



# 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. 60

Del 29-10-2021

#### OGGETTO: VERIFICA GENERALE DI BILANCIO CON VARIAZIONI A SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L' ESERCIZIO 2021 2023

L'anno duemilaventuno il giorno ventinove del mese di ottobre alle ore 18:00, nella solita sala delle adunanze consiliari del Comune suddetto, alla Prima convocazione in sessione Ordinaria che è stata partecipata ai Signori Consiglieri a norma di legge, risultano presenti all'appello nominale:

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

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

#### Assiste il Segretario Generale Dott. Michele Cancellieri

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.59 del 05-10-2021

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 in data 09/04/2021, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato l'aggiornamento DUP - DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE - PERIODO 2021/2023 (ART. 170, COMMA 1, DEL d.LGS. N. 267/2000);
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 in data 09/04/2021, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2021/2023 redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011;

Successivamente all'approvazione sono state apportate le seguenti variazioni al bilancio:

- delibera di Giunta Comunale n. 42, in data 26/04/2021 esecutiva, ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2020. EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011;
- delibera di Giunta Comunale n. 60, in data 14/06/2021 esecutiva, ad oggetto "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-23 (ART 175 comma 4 DEL d.Lgs. 267/2000);
- delibera di Consiglio Comunale 46 del 30/07/2021 ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021/2023 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E N.193 DEL D.LGS. N.267/2000
- delibera di Consiglio Comunale 53 del 29/09/2021 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023. (ART.175, COMMA 2, DEL D.L.GS.N.267/2000).

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;

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;
- non vengono rilevati fatti nuovi in relazione agli accantonamenti e vincoli prudenziali effettuati in sede di rendiconto;
- 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;
  - viene diminuita la quota destinata a manutenzione straordinaria strade che viene riportata in parte corrente

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 per 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 si evidenziano:

- una minore entrata dovuta al ritardo nell’attivazione del servizio autovelox. La procedura di gara si è conclusa con l’aggiudicazione definitiva e la stipula del contratto. Si partirà entro breve con l’autovelox mobile mentre per quello fisso ci potrebbero essere ritardi in quanto si necessitano di autorizzazioni da altri enti;
- parte delle entrate derivanti dalla cava, destinate in sede di bilancio a lavori di investimento, vengono riportate in parte corrente;
- varie economie individuate nella spesa servono a finanziare esigenze createsi per la gestione ordinaria dei vari uffici;

- Utilizzo di avanzo vincolato per 4.350,52 per la previdenza complementare dei vigili;
- Risorse assegnate per “Sistema integrato di educazione e istruzione da 0 a 6 anni di età - Fondo anno 2021 utilizzate per Risparmio energetico in stabili di proprietà delle amministrazioni pubbliche e Agevolazione tariffaria per la frequenza dei servizi per l’infanzia pubblici e privati accreditati in favore di famiglie che presentano un ISEE fino a € 21.500,00

Nel bilancio di previsione risulta iscritto un fondo di riserva di euro 26.035,34 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 €. 751.429,81 che si ritiene di non dover modificare,

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);

Preso atto, inoltre, che 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.”

Rilevato 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;

Rilevato che, a tale proposito, Arconet ha chiarito 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”;

CHE gli atti di approvazione del bilancio preventivo 2021 e consuntivo 2020 compresi quelli dell’Istituzione Teatro nonché i pareri favorevoli del Revisore per le relative approvazioni comprendono i documenti di parifica delle società partecipate;

CONSIDERATA la delibera del CDA dell’ISTITUZIONE TEATRO con la quale si attesta il permanere degli equilibri;

Acquisito il parere favorevole dell’organo di revisione economico finanziaria, reso con verbale n. 13 in data 25-10-2021, 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 2021/2023, 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:

- non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del d.Lgs. n. 267/2000;
- il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione risulta adeguato all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011;
- 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);
- 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 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:**

### **Sindaco:**

Passiamo al punto numero 4, verifica generale di bilancio con variazioni a salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021-2023. Ripasso quindi la parola all'Assessore al Bilancio Panichi. Grazie.

### **Assessore Panichi:**

Grazie ancora. Come sappiamo, l'ordinamento finanziario contabile degli enti locali prevede tutta una serie di scadenze e di adempimenti per effettuare quelle che sono le verifiche degli equilibri di bilancio, quindi il mantenimento di tutti quelli che sono quei fattori che rendono e garantiscono una corretta ed economica utilizzazione delle risorse di bilancio. In particolare, l'articolo 193 del testo unico degli enti locali, prevede che l'organo consiliare provveda almeno una volta l'anno entro il 31 luglio o comunque quando questo adempimento è previsto dal regolamento di contabilità dell'ente ad effettuare appunto queste verifiche periodiche. Siccome il nostro regolamento prevede che debba essere fatto questo adempimento entro il mese di ottobre, anche se è già stato effettuato entro la fine di luglio, dobbiamo comunque procedere a farlo. Quindi, ci apprestiamo a fare una ulteriore verifica ed un ulteriore controllo di quelli che sono gli equilibri del bilancio. Questo momento diventa un momento estremamente importante a causa anche della situazione finanziaria che si è innestata con la pandemia che è iniziata l'anno scorso, che continua in qualche modo ad influenzare la

situazione economica attuale anche purtroppo nel prossimo futuro, che ha messo in difficoltà non solo il tessuto economico sociale generale ma anche provocato qualche ripercussione all'interno dei bilanci comunali, soprattutto per quanto riguarda il settore delle entrate tributarie ed extra tributarie. È chiaro che il riscontro degli equilibri di bilancio che abbiamo definito già a luglio e approvato anche in questa sede dovrà essere riscontrato anche nelle prossime settimane fino alla fine del mese di novembre, che è il termine ultimo che noi abbiamo per apportare ulteriori modifiche all'interno del bilancio, in maniera tale di avere sempre precisa e puntuale la situazione del nostro bilancio, soprattutto per quanto riguarda le entrate. In proposito vi posso anticipare che da parte dell'ufficio tributi è in corso una verifica, un accertamento per il recupero dell'evasione per omesse o infedeli dichiarazioni dell'Imu e della Tari, che potrebbero portare qualche miglioramento nelle entrate. Per quanto riguarda la gestione in conto capitale, non vengono aggiornati i cronoprogrammi in essere dei Lavori Pubblici, con conseguente conferma di quelle che erano le previsioni di bilancio, quindi non occorre al momento procedere ad una modifica dei fondi pluriennali vincolati. Viene invece diminuita la quota destinata a manutenzione straordinaria delle strade, che viene riportata in conto in parte corrente. Questo perché a titolo precauzionale avevamo, diciamo, inserito alcune entrate in conto capitale piuttosto che in conto corrente; faccio riferimento alle entrate relativi alla cava di Ponte Alto, adesso abbiamo la certezza che queste entrate si stanno in qualche modo verificando. Per cui, sono state trasferite dalla parte in conto capitale alla parte in parte corrente. Per quanto riguarda la situazione dei residui, non emerge una situazione di squilibrio essendo state poste in essere tutte le azioni utili al recupero delle risorse e all'attivazione di tutte le tutele del caso. Azioni ed attività che dovranno, come dicevo prima, continuare ad essere costantemente monitorate per evitare criticità a fine esercizio, come tra l'altro è stato suggerito sia dal nostro responsabile del servizio ragioneria che anche dal Revisore nell'esprimere il loro parere favorevole. Oltre alla verifica del mantenimento degli equilibri di bilancio, in questa sede vengono proposte anche alcune variazioni di bilancio nel rispetto comunque di quelli che sono gli equilibri complessivi. Tra le variazioni più rilevanti che portiamo in questa sede ci sono delle minori entrate dovute al ritardo nell'attivazione del servizio autovelox per euro 88.375, le procedure di gara si sono ormai concluse, l'aggiudicazione definitiva è stata fatta, è stata fatta la stipula del contratto con quella che è risultata la ditta vincitrice. Questo ci consentirà di partire a brevissimo con questa attività, in maniera particolare con quelle che sono le postazioni mobili. Per quanto riguarda invece la postazione fissa, ci dice la nostra Comandante che sta in qualche modo seguendo tutta la pratica per la gestione di questo servizio, la postazione fissa verrà installata non appena saranno efficienti ed efficaci le autorizzazioni che sono già state richieste. Poi ci sono alcune economie di spesa, che sono servite sia diciamo a compensare le minori entrate che ci sono state, sia a finanziare alcune esigenze nella gestione ordinaria dei vari uffici, faccio riferimento al servizio di trasporto scolastico, alcune utenze e al carburante dei mezzi a causa di quelli che sono stati gli aumenti e gli incrementi sensibili dell'ultimo periodo. Abbiamo poi accantonato delle risorse, inserito delle risorse per riconoscere agli studenti del primo anno dell'Istituto Superiore un contributo per incentivare proprio l'iscrizione di questi ragazzi, quindi abbiamo iscritto 10ml euro, che verranno utilizzate per questa attività. Anche da parte dello stesso dirigente scolastico è stata riconosciuta la validità di questa iniziativa, pregandoci

