



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel. 0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail: municipio@lcomune.cagli.ps.it

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

ORIGINALE

RAGIONERIA

ATTO N. 51

Del 30-11-2020

OGGETTO: VERIFICA GENERALE DI BILANCIO CON VARIAZIONI A SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L ESERCIZIO 2020 2022

L'anno duemilaventi il giorno trenta del mese di novembre alle ore 18:00, causa emergenza sanitaria in corso da COVID-19, in modalità telematica, alla Prima convocazione in sessione Ordinaria che è stata partecipata ai Signori Consiglieri a norma di legge, risultano presenti all'appello nominale:

| | | | |
|---------------------------|-----------------|---------------------------|-----------------|
| Alessandri Alberto | Presente | Ricci Nicola | Assente |
| Palazzetti Simona | Presente | Toccaceli Stefano | Presente |
| Marini Benilde | Presente | Viti Paolo | Presente |
| Panichi Domenico | Presente | Sabatini Patrizia | Presente |
| Polidori Stefano | Presente | Formica Alessandro | Presente |
| Casavecchia Ivan | Presente | Blasi Loretta | Presente |
| Burani Luca | Presente | | |

| | |
|----------------|--------------|
| Presenti n. 12 | Assenti n. 1 |
|----------------|--------------|

Assiste il Segretario Generale, Dott.ssa Sabrina Ranocchi.

Constatato il numero degli intervenuti, assume la presidenza Sindaco Alberto Alessandri nella sua qualità di Sindaco ed espone gli oggetti iscritti all'ordine del giorno e su questi il Consiglio Comunale adotta la seguente deliberazione.

Vengono nominati dal Presidente scrutatori :

Ivan Casavecchia
Stefano Toccaceli
Patrizia Sabatini

La seduta è Pubblica

Proposta N.46 del 11-11-2020

- Con delibera di Consiglio Comunale n.9 del 15/05/2020, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato l'AGGIORNAMENTO DU - DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE - PERIODO 2020/2022 (ART.170, COMMA 1, DEL D.LGS. N.267/2000);
- Con delibera di Consiglio Comunale n.8 del 15/05/2020, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO - PERIODO 2020/2022 (ART.151 DEL D.LGS. N.267/2000 e ART.10, D.LGS. N.118/2011);

Successivamente all'approvazione del bilancio di previsione 2020/2022 sono state approvate le seguenti variazioni di bilancio:

- Delibera di Giunta Comunale n.17 del 02/04/2020 VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 - ESERCIZIO PROVVISORIO (ART.175, COMMA 4, DEL D.LGS. N.267/2000) EMERGENZA ALIMENTARE COVID 19;
- Delibera di Giunta Comunale n.32 dell'11/05/2020 RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2019 - EX ART.3, COMMA 4, DEL D.LGS. N.118/2011;
- Delibera di Giunta Comunale n.37 del 18/06/2020 VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART.175, COMMA 4, DEL D.LGS. N.267/2000) ratificata con atto C.C. N. 25 del 20.07.2020;
- Delibera di Giunta Comunale n.42 del 26/06/2020 PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER SPESE NON PREVEDIBILI (artt.166 e 176 D.Lgs. N.267/2000);
- Delibera di Giunta Comunale n.46 del 02/07/2020 PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER SPESE NON PREVEDIBILI (artt.166 e 176 D.Lgs. N.267/2000);
- Delibera di Giunta Comunale n.53 del 03/08/2020 2°VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART.175, COMMA 4, DEL D.LGS. N.267/2000) ratificata con atto C.C. N. 35 del 25.08.2020;
- Delibera di Giunta Comunale n.69 del 18/09/2020 VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART.175, COMMA 4, DEL D.LGS. N.267/2000) ratificata con atto C.C. N. 42 del 05.11.2020;

VISTO l'art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 167/2000, come

modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, 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, come modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, il quale testualmente prevede che:

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.

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;

Preso atto che con decreto del Ministro dell'Interno in data 30 settembre 2020 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana n. 244 del 2 ottobre 2020), d'intesa con il Ministro dell'Economia e delle Finanze e sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, è stato disposto - ai sensi dell'art. 151 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL) - il differimento al 31 ottobre 2020 del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2020/2022 da parte degli enti locali;

Rilevato che, a causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19, l'art. 107, c. 2, D.L. n. 18/2020, come modificato dall'art. 54, c. 1, D.L. n. 104/2020, ha disposto il differimento al 30 novembre 2020 del termine per l'approvazione della deliberazione di controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio;

Vista la nota con la quale il responsabile finanziario ha chiesto ai responsabili di servizio 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 apposite note i vari responsabili di servizio hanno:

- riscontrato, per quanto di rispettiva competenza la mancata presenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- il responsabile dell'ufficio tecnico ha in precedenza segnalato istruttoria per valutare la riconoscibilità del potenziale debito fuori bilancio riferito a lavori su Chiesa Santa Chiara per € € 48.651,10 per il quale si è già provveduto a relativo accantonamento;
- per quanto riguarda la gestione in conto capitale, hanno proceduto alla verifica dei cronoprogrammi dei lavori pubblici, in base alla quale:
 - **non** vengono aggiornati i cronoprogrammi in essere e le conseguenti previsioni di bilancio;
 - non occorre al momento procedere ad una modifica fondi pluriennali vincolati.

Verificato che, per quanto riguarda la gestione dei residui, dall'esame effettuato, non emerge una situazione di squilibrio essendo in essere tutte le azioni utili per recupero delle risorse e tutele del caso, le quali dovranno comunque continuare ad essere monitorate per evitare criticità a fine esercizio, come meglio specificato nella relazione/parere del servizio finanziario;

Verificato altresì che la gestione di competenza, per quanto riguarda la gestione corrente, in sede di salvaguardia e assestamento di bilancio, si propongono variazioni utili a soddisfare le esigenze dei vari servizi, e in particolare particolare necessitano:

- una maggiore entrata per contributi statali, per funzioni fondamentali, legati ad emergenza sanitaria per € 351.536,66 in parte utilizzati per l'acquisizione di forniture e servizi utili alla sanificazione, in parte per compensare alcune entrate extratributarie per le quali verrà fatta una verifica definitiva su modello ancora da mettere a disposizione dallo Stato e in parte per accantonamento per le verifiche finali su entrate tributarie per 190.000,00 Euro (addizionale comunale IRPEF etc)
- la differenza positiva di parte entrata unita ad economie individuate nella spesa e altre nelle varie attività ritenute meno urgenti hanno permesso di integrare nuove esigenze per servizi fra i quali i più rilevanti lavori nelle strade per circa 22.000,00 euro, interventi di sanificazione per 12.000,00, luminarie natalizie per il centro storico per circa 11.000,00, e altri storni di fondi indicati nella variazione medesima;
- l'utilizzo di maggiori entrate per la maggior parte di destinazione obbligata come il contributo regionale per il progetto "Solidarietà e sollievo", i Contributi alle famiglie per gli affitti, il contributo per "Sistema integrato di educazione e istruzione da 0 a 6 anni di età", contributi dal ministero per incarichi di efficientamento energetico e un contributo dalla Protezione civile da utilizzare per la manutenzione straordinaria delle strade;

Nel bilancio di previsione risulta iscritto un fondo di riserva di euro 28.973,35 confermato con l'assestamento e con una disponibilità ritenuta sufficiente per far fronte alle necessità impreviste

Tenuto conto infine che:

- la gestione di cassa si trova in equilibrio in quanto 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;

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

Nel bilancio di previsione dell'esercizio è stato stanziato un FCDE dell'importo di €. 713.037,05 che si è ritenuto di non

dover modificare, in via prudenziale, nonostante la diminuzione per 123.000,00 delle entrate extratributarie

Tenuto conto altresì che è stata segnalata la necessità di apportare le variazioni al bilancio di previsione al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, come specificato nel prospetto allegato sotto la lettera B), nel quale si riportano le risultanze finali;

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 allegato sotto la lettera C);

Accertato inoltre che le previsioni di bilancio sono coerenti con i vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 1, comma 707-734, della legge n. 208/2015 (pareggio di bilancio);

CHE gli atti di approvazione del bilancio preventivo 2020 e consuntivo 2019 compresi quelli dell'Istituzione Teatro nonché i pareri favorevoli del Revisore per le relative approvazioni comprendono i documenti di parifica delle società partecipate;

Acquisito il parere favorevole dell'organo di revisione economico finanziaria, reso con verbale in data 24/11/2020, rilasciato ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera b), n. 2), del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 che si allega (all. D);

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

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

Visto lo Statuto comunale;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

RICHIAMATI i pareri di regolarità tecnica e contabile attestanti la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art. 49 c. 1 - D.L.vo 18.08.2000 n. 267 - come modificato dall'art. 3, c. 2 - lett. b, D.L. 10.10.2012 n. 174 convertito con modificazioni dall'art. 1, c. 1, L. 07.12.2012 n. 213 (All. "E" ed "F");

PROPONE

1) di considerare le premesse come parte integrante e sostanziale del presente atto, anche ai sensi dell'art. 3,

comma 1, della legge 241/1990 e successive modificazioni ed integrazioni;

2) di apportare al bilancio di previsione finanziario 2020/2022, DUP le variazioni di competenza ai sensi dell'art. 175, commi 1 e 2, del d.lgs. n. 267/2000 analiticamente indicate nell'allegato B) nel quale si riportano le risultanze finali;

3) 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 2), 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;

4) di dare atto che:

- 1) non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del d.Lgs. n. 267/2000;
- 2) 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;
- 3) il bilancio di previsione è coerente con i vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 1, comma 463-482, della legge n. 232/2016 (pareggio di bilancio);
- 4) con apposite delibere di Giunta si provvederà alle conseguenti variazioni di cassa e di PEG;

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 trasmettere la presente deliberazione al tesoriere comunale, ai sensi dell'art. 216 del d.Lgs. n. 267/2000.

