01
Totale MISSIONE 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	residui presunti	762.153,57			762.153,57
		previsione di competenza	1.793.881,40	41.126,17		1.835.007,57
		previsione di cassa	2.279.539,12	41.126,17		2.320.665,29
MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza					
Programma 01	Polizia locale e amministrativa					
Totale Programma 1	Spese correnti	residui presunti	21.313,34			21.313,34
		previsione di competenza	159.895,00	9.117,53		169.012,53
		previsione di cassa	172.641,87	9.117,53		181.759,40
Totale Programma 01	Polizia locale e amministrativa	residui presunti	21.313,34			21.313,34
		previsione di competenza	159.895,00	9.117,53		169.012,53
		previsione di cassa	172.641,87	9.117,53		181.759,40
Totale MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza	residui presunti	21.313,34			21.313,34
		previsione di competenza	159.895,00	9.117,53		169.012,53
		previsione di cassa	172.641,87	9.117,53		181.759,40
MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio					
Programma 01	Istruzione prescolastica					
Totale Programma 1	Spese correnti	residui presunti	33.565,09			33.565,09
		previsione di competenza	51.500,00		-2.500,00	49.000,00
		previsione di cassa	67.043,21		-2.500,00	64.543,21
Totale Programma 01	Istruzione prescolastica	residui presunti	33.565,09			33.565,09
		previsione di competenza	51.500,00		-2.500,00	49.000,00
		previsione di cassa	67.043,21		-2.500,00	64.543,21
Programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria					

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALL' PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
				in aumento	in diminuzione	
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	123.895,41			123.895,41
		previsione di competenza	244.305,00	20.500,00		264.805,00
		previsione di cassa	305.855,40	20.500,00		326.355,40
Totale Programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria	residui presunti	4.742.723,45			4.742.723,45
		previsione di competenza	4.918.123,88	10.500,00		4.928.623,88
		previsione di cassa	5.212.040,74	10.500,00		5.222.540,74
Programma 06	Servizi ausiliari all'istruzione					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	42.635,21			42.635,21
		previsione di competenza	106.920,19		-3.000,00	103.920,19
		previsione di cassa	118.557,21		-3.000,00	115.557,21
Totale Programma 06	Servizi ausiliari all'istruzione	residui presunti	42.635,21			42.635,21
		previsione di competenza	110.620,19		-3.000,00	107.620,19
		previsione di cassa	122.257,21		-3.000,00	119.257,21
Totale MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	residui presunti	4.818.923,75			4.818.923,75
		previsione di competenza	5.344.344,07	20.500,00	-5.500,00	5.359.344,07
		previsione di cassa	5.655.341,16	20.500,00	-5.500,00	5.670.341,16
MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali					
Programma 02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	11.478,10			11.478,10
		previsione di competenza	63.950,00		-2.100,00	61.850,00
		previsione di cassa	68.298,87		-2.100,00	66.198,87
Totale Programma 02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	residui presunti	11.478,10			11.478,10
		previsione di competenza	63.950,00		-2.100,00	61.850,00
		previsione di cassa	68.298,87		-2.100,00	66.198,87
Totale MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	residui presunti	11.478,10			11.478,10
		previsione di competenza	63.950,00		-2.100,00	61.850,00
		previsione di cassa	68.298,87		-2.100,00	66.198,87
MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa					

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALL' PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
				in aumento	in diminuzione	
Programma 01	Urbanistica e assetto del territorio					
Titolo 2	Spese in conto capitale	residui presunti	164.416,61			164.416,61
		previsione di competenza	184.729,40	2.000,00		186.729,40
		previsione di cassa	204.416,61	2.000,00		206.416,61
Totale Programma 01	Urbanistica e assetto del territorio	residui presunti	164.416,61			164.416,61
		previsione di competenza	184.729,40	2.000,00		186.729,40
		previsione di cassa	204.416,61	2.000,00		206.416,61
Totale MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	residui presunti	164.416,61			164.416,61
		previsione di competenza	184.729,40	2.000,00		186.729,40
		previsione di cassa	204.416,61	2.000,00		206.416,61
MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Programma 03	Rifiuti					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	99.213,65			99.213,65
		previsione di competenza	540.700,00	48.666,00		589.366,00
		previsione di cassa	637.333,44	48.666,00		685.999,44
Totale Programma 03	Rifiuti	residui presunti	99.213,65			99.213,65
		previsione di competenza	540.700,00	48.666,00		589.366,00
		previsione di cassa	637.333,44	48.666,00		685.999,44
Totale MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	residui presunti	294.703,41			294.703,41
		previsione di competenza	939.900,00	48.666,00		988.566,00
		previsione di cassa	1.216.618,93	48.666,00		1.265.284,93
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità					
Programma 05	Viabilità e infrastrutture stradali					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	181.785,05			181.785,05
		previsione di competenza	484.250,00	29.000,00		513.250,00
		previsione di cassa	650.279,71	29.000,00		679.279,71