poi di inserirla anche nel prossimo anno, perché in qualche modo è servita a garantire perlomeno una classe dell'Istituto Superiore. Quindi, evidentemente, questo incentivo probabilmente è servito a fare in maniera tale che ci sia qualche iscrizione in più. Poi ci sono delle maggiori entrate a seguito delle risorse che sono state assegnate dalla Regione, 26.686 euro, per finanziare quest'anno nel 2021 il sistema integrato di educazione ed istruzione per la fascia di età da zero a sei anni, da utilizzare per interventi di risparmio energetico e per agevolazioni tariffarie per la frequenza dei servizi per l'infanzia, sia servizi pubblici che servizi privati accreditati, in favore delle famiglie che presentano una Isee inferiore a 21.500 euro. Il fondo di riserva che è iscritto a bilancio per 26.035 euro viene confermato ed è stato ritenuto sufficiente per far fronte a tutte le esigenze previste da qui alla fine dell'anno. La gestione di cassa è risultata in equilibrio, tenuto conto che gli incassi previsti entro la fine dell'anno consentono di far fronte a tutti i pagamenti che sono previsti da qui alla fine dell'anno, garantendo quindi anche un fondo di cassa finale positivo senza ricorrere alle anticipazioni di cassa. Il fondo crediti di dubbia esigibilità che è stato stanziato inizialmente nel bilancio di previsione di 751.429 euro risulta congruo, adeguato, non necessita di integrazioni. Tutti i responsabili del servizio nelle loro relazioni che hanno accompagnato questo assestamento di bilancio hanno dichiarato, ed è stata riscontrata la mancanza, l'assenza di debiti fuori bilancio e la mancanza di situazioni atte a pregiudicare quelli che sono gli equilibri di bilancio. Anche l'istituzione Teatro, che è un nostro organo strumentale del Comune, mantiene gli equilibri come risulta dalla deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'istituzione stessa. Tutte le variazioni che abbiamo fatto dal momento dell'approvazione del bilancio di previsione fino adesso, quindi, hanno sempre assicurato il mantenimento degli iniziali equilibri, garantito in qualche modo il pareggio finanziario complessivo. Questo ci porta a guardare con una certa tranquillità ed una certa serenità ad una fase che è complicata, che speriamo in qualche modo possa chiudersi quanto prima. Abbiamo cercato di adoperare la prudenza e l'equilibrio per affrontare appunto questi anni, 2020 e 2021, che sono anni particolari, periodi anomali e complicati segnati appunto dalla pandemia. Tutto questo è stato possibile grazie al lavoro di squadra, di gruppo della Giunta, di tutti i responsabili del servizio e di tutto il personale dipendente, che colgo l'occasione di ringraziare in questa sede. Grazie. Se c'è qualche richiesta e qualche chiarimento sono qui.

**Sindaco:** Grazie all'Assessore Panichi. Interventi? Prego Paolo Viti.

**Viti:**

Grazie, buonasera di nuovo. Riguardo a questa verifica puntuale e insomma successiva a quella di luglio, oltre a riconfermare il nostro voto contrario, volevo puntualizzare come effettivamente ci sia da monitorare con attenzione soprattutto il fondo di dubbia esigibilità su quelli che sono gli incassi legati alle entrate tributarie, proprio perché questo era un campanello di allarme, un punto debole già rimarcato anche dall'organo di controllo e di vigilanza. Questa duplice, diciamo, azione delle entrate tributarie, oltre alla valutazione dei residui attivi, mi dà l'idea che sia potenzialmente più elevata, considerando le percentuali di incasso, rispetto al fondo che è stato istituito di 26ml euro. Adesso non so se c'è proprio una esatta corrispondenza tra questi dati, però mi dà l'idea che effettivamente questi equilibri



vanno monitorati attentamente da qui alla fine dell'anno proprio in relazione alle difficoltà di incassare che il Comune ha sempre avuto e ha sempre manifestato soprattutto in relazione, ecco, anche alle disamine fatte dagli organi di controllo. Siamo contrari perché chiaramente rappresenta una voce economica di bilancio, queste sono le nostre motivazioni.

**Sindaco:** Grazie Capogruppo Viti.

**Assessore Panichi:**

Volevo solo chiarire una cosa, che i 26ml euro che dicevo prima è il fondo di riserva che è un fondo che viene utilizzato soltanto in caso di particolare necessità; il fondo crediti di dubbia esigibilità è notevolmente più alto ovviamente, perché deve garantire tutta una serie di ipotetiche entrate che potrebbero non realizzarsi e supera i 700ml euro per il bilancio di previsione di questo anno.

**Viti:** Allora, avevo capito male rispetto alla cifra che avevi detto, pensavo che era attribuibile ai fondi di dubbia esigibilità

**Assessore Panichi:** No, mi scuso se non sono stato chiaro, era il fondo di riserva.

**Viti:**

Ma avevo letto anche, comunque ecco invito a mantenere un monitoraggio attento su questa situazione, che oltre ad essere ampliata dalla situazione Covid è proprio figlia un po' di una difficoltà da parte del Comune di tenere fede a questi incassi fondamentali per gli equilibri di bilancio. Grazie.

**Sindaco:** Bene. Altri interventi? Patrizia Sabatini, prego.

**Sabatini:**

Grazie Sindaco. Io volevo solo dire una cosa. Mi ricordo, credo che fosse il 2017, 2018, erano stati inviati degli accertamenti sempre per quanto riguarda la questione Tari, Imu, quindi per l'omessa falsa dichiarazione, in quella occasione si erano creati molti disagi perché, vi erano stati anche molti ricorsi e molti avvisi erano stati annullati, perché comunque c'erano stati anche dei problemi perché le misurazioni mi ricordo erano state fatte quella volta tramite un censimento, eccetera. Quindi, molti cittadini si erano dovuti rivolgere ai tecnici, spendere comunque dei soldi, per poter poi dimostrare di non dover pagare o comunque per poter verificare. Quindi, volevo chiedere se c'era un modo comunque per avvisare, prima magari di far recapitare un avviso alla cittadinanza, di avvisare del fatto che comunque c'è questa verifica in atto, quindi poi naturalmente la buona fede di ciascun cittadino viene messa alla prova, chi sa magari di essere in difficoltà o almeno ha il dubbio perché magari aveva avuto già l'accertamento magari venga chiamato e viene da solo a regolarizzarsi. Poi è normale, se c'è diciamo una recidiva, a quel punto è l'ufficio, per evitare quantomeno la sanzione, gli interessi e tutto quanto. L'altra volta poi in molti casi erano state annullate le sanzioni e gli interessi. Onde evitare anche di appesantire magari gli uffici e avere, sostenere spese, perché

poi le spese di notifica tanto comunque sono spese che il Comune, l'Amministrazione deve sostenere, di trovare un modo per mediare. Questo. Grazie.