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

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTA la contestuale proposta formulata dal Responsabile del Servizio;

UDITI I SEGUENTI INTERVENTI che si riportano in modo integrale come da registrazione audio agli atti:

OMISSIS

VISTI i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile attestanti la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art. 49 c. 1 – D.Lgs. n. 267/2000 e ss.m.e i. allegati alla presente deliberazione;

CON VOTI FAVOREVOLI 8 (OTTO); CONTRARI 4 (QUATTRO) (VITI PAOLO, SABATINI PATRIZIA, FORMICA ALESSANDRO, BLASI LORETTA); espressi per alzata di mano;

CONDIVISA e fatta propria la motivazione;

DELIBERA

- di considerare le premesse come parte integrante e sostanziale del presente atto, anche ai sensi dell'art. 3, comma 1, della legge 241/1990 e successive modificazioni ed integrazioni;
- di apportare al bilancio di previsione finanziario 2020/2022, DUP le variazioni di competenza ai sensi dell'art. 175, commi 1 e 2, del d.lgs. n. 267/2000 analiticamente indicate nell'allegato B) nel quale si riportano le risultanze finali;
- 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 2), 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;
- di dare atto che:
 - 5) non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del d.Lgs. n. 267/2000;
 - 6) 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;

- 7) il bilancio di previsione è coerente con i vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 1, comma 463-482, della legge n. 232/2016 (pareggio di bilancio);
 - 8) con apposite delibere di Giunta si provvederà alle conseguenti variazioni di cassa e di PEG;
- 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;
 - di trasmettere la presente deliberazione al tesoriere comunale, ai sensi dell'art. 216 del d.Lgs. n. 267/2000.
 - di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, in Amministrazione trasparente;
 - di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000.

IL Segretario Generale

Dott.ssa Sabrina Ranocchi

IL Sindaco

Alberto Alessandri

Atto firmato digitalmente, ai sensi del D.Lgs. n. 82 del 7.3.2005 e norme collegate

PARERE: Favorevole in ordine alla **Regolarita' tecnica**

Data: 25-11-2020

Il Responsabile del servizio

Gasparini Romina



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

PROPOSTA DELIBERA DI CONSIGLIO

N. 46 DEL 11-11-2020

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

OGGETTO: VERIFICA GENERALE DI BILANCIO CON VARIAZIONI A SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L ESERCIZIO 2020 2022

PARERE AI SENSI DELL'ART.49 DEL D.LGS 18/8/2000 N.267, IN ORDINE ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE IN OGGETTO, FORMULATA DALL'UFFICIO.

Visto con parere **Regolarita' contabile**

Data: 25-11-2020

Il Responsabile del servizio

Dott.ssa Romina Gasparini

Atto firmato digitalmente, ai sensi del D.Lgs. n. 82 del 7.3.2005 e norme collegate



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE

N. 51 DEL 30-11-2020

OGGETTO: VERIFICA GENERALE DI BILANCIO CON VARIAZIONI A SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L ESERCIZIO 2020 2022

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

SI ATTESTA

Visti gli atti d'ufficio, che la presente Deliberazione, è stata affissa all'albo pretorio per 15 giorni consecutivi, a decorrere dal 01-12-2020, come previsto dall'art.124, c.1, del T.U. n.267/2000 e s.m., ai fini della pubblicità degli atti e della trasparenza dell'azione amministrativa.

Cagli, lì 01-12-2020

Il Responsabile della Pubblicazione

ESECUTIVITA'

- ✓ Certifico che questa deliberazione è divenuta esecutiva il giorno 30-11-2020 perché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, comma quarto, del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267);

Cagli, lì 01-12-2020

Il Responsabile della Pubblicazione

Atto firmato digitalmente, ai sensi del D.Lgs. n. 82 del 7.3.2005 e norme collegate

COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

SERVIZIO FINANZIARIO

OGGETTO: Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2020 (artt. 175, comma 8 e 193 del d.Lgs. n. 267/2000). Relazione tecnico-finanziaria

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Premessa l'approvazione del Bilancio di previsione 2020/2022 e del Rendiconto 2019

PREMESSO CHE:

- Con delibera di Consiglio Comunale n.9 del 15/05/2020, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato l'AGGIORNAMENTO DU – DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE – PERIODO 2020/2022 (ART.170, COMMA 1, DEL D.LGS. N.267/2000);
- Con delibera di Consiglio Comunale n.8 del 15/05/2020, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO – PERIODO 2020/2022 (ART.151 DEL D.LGS. N.267/2000 e ART.10, D.LGS. N.118/2011);
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 33 del 19/05/2020, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il piano esecutivo di gestione – piano della performance per il periodo 2020/2022 nonché assegnate le risorse ai responsabili di servizio per il conseguimento degli obiettivi;

Il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico finanziario è stato garantito attraverso l'ottimizzazione delle spese correnti, ed eventuali defezioni dovute all'emergenza sanitaria verranno colmate con gli accantonamenti effettuati a valere sui trasferimenti dello Stato;

Successivamente all'approvazione del bilancio di previsione 2020/2022 sono state approvate le seguenti variazioni di bilancio:

- Delibera di Giunta Comunale n.17 del 02/04/2020 VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 – ESERCIZIO PROVVISORIO (ART.175, COMMA 4, DEL D.LGS. N.267/2000) EMERGENZA ALIMENTARE COVID 19;
- Delibera di Giunta Comunale n.32 dell'11/05/2020 RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2019 – EX ART.3,COMMA 4, DEL D.LGS. N.118/2011;
- Delibera di Giunta Comunale n.37 del 18/06/2020 VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART.175, COMMA 4, DEL D.LGS. N.267/2000) ratificata con atto C.C. N. 25 del 20.07.2020;
- Delibera di Giunta Comunale n.42 del 26/06/2020 PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER SPESE NON PREVEDIBILI (artt.166 e 176 D.Lgs. N.267/2000);
- Delibera di Giunta Comunale n.46 del 02/07/2020 PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER SPESE NON PREVEDIBILI (artt.166 e 176 D.Lgs. N.267/2000);
- Delibera di Giunta Comunale n.53 del 03/08/2020 2°VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART.175, COMMA 4, DEL D.LGS. N.267/2000) ratificata con atto C.C. N. 35 del 25.08.2020;
- Delibera di Giunta Comunale n.69 del 18/09/2020 VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART.175, COMMA 4, DEL D.LGS.

N.267/2000) ratificata con atto C.C. N. 42 del 05.11.2020;

PRESO ATTO che con decreto del Ministro dell'Interno in data 30 settembre 2020 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana n. 244 del 2 ottobre 2020), d'intesa con il Ministro dell'Economia e delle Finanze e sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, è stato disposto - ai sensi dell'art. 151 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL) – il differimento al **31 ottobre 2020** del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2020/2022 da parte degli enti locali;

RILEVATO che, a causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19, l'art. 107, c. 2, D.L. n. 18/2020, come modificato dall'art. 54, c. 1, D.L. n. 104/2020, ha disposto il differimento al 30 novembre 2020 del termine per l'approvazione della deliberazione di controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio;

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n.17 del 20/07/2020 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di euro 2.727.322,71 così composto:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2019

| | | GESTIONE | | |
|--|-----|--------------|--|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 656.995,64 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.884.150,73 | 6.455.622,26 | 8.339.772,99 |
| PAGAMENTI | (-) | 2.711.119,48 | 5.237.933,06 | 7.949.052,54 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.047.716,09 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.047.716,09 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 4.073.170,99 | 3.418.907,24 | 7.492.078,23 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 1.388.430,79 | 2.882.831,32 | 4.271.262,11 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 257.114,32 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 1.284.095,18 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 2.727.322,71 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 | | | | |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 ⁽⁴⁾ | | | | 2.697.701,02 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | | | 30.000,00 |
| Altri accantonamenti | | | | 1.620,39 |
| | | | Totale parte accantonata (B) | 2.729.321,41 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 111.940,07 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 25.427,54 |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | | | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 146.190,09 |
| Altri vincoli da specificare | | | | 0,00 |
| | | | Totale parte vincolata (C) | 283.557,70 |
| | | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 324.003,38 |
| | | | Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D) | -609.559,78 |
| | | | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | | | | |

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2019

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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

La disciplina degli equilibri di bilancio, già profondamente modificata dalla legge di stabilità 2013 (legge n. 228/2012), è stata ulteriormente rivista con l'entrata in vigore dell'armonizzazione. L'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, modificato dal d.Lgs. n. 118/2011, prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, verifica il permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotta 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 fuori bilancio;
- 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.