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALL' PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
				in aumento	in diminuzione	
Totale Programma 05	Viabilità e infrastrutture stradali	residui presunti	400.716,63			400.716,63
		previsione di competenza	1.159.750,00	29.000,00		1.188.750,00
		previsione di cassa	1.585.103,39	29.000,00		1.614.103,39
Totale MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	residui presunti	400.716,63			400.716,63
		previsione di competenza	1.159.750,00	29.000,00		1.188.750,00
		previsione di cassa	1.585.103,39	29.000,00		1.614.103,39
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Programma 01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	17.388,89			17.388,89
		previsione di competenza	79.260,02	17.696,10		96.956,12
		previsione di cassa	82.014,02	17.696,10		99.710,12
Totale Programma 01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	residui presunti	17.388,89			17.388,89
		previsione di competenza	79.260,02	17.696,10		96.956,12
		previsione di cassa	82.014,02	17.696,10		99.710,12
Programma 03	Interventi per gli anziani					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	13.588,81			13.588,81
		previsione di competenza	94.500,00	9.000,00		103.500,00
		previsione di cassa	97.839,93	9.000,00		106.839,93
Totale Programma 03	Interventi per gli anziani	residui presunti	13.588,81			13.588,81
		previsione di competenza	94.500,00	9.000,00		103.500,00
		previsione di cassa	97.839,93	9.000,00		106.839,93
Programma 05	Interventi per le famiglie					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	16.184,56			16.184,56
		previsione di competenza	51.000,00	310,00		51.310,00
		previsione di cassa	55.853,72	310,00		56.163,72
Totale Programma 05	Interventi per le famiglie	residui presunti	16.184,56			16.184,56
		previsione di competenza	51.000,00	310,00		51.310,00
		previsione di cassa	55.853,72	310,00		56.163,72

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALL' PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
				in aumento	in diminuzione	
Programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	0,00			0,00
		previsione di competenza	170.000,00		-3.088,00	166.912,00
		previsione di cassa	170.000,00		-3.088,00	166.912,00
Totale Programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	residui presunti	0,00			0,00
		previsione di competenza	170.000,00		-3.088,00	166.912,00
		previsione di cassa	170.000,00		-3.088,00	166.912,00
Totale MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	residui presunti	274.860,44			274.860,44
		previsione di competenza	586.720,43	27.006,10	-3.088,00	610.638,53
		previsione di cassa	789.590,55	27.006,10	-3.088,00	813.508,65
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi					
Programma 01	Servizi per conto terzi - Partite di giro					
Titolo 7	Uscite per contoterzi e partite di giro	residui presunti	229.143,19			229.143,19
		previsione di competenza	1.128.700,00	200.000,00		1.328.700,00
		previsione di cassa	1.292.568,65	200.000,00		1.492.568,65
Totale Programma 01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	residui presunti	229.143,19			229.143,19
		previsione di competenza	1.128.700,00	200.000,00		1.328.700,00
		previsione di cassa	1.292.568,65	200.000,00		1.492.568,65
Totale MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	residui presunti	229.143,19			229.143,19
		previsione di competenza	1.128.700,00	200.000,00		1.328.700,00
		previsione di cassa	1.292.568,65	200.000,00		1.492.568,65
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA		residui presunti	7.711.232,12			7.711.232,12
		previsione di competenza	13.070.712,40	377.415,80	-10.688,00	13.437.440,20
		previsione di cassa	15.075.759,30	377.415,80	-10.688,00	15.442.487,10
TOTALE GENERALE DELLE USCITE		residui presunti	7.711.232,12			7.711.232,12
		previsione di competenza	13.070.712,40	377.415,80	-10.688,00	13.437.440,20
		previsione di cassa	15.075.759,30	377.415,80	-10.688,00	15.442.487,10

Nella variazione apportata al bilancio di previsione 2021, gli equilibri richiesti dall'art.162, c. 6, TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	5.601.570,98			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	39.216,11	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	5.300.776,97 0,00	4.628.439,85 0,00	4.620.289,85 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	4.823.624,80 0,00 7.447,85	4.232.039,85 0,00 6.909,85	4.217.889,85 0,00 6.909,85
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	396.000,00 0,00 0,00	405.100,00 0,00 0,00	414.300,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		130.368,28	1.300,00	-1.900,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	700,00 0,00	3.900,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE Q=G+H+I+L+M		130.368,28	2.000,00	2.000,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	1.180.579,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.578.168,12	0,00	0,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.010.000,00	230.000,00	230.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	700,00	3.900,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	532.796,68	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	6.889.115,40 0,00	221.300,00 0,00	218.100,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-663.164,36	-2.000,00	-2.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	532.796,68	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		130.368,28	2.000,00	2.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		130.368,28	2.000,00	2.000,00

Gattico-Veruno, li 19.07.2021

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Rag. Alfredo Guazzi