**Sindaco:** Grazie.

**Assessore Panichi:** Posso rispondere?

**Sindaco:** Prego Panichi.

**Assessore Panichi:**

L'accertamento oramai è partito, perché probabilmente deriva dal fatto che queste verifiche vengono fatte ormai con il Catasto. Quindi, ci sono dei sistemi di misurazione che sembrano certi, quindi l'accertamento oramai è partito perché è risultato che sia in alcune circostanze c'è questa differenza rispetto a quella che è la superficie catastale, in altre addirittura proprio omessa dichiarazione Imu. Quindi, fa parte di quella che è l'attività comunque che serve per scoprire quella che è l'evasione fiscale. È chiaro che se non è dovuto, ovviamente ci sarà un confronto anche con l'utente, l'accertamento verrà annullato nel caso in cui non dovesse verificarsi l'esattezza delle comunicazioni fatte. Però oramai l'accertamento è partito, da quello che mi risulta.

**Sabatini:**

L'altra volta poi mi ricordo avevo fatto una interrogazione, in quel caso mi era stata data una risposta con dei dati precisi, mi ricordo, adesso non proprio i dati, che però diciamo la percentuale degli avvisi che erano stati poi annullati era comunque abbastanza elevata, le spese comunque l'Amministrazione le aveva sostenute, perché mi ricordo che la convenzione poi prevedeva diciamo che le spese poi fossero sostenute dall'Amministrazione e non venissero sostenute dal gestore del servizio. Il gestore del servizio, invece, aveva una percentuale sul recuperato, che era anche una percentuale alta, era un 24% se non erro. Quindi, c'era stata un po' di perplessità su questo. Anche quella volta, gli avvisi erano partiti a seguito di controlli incrociati con il Catasto, ma non per questo erano esatti perché poi non c'erano stati ancora degli aggiornamenti insomma anche a livello catastale. Quindi, avevo fatto proprio una interrogazione e avevo ricevuto come risposta dei dati precisi, è per questo che anche questa volta chiedevo la possibilità comunque di verificare, per evitare anche al cittadino di doversi rivolgere ad un tecnico e sostenere spese per poi dimostrare che magari non deve pagare. Era tutto qui. Se ormai sono partiti, vedremo.

**Sindaco:**

Bene, grazie. Altri interventi? Non ci sono interventi, quindi mettiamo a votazione il punto numero 4, la verifica generale di bilancio con variazioni a salvaguardia degli equilibri. Favorevoli? Contrari? Bene, votiamo anche l'immediata eseguibilità dell'atto. Favorevoli? Contrari?

**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); ASTENUTI 0 (ZERO); CONTRARI 4 (QUATTRO) (VITI, SABATINI, FORMICA, BLASI); 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 2021/2023, 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:
  - non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del d.Lgs. n. 267/2000;
  - il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione risulta adeguato all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011;
  - 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);
  - 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 pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, in Amministrazione trasparente.

**INOLTRE DATA L'URGENZA CHE RIVESTE IL PRESENTE ATTO, con separata**

votazione:

**VOTI FAVOREVOLI 8 (OTTO); ASTENUTI 0 (ZERO); CONTRARI 4 (QUATTRO)  
(VITI, SABATINI, FORMICA, BLASI); espressi per alzata di mano;**

**DELIBERA**

**Di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4  
D.Lgs. 267/2000**

**IL Segretario Generale**

Dott. Michele Cancellieri

**IL Sindaco**

Alberto Alessandri

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

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA "VERIFICA GENERALE DI BILANCIO CON VARIAZIONI A SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021 2023"**

Il revisore unico, Rag. Domenico Longarini, nominato con deliberazione di C.C. n. 34 del 30.06.2021;  
Vista la Proposta di Consiglio Comunale n. 59 del 5/10/2021,

**PRESO ATTO CHE:**

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 in data 09/04/2021, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato l'aggiornamento DUP - DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE - PERIODO 2021/2023 (ART. 170, COMMA 1, DEL d.LGS. N. 267/2000);
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 in data 09/04/2021, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2021/2023 redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011;
- con deliberazione n.28 del 31/05/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020;

e che successivamente all'approvazione sono state apportate le seguenti variazioni al bilancio:

- delibera di Giunta Comunale n. 42, in data 26/04/2021 esecutiva, ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2020. EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011 - delibera di Giunta Comunale n. 60, in data 14/06/2021 esecutiva ad oggetto "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-23 (ART 175 comma 4 DEL d.Lgs. 267/2000) - delibera di Consiglio Comunale 46 del 30/07/2021 ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021/2023 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E N.193 DEL D.LGS. N.267/2000 - delibera di Consiglio Comunale 53 del 29/09/2021 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023. (ART.175, COMMA 2, DEL D.L.GS.N.267/2000).

**VISTI**

- 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";
- 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.*
- 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;

#### TENUTO CONTO 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;
- 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;
- 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;
- il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico finanziario è stato garantito anche attraverso l'utilizzo di poste straordinarie messe a disposizione dallo stato in relazione al particolare momento emergenziale dovuto alla crisi sanitaria Covid - 19 che si protrae dall'anno precedente;
- sono stati previsti nuovi mutui per il finanziamento delle spese di investimento per l'acquisto del terreno e costruzione scuola secondaria di primo grado, in sede di bilancio di previsione, ma non si è ancora concluso l'iter per la concessione;
- nel bilancio di previsione dell'esercizio è stato stanziato un FCDE dell'importo di €. 751.429,81, e quindi risultante adeguato all’andamento della gestione;
- non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all’art. 194 del d.Lgs. n. 267/2000;
- 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);

#### VISTI

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");

#### ESPRIME

**parere favorevole** sulla proposta di Consiglio Comunale n. 59 del 5/10/2021, avente ad oggetto **VERIFICA GENERALE DI BILANCIO CON VARIAZIONI A SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L ESERCIZIO 2021 2023**”.

Cagli, 25 ottobre 2021

L’Organo di Revisione

Reg. Domenico Longarini



# COMUNE DI CAGLI

## Provincia di Pesaro e Urbino

**OGGETTO: Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2019 (artt. 175, comma 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**

**PREMESSO CHE:**

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 in data 09/04/2021, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato l'aggiornamento DUP - DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE - PERIODO 2021/2023 (ART. 170, COMMA 1, DEL d.LGS. N. 267/2000);
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 in data 09/04/2021, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2021/2023 redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011;

**Preso atto** che l'art. 107, c. 2, D.L. 17 marzo 2020, n. 18, come modificato da ultimo dall'art. 106, c. 3-bis, D.L. 19 maggio 2020, n. 34 dispone: "Per l'esercizio 2021 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 151, comma 1, del citato decreto legislativo n. 267 del 2000 è differito al 31 gennaio 2021";

**VISTO** il DM il Ministero dell'Interno 13/01/2021, pubblicato in GU n. 13 del 18/01/2021, ha autorizzato il differimento al 31 marzo 2021 del termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2021/2023 degli enti locali;

**VISTO** il Decreto Sostegni approvato nel Consiglio dei Ministri n.8 del 19 marzo 2021 che ha prorogato, dal 31 marzo al 30 aprile 2021, il termine per la deliberazione del bilancio di previsione degli enti locali di cui all'art.151, comma 1 del TUEL

•Ai sensi dell'art. 163, comma 3, del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è autorizzato per gli enti locali l'esercizio provvisorio del bilancio, sino alla data di cui al comma 1."