Ricordiamo che a mente del comma 3 dell'art. 193 del Tuel, per la salvaguardia degli equilibri 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,
- 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;

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, per il solo 2020, 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:

- 1) il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- 2) il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- 3) la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- 4) 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).

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, saranno allegati obbligatoriamente al bilancio di previsione solo 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”*;

Le analisi effettuate dell'equilibrio di bilancio – w2, con i dati disponibili alla data della presente verifica fanno ritenere rispettato il parametro.

3) L'assestamento generale di bilancio

L'assestamento generale di bilancio continua ad essere disciplinato dall'art. 175, comma 8, del Tuel, il quale ora fissa il termine al 31 luglio di ciascun anno. A causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19, l'art. 107, c. 2, D.L. n. 18/2020, come modificato dall'art. 54, c. 1, D.L. n. 104/2020, ha disposto il differimento al 30 novembre 2020 del termine per l'approvazione della deliberazione di controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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 dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni (punto 5.3);
- 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 specifica questo servizio è stato richiesto ai responsabili di settore 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.

A seguito dei riscontri pervenuti con note dei responsabili di settore e dell'attenta 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 2020 sono stati ripresi dal rendiconto 2019 approvato con delibera di C.C. n.17 del 20/07/2020, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (con *deliberazione della Giunta Comunale n. 32 in data 11/05/2020, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 228, comma 3 d.Lgs. n. 267/2000 e dell'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011*)

Dall'approvazione del bilancio, dall'esame effettuato dalla situazione residui, non emerge una situazione *di squilibrio essendo in essere tutte le azioni utili per recupero delle risorse e tutele del caso, le quali dovranno comunque continuare ad essere monitorate per evitare criticità a fine esercizio*. In particolare si rileva che per il ritardo dei pagamenti relativi all'utilizzo della Cava di Ponte Alto si sta procedendo ad una rimodulazione del contratto, a polizze di copertura assicurativa aggiuntive e aggiornando il piano di rientro finanziario.

4.2) Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2020/2022 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo.

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

a) Gestione corrente: per quanto riguarda la gestione corrente, in sede di salvaguardia e assestamento di bilancio, si propongono **variazioni** utili a soddisfare le esigenze dei vari servizi, e in particolare si rilevano:

- una maggiore entrata per contributi statali per funzioni fondamentali legati ad emergenza sanitaria per € **351.536,66** in parte utilizzati per l'acquisizione di forniture e servizi utili alla sanificazione, in parte per compensare alcune entrate extratributarie per le quali verrà fatta una verifica definitiva su modello ancora da mettere a disposizione dallo Stato e in parte per accantonamento, per le verifiche finali su entrate tributarie, per 190.000,00 Euro (addizionale comunale IRPEF etc)
- la differenza positiva di parte entrata unita ad economie individuate nella spesa e altre nelle varie attività ritenute meno urgenti hanno permesso di integrare nuove esigenze per servizi fra i quali i più rilevanti lavori nelle strade per circa 22.000,00 euro, interventi di sanificazione per 12.000,00, luminarie natalizie per il centro storico per circa 11.000,00 e altri storni di fondi indicati nella variazione medesima;
- l'utilizzo di maggiori entrate per la maggior parte di destinazione obbligata come il contributo regionale per il progetto "Solidarietà e sollievo", i Contributi alle famiglie per gli affitti, il contributo per "Sistema integrato di educazione e istruzione da 0 a 6 anni di età", contributi dal ministero per incarichi di efficientamento energetico e un contributo dalla Protezione civile da utilizzare per la manutenzione straordinaria delle strade;

Nel bilancio di previsione risulta iscritto un fondo di riserva di euro 28.973,35 confermato con l'assestamento e con una disponibilità 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 alla verifica dei cronoprogrammi dei lavori pubblici, in base alla quale:

- vengono confermati i cronoprogrammi in essere;
- non occorre al momento procedere ad una modifica fondi pluriennali vincolati.

Per quanto sopra l'equilibrio economico finanziario risulta:

- rispettato a seguito degli interventi sopra meglio specificati;

4.3) Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 19/11/2020 risulta così movimentato:

PORTALE ENTI

   

TOTALI Bilancio 118/11 Documenti Elenchi di pagamento Pignoramenti
Saldo contabile Saldo Banca d'Italia Saldo esercizio VERIFICA DI CASSA Grafici e statistiche Elenco conti Indicatori di efficienza

Istituto: 03111 - Ente: 2300001 - COMUNE DI CAGLI - Esercizio: 2020

VERIFICA DI CASSA
DETTAGLIO DATA 19/11/2020

| Entrate - Numero ultima reversale 2276 | |
|--|--------------------|
| Fondo di cassa dell'esercizio precedente | 1.047.716,09 |
| Reversali riscosse | 4.033.483,04 |
| Reversali da riscossione | 0,00 |
| | di cui a copertura |
| | 0,00 |
| Riscossioni da regolarizzare con reversali | 1.108.644,59 |
| Totale entrate | 6.189.843,72 |
| Uscite - Numero ultimo mandato 2476 | |
| Deficit di cassa dell'esercizio precedente | 0,00 |
| Mandati pagati | 7.287.044,18 |
| Mandati da pagare | 56.521,10 |
| | di cui a copertura |
| | 3.444,09 |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati | 57.812,97 |
| Totale uscite | 7.344.857,15 |
| Saldo di diritto | 791.909,56 |
| Saldo di fatto | 844.986,57 |
| Fido | 0,00 |
| Anticipazione accordata | 1.706.000,00 |
| Anticipazione utilizzata in essere | 0,00 |
| Anticipazione a inizio esercizio | 0,00 |
| Anticipazione media | 0,00 |
| Anticipazione massima | 0,00 |

L'ente non *fa ricorso* all'anticipazione di tesoreria come da prospetto sopra riportato.

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'articolo 193 del Tuel e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 3.3¹ 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 ed 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 Euro 2.697.701,02, quantificato sulla base dei principi contabili

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato d'amministrazione al 31.12.2019 emerge che il medesimo viene ritenuto adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili;

Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione

Nel bilancio di previsione dell'esercizio è stato stanziato un FCDE dell'importo di €. 713.037,05 che si è ritenuto di non dover modificare, in via prudenziale, nonostante la diminuzione per 123.000,00 delle entrate extratributarie

4.5) Debiti fuori bilancio (art. 194 del Tuel)

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

Si rileva in proposito che:

- i responsabili hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- il responsabile dell'ufficio tecnico ha in precedenza segnalato istruttoria per valutare la riconoscibilità del potenziale debito fuori bilancio riferito a lavori su Chiesa Santa Chiara per € € 48.651,10 per il quale si è provveduto a relativo accantonamento;

4.6) Organismi partecipati ed enti strumentali

Con delibera di Giunta comunale n. 121 del 19/12/2019 si è provveduto all'individuazione dei componenti del " gruppo amministrazione pubblica del comune di Cagli" e del perimetro di consolidamento in corso di aggiornamento ai fini dell'adempimento definitivo.

Visti i documenti di parifica delle società partecipate e gli atti di approvazione del bilancio preventivo 2020 e consuntivo 2019 dell'Istituzione Teatro nonché il parere favorevole del Revisore alla relativa approvazione si prende atto che l'Istituzione Teatro con il supporto dell'ufficio ragioneria del comune di Cagli ha provveduto al proprio assestamento di bilancio e assicurato il rispetto degli equilibri che formalizzerà con atto del CDA prima della seduta consiliare;

4.7) Vincoli di finanza pubblica: il pareggio di bilancio (art. 1, commi 463-482, L. n. 232/2016)

Sulla base dei nuovi vincoli di finanza pubblica contenuti nell'articolo 1, commi 707-734, della legge n. n. 208/2015, questo ente deve conseguire un saldo non negativo tra le entrate finali e le spese finali, ivi compreso il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa non alimentato da debito.

Il bilancio di previsione assestato è coerente con i vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 1, comma da 463 a 482, della legge n. 232/2016 (pareggio di bilancio) e presenta un saldo utile in linea con il saldo obiettivo;

Si evidenzia in proposito la necessità di monitorare la gestione costantemente ed eventualmente intervenire al fine di garantire la coerenza del bilancio con i vincoli di finanza pubblica.

4.8) Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2019 pari a € 2.727.322,71 , è stato applicato al bilancio 2020 per € 81.868,69 come di seguito riportato:

| Fondi | Importo iniziale | Importo applicato | Importo disponibile |
|---------------|-------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Accantonati | 2.729.321,41 | | 2.729.321,41 |
| Vincolati | 283.557,40 | 47.349,54 | 236.207,86 |
| Destinati | 324.003,38 | 34.519,15 | 289.484,23 |
| Liberi | -609.559,78 | | -609.559,78 |
| TOTALE | 2.727.322,71 | 81.868,69 | 2.645.453,72 |

L'applicazione è stata destinata per € 5.349,54, con atti precedenti ad interventi di incarichi professionali, per € 14.519,15 quale PROGetto contratto di fiume e per € 20.000,00 manutenzione straordinaria impianti sportivi, € 42.000,00 per demolizione immobile Molleone

Note conclusive:

Tenuto conto quanto sopra, si consiglia di monitorare con costanza il realizzarsi delle entrate previste e attivarsi al fine di realizzare ogni forma di ottimizzazione dei servizi, al fine di contenere le spese per garantire gli equilibri finali sia di competenza che di cassa e un saldo positivo nella gestione dei residui.