Il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico finanziario è stato garantito anche attraverso l'utilizzo di poste straordinarie messe a disposizione dallo stato in relazione al particolare momento emergenziale dovuto alla crisi sanitaria Covid – 19 che si protrae dall'anno precedente

Sono stati previsti nuovi mutui per il finanziamento delle spese di investimento per l'acquisto del terreno e costruzione scuola secondaria di primo grado, in sede di bilancio di previsione, ma non si è ancora concluso l'iter per la concessione

Successivamente all'approvazione sono state apportate le seguenti variazioni al bilancio:

- delibera di Giunta Comunale n. 42, in data 26/04/2021 esecutiva, ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2020. EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011;
- delibera di Giunta Comunale n. 60, in data 14/06/2021 esecutiva, ad oggetto "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-23 (ART 175 comma 4 DEL d.Lgs. 267/2000);
- delibera di Consiglio Comunale 46 del 30/07/2021 ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021/2023 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E N.193 DEL D.LGS. N.267/2000

- delibera di Consiglio Comunale 53 del 29/09/2021 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023. (ART.175, COMMA 2, DEL D.L.GS.N.267/2000).

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2020 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 in data 31/05/2021 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. 4.155.270,37 così composto:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020

|   | GESTIONE |              |              |
|---|----------|--------------|--------------|
|   | RESIDUI  | COMPETENZA   | TOTALE       |
| Fondo di cassa al 1° gennaio  |          |              | 1.047.716,09 |
| RISCOSSIONI   | (+)      | 7.381.039,05 | 9.529.404,53 |
| PAGAMENTI   | (-)      | 5.709.358,19 | 9.156.919,97 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)      |              | 1.420.200,65 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)      |              | 0,00         |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)      |              | 1.420.200,65 |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+)      | 2.285.761,93 | 7.491.440,90 |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)      | 2.439.774,93 | 3.218.748,03 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)      |              | 353.370,09   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(2)</sup>   | (-)      |              | 1.184.253,06 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(3)</sup>   | (-)      |              | 0,00         |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(4)</sup>   | (=)      |              | 4.155.270,37 |
| <i>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020</i>  |          |              |              |
| Parte accantonata <sup>(5)</sup>  |          |              | 2.619.976,45 |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 <sup>(6)</sup>   |          |              | 0,00         |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) <sup>(8)</sup>   |          |              | 765.344,13   |
| Fondo partecipazioni liquidità  |          |              | 0,00         |
| Fondo perdite società partecipate   |          |              | 30.000,00    |
| Fondo contenzioso   |          |              | 64.348,68    |
| Altri accantonamenti  |          |              | 3.479.669,26 |
| Parte vincolata   |          |              | 363.721,39   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili   |          |              | 20.078,00    |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  |          |              | 0,00         |
| Vincoli derivanti da contrattazione di mutui  |          |              | 145.271,19   |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  |          |              | 0,00         |
| Altri vincoli da specificare  |          |              | 529.070,58   |
| Totale parte accantonata (B)  |          |              | 2.619.976,45 |
| Totale parte vincolata (C)  |          |              | 363.721,39   |
| Totale parte destinata agli investimenti (D)  |          |              | 245.557,11   |
| Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)  |          |              | 99.026,59    |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(9)</sup>  |          |              | 0,00         |

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(9)</sup>

### 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".

Arconet (Faq n. 41/2020) ha precisato a proposito che: "Di norma l'assestamento di bilancio, contestuale alla verifica degli equilibri, svolge la funzione di consentire la variazione generale del bilancio al fine di garantire gli equilibri. (...) In ogni caso, l'adempimento dell'assestamento di bilancio ovviamente non riguarda gli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione. A seguito della verifica degli equilibri, gli enti dovranno apportare al bilancio di previsione 2020-2022 tutte le variazioni necessarie per consolidare gli equilibri di bilancio 2020-2022."

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:

- 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).

## **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, con un sensibile anticipo rispetto al precedente termine del 30 novembre.

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 2021 sono stati ripresi dal rendiconto 2020 approvato con delibera di C.C. n.28 del 31/05/2021, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (con deliberazione della Giunta Comunale n. 42 in data 26/04/2021, 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*

Si è proceduto alla rimodulazione del contratto in essere con la Società Ponte Alto Mineraria srl che prevede un prolungamento del contratto di affitto fermo restando la quantità ed il prezzo; una nuova garanzia fidejussoria va a coprire le due future annualità ed, infine, è stato approvato un piano di rateizzazione supportato da adeguata polizza fidejussoria;

#### **4.2) Equilibrio della gestione di competenza**

Il bilancio di previsione finanziario 2021/2023 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 minore entrata dovuta al ritardo nell'attivazione del servizio autovelox. La procedura di gara si è conclusa con l'aggiudicazione definitiva e la stipula del contratto. Si partirà entro breve con l'autovelox mobile mentre per quello fisso ci potrebbero essere ritardi in quanto si necessitano di autorizzazioni da altri enti. In via precauzionale si ritiene pertanto di diminuire l'entrata di Euro 104.357,59
  - parte delle entrate derivanti dalla cava, destinate in sede di bilancio a lavori di investimento, vengono riportate in parte corrente;
  - varie economie individuate nella spesa servono a finanziare esigenze create per la gestione ordinaria dei vari uffici;
  - Utilizzo di avanzo vincolato per 4.350,52 per la previdenza complementare dei vigili;
  - Risorse assegnate per "Sistema integrato di educazione e istruzione da 0 a 6 anni di età - Fondo anno 2021 utilizzate per Risparmio energetico in stabili di proprietà delle amministrazioni pubbliche e Agevolazione tariffaria per la frequenza dei servizi per l'infanzia pubblici e privati accreditati in favore di famiglie che presentano un ISEE fino a € 21.500,00

Nel bilancio di previsione risulta iscritto un fondo di riserva di € 26.035,34 confermato con l'assestamento ad oggi *non utilizzato*, 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 e le conseguenti previsioni di bilancio;
- non occorre al momento procedere ad una modifica fondi pluriennali vincolati;
- per quanto riguarda il titolo 2 si segnala che parte delle entrate derivanti dalla cava, destinate in sede di bilancio a lavori di investimento, vengono riportate in parte corrente per coprire alcune minori entrate, costituite dal ritardo nell'attivazione degli autovelox, come meglio specificato nei punti precedenti
- Utilizzo di avanzo vincolato per lavori nelle strade per euro 6,311,95

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 odierna risulta così movimentato:

Ente/Sia: **0058564/CQJ9E - COMUNE DI CAGLI**  
Situazione al: **11.10.2021**

Anno Esercizio: **2021**

#### Disponibilità Reale

##### ENTRATE

|  |              |                     |
|--|--------------|---------------------|
| Fondo cassa                                |              | 1.420.200,65        |
| Reversali emesse                           | 4.002.928,86 |                     |
| Reversali riscosse                         |              | 4.002.928,86        |
| Reversali riscosse (di cui a copertura)    | 0,00         |                     |
| Reversali da riscuotere                    | 0,00         |                     |
| Riscossioni da regolarizzare con reversali |              | 1.163.622,23        |
| Totale delle entrate                       |              | <b>6.586.751,74</b> |

##### USCITE

|  |              |                     |
|--|--------------|---------------------|
| Deficit di cassa                       | 0,00         |                     |
| Mandati emessi                         |              |                     |
| Mandati pagati                         | 5.551.618,41 |                     |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati | 1,30         |                     |
| Totale delle uscite                    |              | <b>5.551.619,71</b> |
| Saldo risultante dal conto di fatto    |              | <b>1.035.132,03</b> |
| Mandati da pagare                      |              |                     |
| Mandati da pagare (di cui a copertura) | 36.388,57    |                     |
| Saldo risultante dal conto di diritto  |              | <b>998.743,46</b>   |

*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 3.3[1] ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assessment 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 €. 2.619.976,45, quantificato sulla base dei principi contabili;

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 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 €. 751.429,81e tenuto conto che non sono intervenute situazioni di rilievo dall'approvazione del bilancio si ritiene di confermarne l'ammontare.