Particolare attenzione dovrà essere rivolta agli esiti dell'istruttoria relativa alla convenzione Cava Ponte Alto per la quale si sta procedendo ad una rimodulazione del contratto, a polizze di copertura assicurativa aggiuntive e aggiornando il piano di rientro finanziario.

E' necessario adottare ogni misura utile ad affrontare l'emergenza sanitaria utilizzando al meglio le risorse messe a disposizione dallo Stato. Va altresì considerata la possibilità straordinaria di intervenire anche nel mese di dicembre con variazioni utili per lo scopo specifico, adeguando eventuali situazioni anche in relazione alla corretta certificazione delle spese.

Cagli, li 16/11/2020

Il Responsabile del Servizio Finanziario
(D.ssa Romina Gasparini)

COMUNE DI CAGLI

Allegato delibera di variazione del bilancio
Proposta di variazione n.: 12 del: 11-11-2020
Riferimento delibera DELIBERA CONSIGLIO COMUNA del n. 46

| UNITA' DI VOTO | DENOMINAZIONE | ANNO | COMPETENZA | | | CASSA | | | |
|--------------------|---------------|---|--|------------|--|--|------------|--|------------|
| | | | Previsioni aggiornate alla precedente delibera | VARIAZIONI | Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto | Previsioni aggiornate alla precedente delibera | VARIAZIONI | Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto | |
| SPESE | | | | | | | | | |
| Missione | 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | | | | | |
| Programma | 1 | Organi istituzionali | | | | | | | |
| Titolo | 1 | Spese correnti | 2020 | 118.677,56 | 15.510,84 | 134.188,40 | 192.088,88 | 15.510,84 | 207.599,72 |
| | | | 2021 | 107.072,50 | 0,00 | 107.072,50 | | | |
| | | | 2022 | 107.072,50 | 0,00 | 107.072,50 | | | |
| Totale Programma 1 | | | 2020 | 140.677,56 | 15.510,84 | 156.188,40 | 214.088,88 | 15.510,84 | 229.599,72 |
| | | | 2021 | 109.072,50 | 0,00 | 109.072,50 | | | |
| | | | 2022 | 109.072,50 | 0,00 | 109.072,50 | | | |
| Programma | 2 | Segreteria generale | | | | | | | |
| Titolo | 1 | Spese correnti | 2020 | 724.173,30 | 23.799,00 | 747.972,30 | 866.396,49 | 23.799,00 | 890.195,49 |
| | | | 2021 | 652.760,23 | -13.552,00 | 639.208,23 | | | |
| | | | 2022 | 652.321,52 | -19.000,00 | 633.321,52 | | | |
| Totale Programma 2 | | | 2020 | 724.173,30 | 23.799,00 | 747.972,30 | 866.396,49 | 23.799,00 | 890.195,49 |
| | | | 2021 | 652.760,23 | -13.552,00 | 639.208,23 | | | |
| | | | 2022 | 652.321,52 | -19.000,00 | 633.321,52 | | | |
| Programma | 3 | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | | | | | | | |
| Titolo | 1 | Spese correnti | 2020 | 149.636,94 | 5.050,00 | 154.686,94 | 208.081,58 | 5.050,00 | 213.131,58 |
| | | | 2021 | 149.140,29 | 37.000,00 | 186.140,29 | | | |
| | | | 2022 | 149.140,29 | 37.000,00 | 186.140,29 | | | |
| Totale Programma 3 | | | 2020 | 149.636,94 | 5.050,00 | 154.686,94 | 208.081,58 | 5.050,00 | 213.131,58 |
| | | | 2021 | 149.140,29 | 37.000,00 | 186.140,29 | | | |
| | | | 2022 | 149.140,29 | 37.000,00 | 186.140,29 | | | |
| Programma | 4 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | | | | | | | |
| Titolo | 1 | Spese correnti | 2020 | 285.040,01 | 190.000,00 | 475.040,01 | 401.282,38 | 190.000,00 | 591.282,38 |
| | | | 2021 | 186.803,51 | -16.000,00 | 170.803,51 | | | |
| | | | 2022 | 186.803,51 | -16.000,00 | 170.803,51 | | | |
| Totale Programma 4 | | | 2020 | 285.040,01 | 190.000,00 | 475.040,01 | 401.282,38 | 190.000,00 | 591.282,38 |
| | | | 2021 | 186.803,51 | -16.000,00 | 170.803,51 | | | |
| | | | 2022 | 186.803,51 | -16.000,00 | 170.803,51 | | | |
| Programma | 5 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | | | | | | | |
| Titolo | 1 | Spese correnti | 2020 | 172.333,85 | 10.950,00 | 183.283,85 | 185.205,03 | 10.950,00 | 196.155,03 |
| | | | 2021 | 151.906,16 | 0,00 | 151.906,16 | | | |
| | | | 2022 | 150.542,33 | 0,00 | 150.542,33 | | | |
| Totale Programma 5 | | | 2020 | 172.333,85 | 10.950,00 | 183.283,85 | 185.205,03 | 10.950,00 | 196.155,03 |
| | | | 2021 | 221.906,16 | 0,00 | 221.906,16 | | | |

COMUNE DI CAGLI

Allegato delibera di variazione del bilancio
Proposta di variazione n.: 12 del: 11-11-2020
Riferimento delibera DELIBERA CONSIGLIO COMUNA del n. 46

| UNITA' DI VOTO | DENOMINAZIONE | ANNO | COMPETENZA | | | CASSA | | |
|----------------|----------------------------------|------|--|------------|--|--|------------|--|
| | | | Previsioni aggiornate alla precedente delibera | VARIAZIONI | Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto | Previsioni aggiornate alla precedente delibera | VARIAZIONI | Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto |
| | | 2022 | 220.542,33 | 0,00 | 220.542,33 | | | |
| Programma 6 | Ufficio tecnico | | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 2020 | 169.089,03 | -5.900,00 | 163.189,03 | 179.551,26 | -5.900,00 | 173.651,26 |
| | | 2021 | 163.034,77 | 0,00 | 163.034,77 | | | |
| | | 2022 | 163.034,77 | 0,00 | 163.034,77 | | | |
| | Totale Programma 6 | 2020 | 169.089,03 | -5.900,00 | 163.189,03 | 179.551,26 | -5.900,00 | 173.651,26 |
| | | 2021 | 163.034,77 | 0,00 | 163.034,77 | | | |
| | | 2022 | 163.034,77 | 0,00 | 163.034,77 | | | |
| Programma 10 | Risorse umane | | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 2020 | 169.958,75 | 500,00 | 170.458,75 | 173.861,25 | 500,00 | 174.361,25 |
| | | 2021 | 99.916,12 | 0,00 | 99.916,12 | | | |
| | | 2022 | 99.916,12 | 0,00 | 99.916,12 | | | |
| | Totale Programma 10 | 2020 | 169.958,75 | 500,00 | 170.458,75 | 173.861,25 | 500,00 | 174.361,25 |
| | | 2021 | 99.916,12 | 0,00 | 99.916,12 | | | |
| | | 2022 | 99.916,12 | 0,00 | 99.916,12 | | | |
| Programma 11 | Altri servizi generali | | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 2020 | 155.838,57 | 2.500,00 | 158.338,57 | 186.037,87 | 2.500,00 | 188.537,87 |
| | | 2021 | 79.786,67 | 0,00 | 79.786,67 | | | |
| | | 2022 | 79.786,67 | 0,00 | 79.786,67 | | | |
| | Totale Programma 11 | 2020 | 155.838,57 | 2.500,00 | 158.338,57 | 186.037,87 | 2.500,00 | 188.537,87 |
| | | 2021 | 79.786,67 | 0,00 | 79.786,67 | | | |
| | | 2022 | 79.786,67 | 0,00 | 79.786,67 | | | |
| | TOTALE MISSIONE 1 | 2020 | 2.185.543,33 | 242.409,84 | 2.427.953,17 | 2.723.790,66 | 242.409,84 | 2.966.200,50 |
| | | 2021 | 1.871.802,50 | 7.448,00 | 1.879.250,50 | | | |
| | | 2022 | 1.869.999,96 | 2.000,00 | 1.871.999,96 | | | |
| Missione 3 | Ordine pubblico e sicurezza | | | | | | | |
| Programma 1 | Polizia locale e amministrativa | | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 2020 | 288.352,52 | -6.232,27 | 282.120,25 | 319.584,63 | -6.232,27 | 313.352,36 |
| | | 2021 | 302.431,63 | 200,00 | 302.631,63 | | | |
| | | 2022 | 302.431,63 | 200,00 | 302.631,63 | | | |
| | Totale Programma 1 | 2020 | 288.352,52 | -6.232,27 | 282.120,25 | 319.584,63 | -6.232,27 | 313.352,36 |
| | | 2021 | 302.431,63 | 200,00 | 302.631,63 | | | |
| | | 2022 | 302.431,63 | 200,00 | 302.631,63 | | | |
| | TOTALE MISSIONE 3 | 2020 | 288.352,52 | -6.232,27 | 282.120,25 | 319.584,63 | -6.232,27 | 313.352,36 |
| | | 2021 | 302.431,63 | 200,00 | 302.631,63 | | | |
| | | 2022 | 302.431,63 | 200,00 | 302.631,63 | | | |
| Missione 4 | Istruzione e diritto allo studio | | | | | | | |