#### **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;

#### **4.6) Organismi partecipati ed enti strumentali**

Con delibera di Giunta comunale n. 55 del 30/12/2020 si è provveduto all'individuazione dei componenti del " gruppo amministrazione pubblica del comune di Cagliari" 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 2021 e consuntivo 2020 dell'Istituzione Teatro, si prende atto che l'Istituzione Teatro con il supporto dell'ufficio ragioneria del comune di Cagliari ha provveduto al proprio assessment 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 707-734, L. n. 208/2015)**

Sulla base dei nuovi vincoli di finanza pubblica contenuti nell'articolo 1, commi 707-734, della legge n. 208/2015, questo ente deve conseguire un saldo non negativo tra le entrate finali e le spese finali, ivi compreso, per il 2018, 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 2020 pari a €. **4.155.270,37**, è stato applicato al bilancio 2021 come di seguito riportato:

| FONDI       | IMPORTO INIZIALE | IMPORTO APPLICATO | IMPORTO DISPONIBILE |
|-------------|------------------|-------------------|---------------------|
| Accantonati | 3.479.669,26     |                   |                     |
| Vincolati   | 529.070,58       | 256.828,51        | 272.242,07          |
| Destinati   | 245.557,11       | 75.706,00         | 169.851,11          |
| Liberi      | -99.026,58       |                   |                     |

- L'applicazione dell'avanzo vincolato è stata destinata per € 152.414,41 a spese relative alla situazione emergenziale COVID e per € 5.773,04 per incarichi professionali in sede di approvazione del Bilancio di previsione,
- € 7.320,00 per diritti di segreteria ed € 19.000,00 per la convenzione del palazzo Mochi Zamperoli con la variazione nel mese di giugno 2021;
- Nella variazione di luglio è stato utilizzato avanzo vincolato per 5.929,00 per spese di gestione ed animazione del PIL e 55.729,59 per avanzo vincolato TARI;
- Nella variazione di settembre è stato utilizzato avanzo destinato agli investimenti per € 75.706,00 utilizzato per manutenzione straordinaria delle strade
- In questa variazione viene utilizzato avanzo vincolato per previdenza complementare dei vigili per euro 4.350,52 e avanzo vincolato per euro 6.311,95 per manutenzione straordinaria strade

#### Note conclusive:

Nonostante le operazioni fatte a salvaguardia degli equilibri di bilancio da parte dell'Amministrazione Comunale, si consiglia di monitorare con costanza il realizzarsi delle entrate previste e attivarsi per realizzare ogni forma di ottimizzazione dei servizi.

L'ente dovrà altresì attivare ogni azione utile al fine di garantire il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica – pareggio di bilancio.

Bisognerà inoltre evitare rischi potenziali alla salvaguardia degli equilibri finanziari e patrimoniali dell'Ente, quali eventuali debiti fuori bilancio, e in caso attivarsi in via prioritaria con le procedure previste dalla

normativa. E' necessario inoltre monitorare eventuali rischiosità da contenzioso e da eventuali inesigibilità dei crediti.

Si continua ad adottare ogni misura utile ad affrontare l'emergenza sanitaria utilizzando al meglio le risorse messe a disposizione dello Stato ed adeguare eventuali situazioni anche in relazione alla corretta certificazione delle spese

Cagli, Il 11/10/2021

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





COMUNE DI CAGLI

**Allegato delibera di variazione del bilancio**  
**Proposta di variazione n.: 8 del: 19-10-2021**  
**Riferimento delibera del n. 0**

| 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 |              |
| <b>SPESE</b>        |               |   |  |              |  |  |              |  |              |
| Missione            | 1             | Servizi istituzionali, generali e di gestione       |  |              |  |  |              |  |              |
| Programma           | 2             | Segreteria generale                                 |  |              |  |  |              |  |              |
| Titolo              | 1             | Spese correnti                                      | 2021   | 662.464,58   | -15.586,00                                     | 646.878,58                                     | 836.659,95   | 23.444,07                                      | 860.104,02   |
|                     |               |   | 2022   | 587.441,59   | 2.440,00                                       | 589.881,59                                     |              |  |              |
|                     |               |   | 2023   | 582.315,38   | 0,00   | 582.315,38                                     |              |  |              |
| Totale Programma 2  |               |   | 2021   | 662.464,58   | -15.586,00                                     | 646.878,58                                     | 836.659,95   | 23.444,07                                      | 860.104,02   |
|                     |               |   | 2022   | 587.441,59   | 2.440,00                                       | 589.881,59                                     |              |  |              |
|                     |               |   | 2023   | 582.315,38   | 0,00   | 582.315,38                                     |              |  |              |
| Programma           | 4             | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali |  |              |  |  |              |  |              |
| Titolo              | 1             | Spese correnti                                      | 2021   | 218.123,01   | 4.826,00                                       | 222.949,01                                     | 316.830,79   | 6.253,49                                       | 323.084,28   |
|                     |               |   | 2022   | 167.716,69   | 0,00   | 167.716,69                                     |              |  |              |
|                     |               |   | 2023   | 157.500,99   | 0,00   | 157.500,99                                     |              |  |              |
| Totale Programma 4  |               |   | 2021   | 218.123,01   | 4.826,00                                       | 222.949,01                                     | 316.830,79   | 6.253,49                                       | 323.084,28   |
|                     |               |   | 2022   | 167.716,69   | 0,00   | 167.716,69                                     |              |  |              |
|                     |               |   | 2023   | 157.500,99   | 0,00   | 157.500,99                                     |              |  |              |
| Programma           | 6             | Ufficio tecnico                                     |  |              |  |  |              |  |              |
| Titolo              | 1             | Spese correnti                                      | 2021   | 229.216,35   | -13.000,00                                     | 216.216,35                                     | 232.554,90   | -11.161,12                                     | 221.393,78   |
|                     |               |   | 2022   | 208.382,93   | 0,00   | 208.382,93                                     |              |  |              |
|                     |               |   | 2023   | 208.382,93   | 0,00   | 208.382,93                                     |              |  |              |
| Totale Programma 6  |               |   | 2021   | 229.216,35   | -13.000,00                                     | 216.216,35                                     | 232.554,90   | -11.161,12                                     | 221.393,78   |
|                     |               |   | 2022   | 208.382,93   | 0,00   | 208.382,93                                     |              |  |              |
|                     |               |   | 2023   | 208.382,93   | 0,00   | 208.382,93                                     |              |  |              |
| Programma           | 10            | Risorse umane                                       |  |              |  |  |              |  |              |
| Titolo              | 1             | Spese correnti                                      | 2021   | 199.574,20   | -2.440,00                                      | 197.134,20                                     | 141.751,16   | -2.440,00                                      | 139.311,16   |
|                     |               |   | 2022   | 120.763,83   | -2.440,00                                      | 118.323,83                                     |              |  |              |
|                     |               |   | 2023   | 120.763,83   | 0,00   | 120.763,83                                     |              |  |              |
| Totale Programma 10 |               |   | 2021   | 199.574,20   | -2.440,00                                      | 197.134,20                                     | 141.751,16   | -2.440,00                                      | 139.311,16   |
|                     |               |   | 2022   | 120.763,83   | -2.440,00                                      | 118.323,83                                     |              |  |              |
|                     |               |   | 2023   | 120.763,83   | 0,00   | 120.763,83                                     |              |  |              |
| TOTALE MISSIONE 1   |               |   | 2021   | 2.189.954,22 | -26.200,00                                     | 2.163.754,22                                   | 2.581.114,55 | 16.096,44                                      | 2.597.210,99 |
|                     |               |   | 2022   | 1.747.242,60 | 0,00   | 1.747.242,60                                   |              |  |              |
|                     |               |   | 2023   | 1.716.316,32 | 0,00   | 1.716.316,32                                   |              |  |              |
| Missione            | 3             | Ordine pubblico e sicurezza                         |  |              |  |  |              |  |              |
| Programma           | 1             | Polizia locale e amministrativa                     |  |              |  |  |              |  |              |

COMUNE DI CAGLI

**Allegato delibera di variazione del bilancio**  
**Proposta di variazione n.: 8 del: 19-10-2021**  
**Riferimento delibera del n. 0**

| 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 |
| Titolo 1           | Spese correnti                   | 2021 | 398.553,51                                     | -27.907,48 | 370.646,03                                     | 396.510,52                                     | -21.620,39 | 374.890,13                                     |
|                    |                                  | 2022 | 419.650,16                                     | 0,00       | 419.650,16                                     |  |            |  |
|                    |                                  | 2023 | 311.480,16                                     | 0,00       | 311.480,16                                     |  |            |  |
| Titolo 2           | Spese in conto capitale          | 2021 | 22.300,00                                      | -1.094,00  | 21.206,00                                      | 22.300,00                                      | -1.094,00  | 21.206,00                                      |
|                    |                                  | 2022 | 0,00   | 0,00       | 0,00   |  |            |  |
|                    |                                  | 2023 | 0,00   | 0,00       | 0,00   |  |            |  |
| Totale Programma 1 |                                  | 2021 | 420.853,51                                     | -29.001,48 | 391.852,03                                     | 418.810,52                                     | -22.714,39 | 396.096,13                                     |
|                    |                                  | 2022 | 419.650,16                                     | 0,00       | 419.650,16                                     |  |            |  |
|                    |                                  | 2023 | 311.480,16                                     | 0,00       | 311.480,16                                     |  |            |  |
| TOTALE MISSIONE 3  |                                  | 2021 | 420.853,51                                     | -29.001,48 | 391.852,03                                     | 418.810,52                                     | -22.714,39 | 396.096,13                                     |
|                    |                                  | 2022 | 419.650,16                                     | 0,00       | 419.650,16                                     |  |            |  |
|                    |                                  | 2023 | 311.480,16                                     | 0,00       | 311.480,16                                     |  |            |  |
| Missione 4         | Istruzione e diritto allo studio |      |  |            |  |  |            |  |
| Programma 1        | Istruzione prescolastica         |      |  |            |  |  |            |  |
| Titolo 1           | Spese correnti                   | 2021 | 82.721,84                                      | 1.090,00   | 83.811,84                                      | 96.119,10                                      | 1.090,00   | 97.209,10                                      |
|                    |                                  | 2022 | 78.355,88                                      | 0,00       | 78.355,88                                      |  |            |  |
|                    |                                  | 2023 | 77.944,45                                      | 0,00       | 77.944,45                                      |  |            |  |
| Totale Programma 1 |                                  | 2021 | 329.264,81                                     | 1.090,00   | 330.354,81                                     | 249.807,73                                     | 1.090,00   | 250.897,73                                     |
|                    |                                  | 2022 | 78.355,88                                      | 0,00       | 78.355,88                                      |  |            |  |
|                    |                                  | 2023 | 77.944,45                                      | 0,00       | 77.944,45                                      |  |            |  |
| Programma 2        | Altri ordini di istruzione       |      |  |            |  |  |            |  |
| Titolo 1           | Spese correnti                   | 2021 | 112.262,83                                     | 200,00     | 112.462,83                                     | 149.499,75                                     | 200,00     | 149.699,75                                     |
|                    |                                  | 2022 | 107.136,56                                     | 0,00       | 107.136,56                                     |  |            |  |
|                    |                                  | 2023 | 105.795,60                                     | 0,00       | 105.795,60                                     |  |            |  |
| Totale Programma 2 |                                  | 2021 | 5.779.251,14                                   | 200,00     | 5.779.451,14                                   | 5.728.499,75                                   | 200,00     | 5.728.699,75                                   |
|                    |                                  | 2022 | 107.136,56                                     | 0,00       | 107.136,56                                     |  |            |  |
|                    |                                  | 2023 | 105.795,60                                     | 0,00       | 105.795,60                                     |  |            |  |
| Programma 5        | Istruzione tecnica superiore     |      |  |            |  |  |            |  |
| Titolo 1           | Spese correnti                   | 2021 | 2.000,00                                       | 10.000,00  | 12.000,00                                      | 2.000,00                                       | 10.000,00  | 12.000,00                                      |
|                    |                                  | 2022 | 7.000,00                                       | 0,00       | 7.000,00                                       |  |            |  |
|                    |                                  | 2023 | 0,00   | 0,00       | 0,00   |  |            |  |
| Totale Programma 5 |                                  | 2021 | 2.000,00                                       | 10.000,00  | 12.000,00                                      | 2.000,00                                       | 10.000,00  | 12.000,00                                      |
|                    |                                  | 2022 | 7.000,00                                       | 0,00       | 7.000,00                                       |  |            |  |
|                    |                                  | 2023 | 0,00   | 0,00       | 0,00   |  |            |  |
| Programma 6        | Servizi ausiliari all'istruzione |      |  |            |  |  |            |  |
| Titolo 1           | Spese correnti                   | 2021 | 468.717,72                                     | 13.010,00  | 481.727,72                                     | 518.844,06                                     | 14.953,48  | 533.797,54                                     |
|                    |                                  | 2022 | 467.433,56                                     | 0,00       | 467.433,56                                     |  |            |  |
|                    |                                  | 2023 | 467.575,66                                     | 0,00       | 467.575,66                                     |  |            |  |
| Totale Programma 6 |                                  | 2021 | 468.717,72                                     | 13.010,00  | 481.727,72                                     | 518.844,06                                     | 14.953,48  | 533.797,54                                     |
|                    |                                  | 2022 | 467.433,56                                     | 0,00       | 467.433,56                                     |  |            |  |
|                    |                                  | 2023 | 467.575,66                                     | 0,00       | 467.575,66                                     |  |            |  |

COMUNE DI CAGLI

**Allegato delibera di variazione del bilancio**  
**Proposta di variazione n.: 8 del: 19-10-2021**  
**Riferimento delibera del n. 0**