COMUNE DI CAGLI

**Allegato delibera di variazione del bilancio
Proposta di variazione n.: 12 del: 11-11-2020
Riferimento delibera DELIBERA CONSIGLIO COMUNA del n. 46**

| UNITA' DI VOTO | DENOMINAZIONE | ANNO | COMPETENZA | | | CASSA | | |
|----------------|---|------|--|------------|--|--|------------|--|
| | | | Previsioni aggiornate alla precedente delibera | VARIAZIONI | Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto | Previsioni aggiornate alla precedente delibera | VARIAZIONI | Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto |
| Programma 1 | Istruzione prescolastica | | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 2020 | 94.429,67 | -5.250,00 | 89.179,67 | 114.151,09 | -5.250,00 | 108.901,09 |
| | | 2021 | 75.262,26 | 0,00 | 75.262,26 | | | |
| | | 2022 | 73.924,72 | 0,00 | 73.924,72 | | | |
| Titolo 2 | Spese in conto capitale | 2020 | 411.061,91 | 16.721,00 | 427.782,91 | 415.360,71 | 16.721,00 | 432.081,71 |
| | | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Totale Programma 1 | 2020 | 505.491,58 | 11.471,00 | 516.962,58 | 529.511,80 | 11.471,00 | 540.982,80 |
| | | 2021 | 75.262,26 | 0,00 | 75.262,26 | | | |
| | | 2022 | 73.924,72 | 0,00 | 73.924,72 | | | |
| Programma 2 | Altri ordini di istruzione | | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 2020 | 129.742,35 | -7.550,00 | 122.192,35 | 190.461,42 | -7.550,00 | 182.911,42 |
| | | 2021 | 134.809,82 | 0,00 | 134.809,82 | | | |
| | | 2022 | 133.615,01 | 0,00 | 133.615,01 | | | |
| | Totale Programma 2 | 2020 | 5.602.010,91 | -7.550,00 | 5.594.460,91 | 5.698.662,40 | -7.550,00 | 5.691.112,40 |
| | | 2021 | 134.809,82 | 0,00 | 134.809,82 | | | |
| | | 2022 | 133.615,01 | 0,00 | 133.615,01 | | | |
| Programma 6 | Servizi ausiliari all'istruzione | | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 2020 | 411.081,70 | -3.115,32 | 407.966,38 | 478.505,16 | -3.115,32 | 475.389,84 |
| | | 2021 | 416.878,03 | 0,00 | 416.878,03 | | | |
| | | 2022 | 428.753,55 | 0,00 | 428.753,55 | | | |
| | Totale Programma 6 | 2020 | 411.081,70 | -3.115,32 | 407.966,38 | 478.505,16 | -3.115,32 | 475.389,84 |
| | | 2021 | 416.878,03 | 0,00 | 416.878,03 | | | |
| | | 2022 | 428.753,55 | 0,00 | 428.753,55 | | | |
| | TOTALE MISSIONE 4 | 2020 | 6.518.584,19 | 805,68 | 6.519.389,87 | 6.706.679,36 | 805,68 | 6.707.485,04 |
| | | 2021 | 626.950,11 | 0,00 | 626.950,11 | | | |
| | | 2022 | 636.293,28 | 0,00 | 636.293,28 | | | |
| Missione 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | | | | | | | |
| Programma 1 | Valorizzazione dei beni di interesse storico | | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 2020 | 129.689,12 | -3.000,00 | 126.689,12 | 181.588,80 | -3.000,00 | 178.588,80 |
| | | 2021 | 118.958,41 | 0,00 | 118.958,41 | | | |
| | | 2022 | 115.315,14 | 0,00 | 115.315,14 | | | |
| | Totale Programma 1 | 2020 | 313.852,12 | -3.000,00 | 310.852,12 | 404.115,80 | -3.000,00 | 401.115,80 |
| | | 2021 | 118.958,41 | 0,00 | 118.958,41 | | | |
| | | 2022 | 115.315,14 | 0,00 | 115.315,14 | | | |
| Programma 2 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 2020 | 151.921,04 | 17.775,00 | 169.696,04 | 234.644,74 | 17.775,00 | 252.419,74 |
| | | 2021 | 150.781,73 | 0,00 | 150.781,73 | | | |

COMUNE DI CAGLI

Allegato delibera di variazione del bilancio
Proposta di variazione n.: 12 del: 11-11-2020
Riferimento delibera DELIBERA CONSIGLIO COMUNA del n. 46

| UNITA' DI VOTO | DENOMINAZIONE | ANNO | COMPETENZA | | | CASSA | | | |
|----------------|--------------------|--|--|------------|--|--|------------|--|------------|
| | | | Previsioni aggiornate alla precedente delibera | VARIAZIONI | Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto | Previsioni aggiornate alla precedente delibera | VARIAZIONI | Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto | |
| | | 2022 | 146.134,23 | 0,00 | 146.134,23 | | | | |
| | Totale Programma 2 | 2020 | 355.154,30 | 17.775,00 | 372.929,30 | 437.878,00 | 17.775,00 | 455.653,00 | |
| | | 2021 | 150.781,73 | 0,00 | 150.781,73 | | | | |
| | | 2022 | 146.134,23 | 0,00 | 146.134,23 | | | | |
| | TOTALE MISSIONE 5 | 2020 | 669.006,42 | 14.775,00 | 683.781,42 | 841.993,80 | 14.775,00 | 856.768,80 | |
| | | 2021 | 269.740,14 | 0,00 | 269.740,14 | | | | |
| | | 2022 | 261.449,37 | 0,00 | 261.449,37 | | | | |
| Missione | 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | | | | | |
| Programma | 1 | Sport e tempo libero | | | | | | | |
| Titolo | 1 | Spese correnti | 2020 | 95.464,91 | 100,00 | 95.564,91 | 146.801,41 | 100,00 | 146.901,41 |
| | | | 2021 | 111.056,74 | 0,00 | 111.056,74 | | | |
| | | | 2022 | 110.877,00 | 0,00 | 110.877,00 | | | |
| Titolo | 2 | Spese in conto capitale | 2020 | 490.000,00 | 18.445,00 | 508.445,00 | 490.000,00 | 18.445,00 | 508.445,00 |
| | | | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Totale Programma 1 | 2020 | 585.464,91 | 18.545,00 | 604.009,91 | 636.801,41 | 18.545,00 | 655.346,41 | |
| | | 2021 | 111.056,74 | 0,00 | 111.056,74 | | | | |
| | | 2022 | 110.877,00 | 0,00 | 110.877,00 | | | | |
| | TOTALE MISSIONE 6 | 2020 | 585.464,91 | 18.545,00 | 604.009,91 | 636.801,41 | 18.545,00 | 655.346,41 | |
| | | 2021 | 111.056,74 | 0,00 | 111.056,74 | | | | |
| | | 2022 | 110.877,00 | 0,00 | 110.877,00 | | | | |
| Missione | 7 | Turismo | | | | | | | |
| Programma | 1 | Sviluppo e la valorizzazione del turismo | | | | | | | |
| Titolo | 1 | Spese correnti | 2020 | 138.663,14 | -7.000,00 | 131.663,14 | 181.554,73 | -7.000,00 | 174.554,73 |
| | | | 2021 | 76.450,00 | 0,00 | 76.450,00 | | | |
| | | | 2022 | 74.450,00 | 0,00 | 74.450,00 | | | |
| | Totale Programma 1 | 2020 | 138.663,14 | -7.000,00 | 131.663,14 | 181.554,73 | -7.000,00 | 174.554,73 | |
| | | 2021 | 76.450,00 | 0,00 | 76.450,00 | | | | |
| | | 2022 | 74.450,00 | 0,00 | 74.450,00 | | | | |
| | TOTALE MISSIONE 7 | 2020 | 138.663,14 | -7.000,00 | 131.663,14 | 181.554,73 | -7.000,00 | 174.554,73 | |
| | | 2021 | 76.450,00 | 0,00 | 76.450,00 | | | | |
| | | 2022 | 74.450,00 | 0,00 | 74.450,00 | | | | |
| Missione | 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | | | | | |
| Programma | 1 | Urbanistica e assetto del territorio | | | | | | | |
| Titolo | 1 | Spese correnti | 2020 | 64.654,31 | 3.200,00 | 67.854,31 | 88.472,68 | 3.200,00 | 91.672,68 |
| | | | 2021 | 93.317,28 | 0,00 | 93.317,28 | | | |
| | | | 2022 | 93.317,28 | 0,00 | 93.317,28 | | | |
| | Totale Programma 1 | 2020 | 143.924,00 | 3.200,00 | 147.124,00 | 203.831,08 | 3.200,00 | 207.031,08 | |