| 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  | 467.433,56                                     | 0,00       | 467.433,56                                     |  |            |  |            |
|                |                   | 2023  | 467.575,66                                     | 0,00       | 467.575,66                                     |  |            |  |            |
|                | TOTALE MISSIONE 4 | 2021  | 6.579.233,67                                   | 24.300,00  | 6.603.533,67                                   | 6.499.151,54                                   | 26.243,48  | 6.525.395,02                                   |            |
|                |                   | 2022  | 659.926,00                                     | 0,00       | 659.926,00                                     |  |            |  |            |
|                |                   | 2023  | 651.315,71                                     | 0,00       | 651.315,71                                     |  |            |  |            |
| Missione       | 5                 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali         |  |            |  |  |            |  |            |
| Programma      | 1                 | Valorizzazione dei beni di interesse storico                  |  |            |  |  |            |  |            |
| Titolo         | 1                 | Spese correnti  | 2021   | 170.374,42 | -9.803,00                                      | 160.571,42                                     | 241.274,44 | -9.803,00                                      | 231.471,44 |
|                |                   |   | 2022   | 136.104,42 | 0,00   | 136.104,42                                     |            |  |            |
|                |                   |   | 2023   | 112.536,28 | 0,00   | 112.536,28                                     |            |  |            |
|                |                   | Totale Programma 1  | 2021   | 323.788,26 | -9.803,00                                      | 313.985,26                                     | 241.274,44 | -9.803,00                                      | 231.471,44 |
|                |                   |   | 2022   | 136.104,42 | 0,00   | 136.104,42                                     |            |  |            |
|                |                   |   | 2023   | 112.536,28 | 0,00   | 112.536,28                                     |            |  |            |
| Programma      | 2                 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale |  |            |  |  |            |  |            |
| Titolo         | 1                 | Spese correnti  | 2021   | 142.879,80 | 18.219,00                                      | 161.098,80                                     | 213.717,83 | 18.219,00                                      | 231.936,83 |
|                |                   |   | 2022   | 136.798,58 | 10.000,00                                      | 146.798,58                                     |            |  |            |
|                |                   |   | 2023   | 134.715,49 | 0,00   | 134.715,49                                     |            |  |            |
|                |                   | Totale Programma 2  | 2021   | 346.113,06 | 18.219,00                                      | 364.332,06                                     | 213.717,83 | 18.219,00                                      | 231.936,83 |
|                |                   |   | 2022   | 136.798,58 | 10.000,00                                      | 146.798,58                                     |            |  |            |
|                |                   |   | 2023   | 134.715,49 | 0,00   | 134.715,49                                     |            |  |            |
|                |                   | TOTALE MISSIONE 5   | 2021   | 669.901,32 | 8.416,00                                       | 678.317,32                                     | 454.992,27 | 8.416,00                                       | 463.408,27 |
|                |                   |   | 2022   | 272.903,00 | 10.000,00                                      | 282.903,00                                     |            |  |            |
|                |                   |   | 2023   | 247.251,77 | 0,00   | 247.251,77                                     |            |  |            |
| Missione       | 6                 | Politiche giovanili, sport e tempo libero                     |  |            |  |  |            |  |            |
| Programma      | 1                 | Sport e tempo libero  |  |            |  |  |            |  |            |
| Titolo         | 1                 | Spese correnti  | 2021   | 88.391,11  | -5.000,00                                      | 83.391,11                                      | 131.387,66 | -5.000,00                                      | 126.387,66 |
|                |                   |   | 2022   | 73.774,27  | 0,00   | 73.774,27                                      |            |  |            |
|                |                   |   | 2023   | 69.654,31  | 0,00   | 69.654,31                                      |            |  |            |
|                |                   | Totale Programma 1  | 2021   | 595.036,11 | -5.000,00                                      | 590.036,11                                     | 182.383,52 | -5.000,00                                      | 177.383,52 |
|                |                   |   | 2022   | 73.774,27  | 0,00   | 73.774,27                                      |            |  |            |
|                |                   |   | 2023   | 69.654,31  | 0,00   | 69.654,31                                      |            |  |            |
|                |                   | TOTALE MISSIONE 6   | 2021   | 595.036,11 | -5.000,00                                      | 590.036,11                                     | 182.383,52 | -5.000,00                                      | 177.383,52 |
|                |                   |   | 2022   | 73.774,27  | 0,00   | 73.774,27                                      |            |  |            |
|                |                   |   | 2023   | 69.654,31  | 0,00   | 69.654,31                                      |            |  |            |
| Missione       | 7                 | Turismo   |  |            |  |  |            |  |            |
| Programma      | 1                 | Sviluppo e la valorizzazione del turismo                      |  |            |  |  |            |  |            |
| Titolo         | 1                 | Spese correnti  | 2021   | 84.203,00  | -10.879,00                                     | 73.324,00                                      | 151.109,79 | -10.879,00                                     | 140.230,79 |

COMUNE DI CAGLI

**Allegato delibera di variazione del bilancio**  
**Proposta di variazione n.: 8 del: 19-10-2021**  
**Riferimento delibera del n. 0**

| 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 | 64.950,00                                      | 0,00        | 64.950,00                                      |  |             |  |
|                |  | 2023 | 47.165,70                                      | 0,00        | 47.165,70                                      |  |             |  |
| Titolo 2       | Spese in conto capitale                                      | 2021 | 106.859,07                                     | 139.000,00  | 245.859,07                                     | 106.859,07                                     | 139.000,00  | 245.859,07                                     |
|                |  | 2022 | 0,00   | 0,00        | 0,00   |  |             |  |
|                |  | 2023 | 0,00   | 0,00        | 0,00   |  |             |  |
|                | Totale Programma 1   | 2021 | 191.062,07                                     | 128.121,00  | 319.183,07                                     | 257.968,86                                     | 128.121,00  | 386.089,86                                     |
|                |  | 2022 | 64.950,00                                      | 0,00        | 64.950,00                                      |  |             |  |
|                |  | 2023 | 47.165,70                                      | 0,00        | 47.165,70                                      |  |             |  |
|                | TOTALE MISSIONE 7  | 2021 | 191.062,07                                     | 128.121,00  | 319.183,07                                     | 257.968,86                                     | 128.121,00  | 386.089,86                                     |
|                |  | 2022 | 64.950,00                                      | 0,00        | 64.950,00                                      |  |             |  |
|                |  | 2023 | 47.165,70                                      | 0,00        | 47.165,70                                      |  |             |  |
| Missione 9     | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |      |  |             |  |  |             |  |
| Programma 2    | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale                 |      |  |             |  |  |             |  |
| Titolo 1       | Spese correnti   | 2021 | 195.552,98                                     | -1.000,00   | 194.552,98                                     | 395.482,38                                     | -1.000,00   | 394.482,38                                     |
|                |  | 2022 | 176.375,40                                     | 0,00        | 176.375,40                                     |  |             |  |
|                |  | 2023 | 176.375,40                                     | 0,00        | 176.375,40                                     |  |             |  |
|                | Totale Programma 2   | 2021 | 195.552,98                                     | -1.000,00   | 194.552,98                                     | 395.482,38                                     | -1.000,00   | 394.482,38                                     |
|                |  | 2022 | 176.375,40                                     | 0,00        | 176.375,40                                     |  |             |  |
|                |  | 2023 | 176.375,40                                     | 0,00        | 176.375,40                                     |  |             |  |
|                | TOTALE MISSIONE 9  | 2021 | 1.785.512,36                                   | -1.000,00   | 1.784.512,36                                   | 2.897.574,74                                   | -1.000,00   | 2.896.574,74                                   |
|                |  | 2022 | 1.606.200,74                                   | 0,00        | 1.606.200,74                                   |  |             |  |
|                |  | 2023 | 1.606.122,90                                   | 0,00        | 1.606.122,90                                   |  |             |  |
| Missione 10    | Trasporti e diritto alla mobilità                            |      |  |             |  |  |             |  |
| Programma 5    | Viabilità e infrastrutture stradali                          |      |  |             |  |  |             |  |
| Titolo 1       | Spese correnti   | 2021 | 658.964,61                                     | 3.000,00    | 661.964,61                                     | 836.008,54                                     | 3.000,00    | 839.008,54                                     |
|                |  | 2022 | 542.226,64                                     | 0,00        | 542.226,64                                     |  |             |  |
|                |  | 2023 | 540.940,54                                     | 0,00        | 540.940,54                                     |  |             |  |
| Titolo 2       | Spese in conto capitale                                      | 2021 | 497.866,39                                     | -158.443,22 | 339.423,17                                     | 429.188,06                                     | -124.755,17 | 304.432,89                                     |
|                |  | 2022 | 356.878,23                                     | 0,00        | 356.878,23                                     |  |             |  |
|                |  | 2023 | 356.878,23                                     | 0,00        | 356.878,23                                     |  |             |  |
|                | Totale Programma 5   | 2021 | 1.156.831,00                                   | -155.443,22 | 1.001.387,78                                   | 1.265.196,60                                   | -121.755,17 | 1.143.441,43                                   |
|                |  | 2022 | 899.104,87                                     | 0,00        | 899.104,87                                     |  |             |  |
|                |  | 2023 | 897.818,77                                     | 0,00        | 897.818,77                                     |  |             |  |
|                | TOTALE MISSIONE 10   | 2021 | 1.157.031,00                                   | -155.443,22 | 1.001.587,78                                   | 1.265.396,60                                   | -121.755,17 | 1.143.641,43                                   |
|                |  | 2022 | 899.304,87                                     | 0,00        | 899.304,87                                     |  |             |  |
|                |  | 2023 | 898.018,77                                     | 0,00        | 898.018,77                                     |  |             |  |
| Missione 12    | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                |      |  |             |  |  |             |  |
| Programma 1    | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido        |      |  |             |  |  |             |  |