COMUNE DI CAGLI

Allegato delibera di variazione del bilancio
Proposta di variazione n.: 12 del: 11-11-2020
Riferimento delibera DELIBERA CONSIGLIO COMUNA del n. 46

| UNITA' DI VOTO | DENOMINAZIONE | ANNO | COMPETENZA | | | CASSA | | | |
|----------------|-------------------|--|--|--------------|--|--|--------------|--|--------------|
| | | | Previsioni aggiornate alla precedente delibera | VARIAZIONI | Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto | Previsioni aggiornate alla precedente delibera | VARIAZIONI | Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto | |
| | | 2021 | 96.317,28 | 0,00 | 96.317,28 | | | | |
| | | 2022 | 96.317,28 | 0,00 | 96.317,28 | | | | |
| | TOTALE MISSIONE 8 | 2020 | 169.077,92 | 3.200,00 | 172.277,92 | 228.985,00 | 3.200,00 | 232.185,00 | |
| | | 2021 | 121.648,76 | 0,00 | 121.648,76 | | | | |
| | | 2022 | 120.328,87 | 0,00 | 120.328,87 | | | | |
| Missione | 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | | | | | |
| Programma | 2 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | | | | | | | |
| Titolo | 1 | Spese correnti | 2020 | 121.474,00 | -1.000,00 | 120.474,00 | 241.272,61 | -1.000,00 | 240.272,61 |
| | | | 2021 | 168.875,40 | 0,00 | 168.875,40 | | | |
| | | | 2022 | 172.875,40 | 0,00 | 172.875,40 | | | |
| | | Totale Programma 2 | 2020 | 121.474,00 | -1.000,00 | 120.474,00 | 241.272,61 | -1.000,00 | 240.272,61 |
| | | | 2021 | 168.875,40 | 0,00 | 168.875,40 | | | |
| | | | 2022 | 172.875,40 | 0,00 | 172.875,40 | | | |
| | | TOTALE MISSIONE 9 | 2020 | 1.542.567,66 | -1.000,00 | 1.541.567,66 | 3.848.206,60 | -1.000,00 | 3.847.206,60 |
| | | | 2021 | 1.575.630,07 | 0,00 | 1.575.630,07 | | | |
| | | | 2022 | 1.579.284,01 | 0,00 | 1.579.284,01 | | | |
| Missione | 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | | | | | | | |
| Programma | 5 | Viabilità e infrastrutture stradali | | | | | | | |
| Titolo | 1 | Spese correnti | 2020 | 645.564,15 | 23.143,16 | 668.707,31 | 800.097,67 | 23.143,16 | 823.240,83 |
| | | | 2021 | 630.957,01 | 0,00 | 630.957,01 | | | |
| | | | 2022 | 634.927,31 | 0,00 | 634.927,31 | | | |
| Titolo | 2 | Spese in conto capitale | 2020 | 585.963,41 | 40.000,00 | 625.963,41 | 686.040,63 | 40.000,00 | 726.040,63 |
| | | | 2021 | 543.756,46 | 0,00 | 543.756,46 | | | |
| | | | 2022 | 543.756,46 | 0,00 | 543.756,46 | | | |
| | | Totale Programma 5 | 2020 | 1.231.527,56 | 63.143,16 | 1.294.670,72 | 1.486.138,30 | 63.143,16 | 1.549.281,46 |
| | | | 2021 | 1.174.713,47 | 0,00 | 1.174.713,47 | | | |
| | | | 2022 | 1.178.683,77 | 0,00 | 1.178.683,77 | | | |
| | | TOTALE MISSIONE 10 | 2020 | 1.231.727,56 | 63.143,16 | 1.294.870,72 | 1.486.338,30 | 63.143,16 | 1.549.481,46 |
| | | | 2021 | 1.174.913,47 | 0,00 | 1.174.913,47 | | | |
| | | | 2022 | 1.178.883,77 | 0,00 | 1.178.883,77 | | | |
| Missione | 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | | | | | |
| Programma | 1 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | | | | | | | |
| Titolo | 1 | Spese correnti | 2020 | 337.948,39 | -10.044,13 | 327.904,26 | 430.130,21 | -10.044,13 | 420.086,08 |
| | | | 2021 | 346.153,35 | 0,00 | 346.153,35 | | | |
| | | | 2022 | 345.653,35 | 0,00 | 345.653,35 | | | |
| | | Totale Programma 1 | 2020 | 337.948,39 | -10.044,13 | 327.904,26 | 430.130,21 | -10.044,13 | 420.086,08 |
| | | | 2021 | 346.153,35 | 0,00 | 346.153,35 | | | |
| | | | 2022 | 345.653,35 | 0,00 | 345.653,35 | | | |

COMUNE DI CAGLI

Allegato delibera di variazione del bilancio
Proposta di variazione n.: 12 del: 11-11-2020
Riferimento delibera DELIBERA CONSIGLIO COMUNA del n. 46

| UNITA' DI VOTO | DENOMINAZIONE | ANNO | COMPETENZA | | | CASSA | | |
|----------------|---|------|--|------------|--|--|------------|--|
| | | | Previsioni aggiornate alla precedente delibera | VARIAZIONI | Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto | Previsioni aggiornate alla precedente delibera | VARIAZIONI | Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto |
| Programma 3 | Interventi per gli anziani | | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 2020 | 32.500,00 | -5.000,00 | 27.500,00 | 66.000,79 | -5.000,00 | 61.000,79 |
| | | 2021 | 32.500,00 | 0,00 | 32.500,00 | | | |
| | | 2022 | 30.000,00 | 0,00 | 30.000,00 | | | |
| | Totale Programma 3 | 2020 | 32.500,00 | -5.000,00 | 27.500,00 | 66.000,79 | -5.000,00 | 61.000,79 |
| | | 2021 | 32.500,00 | 0,00 | 32.500,00 | | | |
| | | 2022 | 30.000,00 | 0,00 | 30.000,00 | | | |
| Programma 5 | Interventi per le famiglie | | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 2020 | 96.549,98 | -11.866,36 | 84.683,62 | 122.239,46 | -11.866,36 | 110.373,10 |
| | | 2021 | 77.400,00 | 0,00 | 77.400,00 | | | |
| | | 2022 | 72.400,00 | 0,00 | 72.400,00 | | | |
| | Totale Programma 5 | 2020 | 96.549,98 | -11.866,36 | 84.683,62 | 122.239,46 | -11.866,36 | 110.373,10 |
| | | 2021 | 77.400,00 | 0,00 | 77.400,00 | | | |
| | | 2022 | 72.400,00 | 0,00 | 72.400,00 | | | |
| Programma 6 | Interventi per il diritto alla casa | | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 2020 | 108.000,00 | 42.000,00 | 150.000,00 | 108.656,82 | 42.000,00 | 150.656,82 |
| | | 2021 | 7.000,00 | 0,00 | 7.000,00 | | | |
| | | 2022 | 7.000,00 | 0,00 | 7.000,00 | | | |
| | Totale Programma 6 | 2020 | 108.000,00 | 42.000,00 | 150.000,00 | 108.656,82 | 42.000,00 | 150.656,82 |
| | | 2021 | 7.000,00 | 0,00 | 7.000,00 | | | |
| | | 2022 | 7.000,00 | 0,00 | 7.000,00 | | | |
| Programma 7 | Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 2020 | 126.507,34 | 350,00 | 126.857,34 | 284.782,60 | 350,00 | 285.132,60 |
| | | 2021 | 96.590,30 | 0,00 | 96.590,30 | | | |
| | | 2022 | 81.590,30 | 0,00 | 81.590,30 | | | |
| | Totale Programma 7 | 2020 | 133.507,34 | 350,00 | 133.857,34 | 291.782,60 | 350,00 | 292.132,60 |
| | | 2021 | 96.590,30 | 0,00 | 96.590,30 | | | |
| | | 2022 | 81.590,30 | 0,00 | 81.590,30 | | | |
| Programma 9 | Servizio necroscopico e cimiteriale | | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 2020 | 68.020,19 | -350,00 | 67.670,19 | 82.551,59 | -350,00 | 82.201,59 |
| | | 2021 | 36.065,72 | 0,00 | 36.065,72 | | | |
| | | 2022 | 36.065,72 | 0,00 | 36.065,72 | | | |
| | Totale Programma 9 | 2020 | 68.020,19 | -350,00 | 67.670,19 | 82.551,59 | -350,00 | 82.201,59 |
| | | 2021 | 36.065,72 | 0,00 | 36.065,72 | | | |
| | | 2022 | 36.065,72 | 0,00 | 36.065,72 | | | |
| | TOTALE MISSIONE 12 | 2020 | 901.163,11 | 15.089,51 | 916.252,62 | 1.258.998,68 | 15.089,51 | 1.274.088,19 |
| | | 2021 | 618.175,37 | 0,00 | 618.175,37 | | | |
| | | 2022 | 595.175,37 | 0,00 | 595.175,37 | | | |

COMUNE DI CAGLI

Allegato delibera di variazione del bilancio
Proposta di variazione n.: 12 del: 11-11-2020
Riferimento delibera DELIBERA CONSIGLIO COMUNA del n. 46

| UNITA' DI VOTO | DENOMINAZIONE | ANNO | COMPETENZA | | | CASSA | | |
|-------------------------------------|--|------|--|------------|--|--|------------|--|
| | | | Previsioni aggiornate alla precedente delibera | VARIAZIONI | Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto | Previsioni aggiornate alla precedente delibera | VARIAZIONI | Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto |
| Missione 14 | Sviluppo economico e competitività | | | | | | | |
| Programma 2 | Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 2020 | 86.596,07 | 21.079,00 | 107.675,07 | 120.088,22 | 21.079,00 | 141.167,22 |
| | | 2021 | 87.068,43 | 20.496,00 | 107.564,43 | | | |
| | | 2022 | 86.068,43 | 20.496,00 | 106.564,43 | | | |
| Totale Programma 2 | | 2020 | 86.596,07 | 21.079,00 | 107.675,07 | 120.088,22 | 21.079,00 | 141.167,22 |
| | | 2021 | 87.068,43 | 20.496,00 | 107.564,43 | | | |
| | | 2022 | 86.068,43 | 20.496,00 | 106.564,43 | | | |
| TOTALE MISSIONE 14 | | 2020 | 88.199,86 | 21.079,00 | 109.278,86 | 121.733,33 | 21.079,00 | 142.812,33 |
| | | 2021 | 88.692,35 | 20.496,00 | 109.188,35 | | | |
| | | 2022 | 87.623,70 | 20.496,00 | 108.119,70 | | | |
| Missione 15 | Politiche per il lavoro e la formazione professionale | | | | | | | |
| Programma 3 | Sostegno all'occupazione | | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 2020 | 2.500,00 | -2.500,00 | 0,00 | 2.500,00 | -2.500,00 | 0,00 |
| | | 2021 | 2.500,00 | 0,00 | 2.500,00 | | | |
| | | 2022 | 2.500,00 | 0,00 | 2.500,00 | | | |
| Totale Programma 3 | | 2020 | 2.500,00 | -2.500,00 | 0,00 | 2.500,00 | -2.500,00 | 0,00 |
| | | 2021 | 2.500,00 | 0,00 | 2.500,00 | | | |
| | | 2022 | 2.500,00 | 0,00 | 2.500,00 | | | |
| TOTALE MISSIONE 15 | | 2020 | 2.500,00 | -2.500,00 | 0,00 | 2.500,00 | -2.500,00 | 0,00 |
| | | 2021 | 2.500,00 | 0,00 | 2.500,00 | | | |
| | | 2022 | 2.500,00 | 0,00 | 2.500,00 | | | |
| Missione 60 | Anticipazioni finanziarie | | | | | | | |
| Programma 1 | Restituzione anticipazione di tesoreria | | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 2020 | 7.500,00 | -6.500,00 | 1.000,00 | 7.500,00 | -6.500,00 | 1.000,00 |
| | | 2021 | 7.500,00 | 0,00 | 7.500,00 | | | |
| | | 2022 | 7.500,00 | 0,00 | 7.500,00 | | | |
| Totale Programma 1 | | 2020 | 2.707.500,00 | -6.500,00 | 2.701.000,00 | 2.707.500,00 | -6.500,00 | 2.701.000,00 |
| | | 2021 | 2.707.500,00 | 0,00 | 2.707.500,00 | | | |
| | | 2022 | 2.707.500,00 | 0,00 | 2.707.500,00 | | | |
| TOTALE MISSIONE 60 | | 2020 | 2.707.500,00 | -6.500,00 | 2.701.000,00 | 2.707.500,00 | -6.500,00 | 2.701.000,00 |
| | | 2021 | 2.707.500,00 | 0,00 | 2.707.500,00 | | | |
| | | 2022 | 2.707.500,00 | 0,00 | 2.707.500,00 | | | |
| TOTALE GENERALE DELLE USCITE | | 2020 | 20.323.298,39 | 355.814,92 | 20.679.113,31 | 23.112.998,99 | 355.814,92 | 23.468.813,91 |
| | | 2021 | 12.330.462,62 | 28.144,00 | 12.358.606,62 | | | |
| | | 2022 | 12.321.624,62 | 22.696,00 | 12.344.320,62 | | | |

COMUNE DI CAGLI

Allegato delibera di variazione del bilancio
Proposta di variazione n.: 12 del: 11-11-2020
Riferimento delibera DELIBERA CONSIGLIO COMUNA del n. 46

| UNITA' DI VOTO | DENOMINAZIONE | ANNO | COMPETENZA | | | CASSA | | | |
|--------------------------------------|---------------|---|--|---------------|--|--|---------------|--|---------------|
| | | | Previsioni aggiornate alla precedente delibera | VARIAZIONI | Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto | Previsioni aggiornate alla precedente delibera | VARIAZIONI | Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto | |
| ENTRATE | | | | | | | | | |
| TITOLO | 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | | | | |
| Tipologia | 101 | Imposte, tasse e proventi assimilati | 2020 | 4.176.289,28 | -18.000,00 | 4.158.289,28 | 7.650.599,05 | -18.000,00 | 7.632.599,05 |
| | | | 2021 | 4.357.235,58 | 0,00 | 4.357.235,58 | | | |
| | | | 2022 | 4.362.235,58 | 0,00 | 4.362.235,58 | | | |
| | | TOTALE TITOLO 1 | 2020 | 5.509.289,90 | -18.000,00 | 5.491.289,90 | 8.992.906,73 | -18.000,00 | 8.974.906,73 |
| | | | 2021 | 5.690.236,20 | 0,00 | 5.690.236,20 | | | |
| | | | 2022 | 5.695.236,20 | 0,00 | 5.695.236,20 | | | |
| TITOLO | 2 | Trasferimenti correnti | | | | | | | |
| Tipologia | 101 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 2020 | 733.503,61 | 440.830,31 | 1.174.333,92 | 1.245.463,95 | 440.830,31 | 1.686.294,26 |
| | | | 2021 | 331.606,68 | 27.144,00 | 358.750,68 | | | |
| | | | 2022 | 317.106,68 | 21.696,00 | 338.802,68 | | | |
| | | TOTALE TITOLO 2 | 2020 | 838.883,61 | 440.830,31 | 1.279.713,92 | 1.420.843,95 | 440.830,31 | 1.861.674,26 |
| | | | 2021 | 357.986,68 | 27.144,00 | 385.130,68 | | | |
| | | | 2022 | 344.486,68 | 21.696,00 | 366.182,68 | | | |
| TITOLO | 3 | Entrate extratributarie | | | | | | | |
| Tipologia | 100 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 2020 | 735.886,40 | -113.581,39 | 622.305,01 | 1.259.402,65 | -113.581,39 | 1.145.821,26 |
| | | | 2021 | 678.476,40 | 1.000,00 | 679.476,40 | | | |
| | | | 2022 | 678.138,40 | 1.000,00 | 679.138,40 | | | |
| Tipologia | 200 | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 2020 | 38.177,52 | -4.600,00 | 33.577,52 | 266.738,12 | -4.600,00 | 262.138,12 |
| | | | 2021 | 28.450,00 | 0,00 | 28.450,00 | | | |
| | | | 2022 | 28.450,00 | 0,00 | 28.450,00 | | | |
| Tipologia | 500 | Rimborsi e altre entrate correnti | 2020 | 789.074,34 | -24.000,00 | 765.074,34 | 1.982.038,86 | -24.000,00 | 1.958.038,86 |
| | | | 2021 | 968.143,34 | 0,00 | 968.143,34 | | | |
| | | | 2022 | 968.143,34 | 0,00 | 968.143,34 | | | |
| | | TOTALE TITOLO 3 | 2020 | 1.569.689,44 | -142.181,39 | 1.427.508,05 | 3.536.923,10 | -142.181,39 | 3.394.741,71 |
| | | | 2021 | 1.707.239,74 | 1.000,00 | 1.708.239,74 | | | |
| | | | 2022 | 1.706.901,74 | 1.000,00 | 1.707.901,74 | | | |
| TITOLO | 4 | Entrate in conto capitale | | | | | | | |
| Tipologia | 200 | Contributi agli investimenti | 2020 | 5.512.013,12 | 75.166,00 | 5.587.179,12 | 6.531.719,81 | 75.166,00 | 6.606.885,81 |
| | | | 2021 | 70.000,00 | 0,00 | 70.000,00 | | | |
| | | | 2022 | 70.000,00 | 0,00 | 70.000,00 | | | |
| | | TOTALE TITOLO 4 | 2020 | 5.592.013,12 | 75.166,00 | 5.667.179,12 | 7.045.686,33 | 75.166,00 | 7.120.852,33 |
| | | | 2021 | 150.000,00 | 0,00 | 150.000,00 | | | |
| | | | 2022 | 150.000,00 | 0,00 | 150.000,00 | | | |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | | 2020 | 20.323.298,39 | 355.814,92 | 20.679.113,31 | 26.192.298,43 | 355.814,92 | 26.548.113,35 |
| | | | 2021 | 12.330.462,62 | 28.144,00 | 12.358.606,62 | | | |
| | | | 2022 | 12.321.624,62 | 22.696,00 | 12.344.320,62 | | | |

**BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2020 - 2021 - 2022**

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 |
|--|-----|--|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | 1.047.716,09 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 257.114,32 | 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 8.198.511,87 0,00 | 7.783.606,62 0,00 | 7.769.320,62 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | (-) | | 7.895.646,86 0,00 713.037,05 | 7.018.819,55 0,00 725.017,45 | 6.993.839,37 0,00 724.909,56 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | (-) | | 813.821,47 0,00 765.344,13 | 296.030,61 0,00 0,00 | 306.724,79 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | -253.842,14 | 468.756,46 | 468.756,46 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 5.349,54 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 0,00 0,00 | 80.000,00 0,00 | 80.000,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 516.851,53 | 548.756,46 | 548.756,46 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 765.344,13 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) | | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) (1)
2020 - 2021 - 2022

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 |
|---|-----|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2) | (+) | | 76.519,15 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 1.284.095,18 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | | 6.432.523,25 | 150.000,00 | 150.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 0,00 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 516.851,53 | 548.756,46 | 548.756,46 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | 765.344,13 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | | 7.544.644,98 0,00 | 618.756,46 0,00 | 618.756,46 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | | |
| | | Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2020 - 2021 - 2022**

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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 (4)

| | | | | |
|--|-----|------------------|-------------|-------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 5.349,54 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | -5.349,54 | 0,00 | 0,00 |

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

COMUNE DI CAGLI
 Provincia di Pesaro e Urbino
ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale del 24/11/2020

**PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERA DEL C.C. avente ad oggetto:
 “ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER
 L’ESERCIZIO 2020-2022 AI SENSI DEGLI ARTT. N. 175 COMMA 8 E N. 193 DEL D.LGS. N.
 267/2000”.**

In data 20/11/2020 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all’esame dell’argomento in oggetto.

IL REVISORE

- ai sensi dell’art. 239, comma 1, del T.U. 18 agosto 2000 n. 267 e ss.mm.i;

Visto

- che l’art. 175 comma 8 del Tuel e ss.mm, richiede di effettuare entro il 31 luglio di ogni anno la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;
- che l’art. 193 del Tuel e ss.mm., richiede di effettuare entro il 31 luglio di ogni anno la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi, la verifica della salvaguardia degli equilibri finanziari ed assestamento generale;
- che l’art. 194 del Tuel prevede che in suddetta occasione si provveda all’eventuale riconoscimento dei debiti fuori bilancio, se esistenti, ed al loro finanziamento;
- che a causa dell’emergenza sanitaria da Covid-19 con il DL 18/2020 art. 107 c. 2 come modificato dal DL 104/2020 art. 54 c. 1 è stato differito al 30 novembre 2020 il termine per l’approvazione della delibera di verifica a salvaguardia degli equilibri di bilancio
- la Proposta di deliberazione del C.C. che ha per oggetto “Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l’esercizio 2020-2022 ai sensi degli art. 175 comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000” e le variazioni apportate così come dettagliate nella documentazione allegata;

Premesso

che con Deliberazione di C.C. n. 9 del 15/05/2020 è stato approvato l’aggiornamento del DUP del periodo 2020-2022;

che con Deliberazione di C.C. n. 8 del 15/05/2020 è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario per il triennio 2020-2022;

la Delibera di G.C. n. 32 dell’11/05/2020 avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019 ex art. 3 c.4 D.Lgs. n. 118/2011”;

che con Deliberazione di C.C. n. 17 il 20/07/2020 è stato approvato il Rendiconto della gestione dell’esercizio 2019 che presenta un Risultato di Amministrazione di euro 2.727.322,71 così composto:

| | | |
|---------------------------------|----------|--------------|
| Fondi accantonati | per euro | 2.729.321,41 |
| Fondi vincolati | per euro | 283.557,70 |
| Fondi destinati ad investimenti | per euro | 324.003,38 |
| Fondi disponibili | per euro | 609.559,78 - |

BE

Dopo l'approvazione del Rendiconto sono state apportate le seguenti variazioni al Bilancio di Previsione 2020/2022 con deliberazioni di: G.C. n. 17 del 02/04/20 Variazione d'urgenza per Emergenza alimentare Covid-19; G.C. n. 32 dell'11/05/20 Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/19; G.C. n. 37 del 18/06/20 Variazione d'urgenza al bilancio di previsione con ratifica C.C. n. 25 del 20/07/20; G.C. n. 46 del 02/07/20 Prelevamento dal fondo di riserva per spese non prevedibili; G.C. n. 53 del 03/08/20 Seconda Variazione d'urgenza al bilancio di previsione ratificata con atto C.C. n. 35 del 25/08/20 e G.C. n. 69 del 18/09/20 Variazione d'urgenza al bilancio di previsione ratificata con atto C.C. n. 42 del 05/11/20.

Rilevato che dalla Proposta di delibera emerge quanto segue:

- 1 – per la Gestione dei Residui viene attestata l'inesistenza di situazioni di squilibrio;
- 2 – l'Ente deve operare, rispetto ai dati utilizzati per la predisposizione dello schema di bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020-2022, le **Variazioni sulle entrate** e le **Variazioni sulle spese** come elencate nella proposta e che fanno parte integrante e sostanziale della proposta di delibera del C.C.;
- 3 - le Variazioni proposte riguardano la Gestione Corrente di euro 351.536,66 riferite a contributi statali per l'emergenza sanitaria come dettagliati nella relazione e nella proposta;
- 4 – per la Gestione in Conto Capitale:
 - gli Uffici di riferimento hanno verificato, confermando, i cronoprogrammi dei lavori pubblici in essere;
 - l'Ente non ritiene di dover apportare alcuna modifica ai fondi pluriennali vincolati;
- 5 – viene dato atto del rispetto dell'Equilibrio Economico Finanziario;
- 6 – l'Ente non fa ricorso all'anticipazione di Cassa e gli incassi consentono di far fronte ai pagamenti nei termini previsto dal D.Lgs. 231/2002 garantendo il fondo cassa finale positivo;
- 7 – sulla Proposta di deliberazione di C.C. viene altresì dato atto:
 - che i responsabili hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
 - per gli Organismi partecipati, l'Ente ha provveduto alla verifica del permanere degli equilibri;
 - che viene garantito il rispetto dei vincoli di finanza pubblica – art. 1, da comma 463 a 482 della L. 232/2016 (Legge Stabilità 2017);
 - che nel Risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti dubbia esigibilità di euro 2.697.701,02 quantificato in base ai principi contabili;
 - che nel bilancio di previsione 2020 è stato stanziato un FCDE di euro 713.037,05 che l'Ente ha ritenuto di non modificare pur in presenza di minori entrate extratributarie di euro 123.000,00;
 - che il Risultato di amministrazione accertato con il Rendiconto 2019 di euro 2.727.322,71 è stato applicato al bilancio 2020 per euro 81.868,69. L'applicazione è stata destinata per euro 5.349,54 ad incarichi professionali, per euro 14.519,15 al progetto contratto di fiume, per euro 20.000,00 alla manutenzione straordinaria impianti sportivi ed euro 42.000,00 per le demolizioni dell'immobile Molleone.

Per tutto quanto sopra detto, rilevato anche che il Responsabile del Settore Finanziario ha rilasciato i Pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile sulla presente Proposta di deliberazione in oggetto;



Il Revisore esprime parere favorevole

- in ordine alla congruità, coerenza ed attendibilità della variazione proposta;
- sulla proposta di deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri finanziari esercizio 2020 ed assestamento generale ai sensi degli art. 193 e 175 T.U. 267/00.

Il Revisore, pur tenendo conto delle difficoltà connesse con l'emergenza sanitaria da Covid-19 tuttora non superate,

invita l'Ente

- ad una maggiore attenzione nella programmazione della Gestione Corrente e di quella in Conto Capitale attuando un costante monitoraggio per verificare il concretizzarsi delle entrate previste, valutando anche la possibilità di contenere le spese per garantire gli equilibri senza attingere all'utilizzo dell'Avanzo di gestione corrente e di capitale;
- a sollecitare la riscossione delle entrate, in conto Residui ed in conto Competenza, derivanti dalla concessione a favore della società Ponte Alto Mineraria Srl. Infatti, alla data di redazione del presente verbale sono ancora pendenti Residui attivi 2018 di euro 169.797,05, Residui attivi 2019 di euro 543.756,46 e canoni della gestione di competenza 2020 di euro 543.756,46;
- ad attivare le azioni per il recupero delle entrate da fitti attivi in conto Residui nei confronti dell'azienda Asur n. 2 visto che, alla data di redazione del presente verbale, risultano ancora non riscossi canoni di locazione dall'annualità 2010 e sino a tutto il 2019;
- a porre in essere le azioni volte all'attività di recupero da evasione tributaria in quanto la stessa risulta essere deficitaria.

Porto San Giorgio – Cagli, li 24 novembre 2020

IL REVISORE
Dott.ssa Beatrice Pupilli