COMUNE DI CAGLI

**Allegato delibera di variazione del bilancio**  
**Proposta di variazione n.: 8 del: 19-10-2021**  
**Riferimento delibera del n. 0**

| 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 |
| Titolo 1           | Spese correnti   | 2021 | 330.887,72                                     | 8.600,00   | 339.487,72                                     | 418.660,15                                     | 8.600,00   | 427.260,15                                     |
|                    |  | 2022 | 383.273,37                                     | 0,00       | 383.273,37                                     |  |            |  |
|                    |  | 2023 | 382.808,79                                     | 0,00       | 382.808,79                                     |  |            |  |
| Totale Programma 1 |  | 2021 | 330.887,72                                     | 8.600,00   | 339.487,72                                     | 418.660,15                                     | 8.600,00   | 427.260,15                                     |
|                    |  | 2022 | 383.273,37                                     | 0,00       | 383.273,37                                     |  |            |  |
|                    |  | 2023 | 382.808,79                                     | 0,00       | 382.808,79                                     |  |            |  |
| Programma 3        | Interventi per gli anziani   |      |  |            |  |  |            |  |
| Titolo 1           | Spese correnti   | 2021 | 27.500,00                                      | 5.520,00   | 33.020,00                                      | 37.936,63                                      | 5.520,00   | 43.456,63                                      |
|                    |  | 2022 | 25.500,00                                      | 0,00       | 25.500,00                                      |  |            |  |
|                    |  | 2023 | 25.000,00                                      | 0,00       | 25.000,00                                      |  |            |  |
| Totale Programma 3 |  | 2021 | 27.500,00                                      | 5.520,00   | 33.020,00                                      | 37.936,63                                      | 5.520,00   | 43.456,63                                      |
|                    |  | 2022 | 25.500,00                                      | 0,00       | 25.500,00                                      |  |            |  |
|                    |  | 2023 | 25.000,00                                      | 0,00       | 25.000,00                                      |  |            |  |
| Programma 4        | Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale                |      |  |            |  |  |            |  |
| Titolo 1           | Spese correnti   | 2021 | 138.775,00                                     | -22.275,00 | 116.500,00                                     | 127.601,29                                     | 18.725,00  | 146.326,29                                     |
|                    |  | 2022 | 31.500,00                                      | 0,00       | 31.500,00                                      |  |            |  |
|                    |  | 2023 | 31.500,00                                      | 0,00       | 31.500,00                                      |  |            |  |
| Totale Programma 4 |  | 2021 | 138.775,00                                     | -22.275,00 | 116.500,00                                     | 127.601,29                                     | 18.725,00  | 146.326,29                                     |
|                    |  | 2022 | 31.500,00                                      | 0,00       | 31.500,00                                      |  |            |  |
|                    |  | 2023 | 31.500,00                                      | 0,00       | 31.500,00                                      |  |            |  |
| Programma 5        | Interventi per le famiglie   |      |  |            |  |  |            |  |
| Titolo 1           | Spese correnti   | 2021 | 57.800,00                                      | 42.883,00  | 100.683,00                                     | 85.303,30                                      | 42.883,00  | 128.186,30                                     |
|                    |  | 2022 | 68.400,00                                      | 0,00       | 68.400,00                                      |  |            |  |
|                    |  | 2023 | 68.400,00                                      | 0,00       | 68.400,00                                      |  |            |  |
| Totale Programma 5 |  | 2021 | 57.800,00                                      | 42.883,00  | 100.683,00                                     | 85.303,30                                      | 42.883,00  | 128.186,30                                     |
|                    |  | 2022 | 68.400,00                                      | 0,00       | 68.400,00                                      |  |            |  |
|                    |  | 2023 | 68.400,00                                      | 0,00       | 68.400,00                                      |  |            |  |
| Programma 7        | Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali |      |  |            |  |  |            |  |
| Titolo 1           | Spese correnti   | 2021 | 118.736,94                                     | -1.000,00  | 117.736,94                                     | 205.173,39                                     | -1.000,00  | 204.173,39                                     |
|                    |  | 2022 | 158.597,45                                     | 0,00       | 158.597,45                                     |  |            |  |
|                    |  | 2023 | 158.597,45                                     | 0,00       | 158.597,45                                     |  |            |  |
| Totale Programma 7 |  | 2021 | 118.736,94                                     | -1.000,00  | 117.736,94                                     | 205.173,39                                     | -1.000,00  | 204.173,39                                     |
|                    |  | 2022 | 158.597,45                                     | 0,00       | 158.597,45                                     |  |            |  |
|                    |  | 2023 | 158.597,45                                     | 0,00       | 158.597,45                                     |  |            |  |
| TOTALE MISSIONE 12 |  | 2021 | 925.969,35                                     | 33.728,00  | 959.697,35                                     | 1.227.026,85                                   | 74.728,00  | 1.301.754,85                                   |
|                    |  | 2022 | 760.802,54                                     | 0,00       | 760.802,54                                     |  |            |  |
|                    |  | 2023 | 759.837,96                                     | 0,00       | 759.837,96                                     |  |            |  |
| Missione 14        | Sviluppo economico e competitività                                       |      |  |            |  |  |            |  |

COMUNE DI CAGLI

**Allegato delibera di variazione del bilancio**  
**Proposta di variazione n.: 8 del: 19-10-2021**  
**Riferimento delibera del n. 0**

| 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 2                         | Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori |      |  |            |  |  |            |  |
| Titolo 1                            | Spese correnti   | 2021 | 75.664,14                                      | 8.963,00   | 84.627,14                                      | 109.975,08                                     | 8.963,00   | 118.938,08                                     |
|                                     |  | 2022 | 77.498,79                                      | 0,00       | 77.498,79                                      |  |            |  |
|                                     |  | 2023 | 71.152,73                                      | 0,00       | 71.152,73                                      |  |            |  |
|                                     | Totale Programma 2                                     | 2021 | 75.664,14                                      | 8.963,00   | 84.627,14                                      | 109.975,08                                     | 8.963,00   | 118.938,08                                     |
|                                     |  | 2022 | 77.498,79                                      | 0,00       | 77.498,79                                      |  |            |  |
|                                     |  | 2023 | 71.152,73                                      | 0,00       | 71.152,73                                      |  |            |  |
|                                     | TOTALE MISSIONE 14                                     | 2021 | 77.156,05                                      | 8.963,00   | 86.119,05                                      | 111.508,31                                     | 8.963,00   | 120.471,31                                     |
|                                     |  | 2022 | 78.959,31                                      | 0,00       | 78.959,31                                      |  |            |  |
|                                     |  | 2023 | 72.580,44                                      | 0,00       | 72.580,44                                      |  |            |  |
| Missione 15                         | Politiche per il lavoro e la formazione professionale  |      |  |            |  |  |            |  |
| Programma 3                         | Sostegno all'occupazione                               |      |  |            |  |  |            |  |
| Titolo 1                            | Spese correnti   | 2021 | 2.500,00                                       | -1.500,00  | 1.000,00                                       | 2.500,00                                       | -1.500,00  | 1.000,00                                       |
|                                     |  | 2022 | 2.500,00                                       | 0,00       | 2.500,00                                       |  |            |  |
|                                     |  | 2023 | 2.500,00                                       | 0,00       | 2.500,00                                       |  |            |  |
|                                     | Totale Programma 3                                     | 2021 | 2.500,00                                       | -1.500,00  | 1.000,00                                       | 2.500,00                                       | -1.500,00  | 1.000,00                                       |
|                                     |  | 2022 | 2.500,00                                       | 0,00       | 2.500,00                                       |  |            |  |
|                                     |  | 2023 | 2.500,00                                       | 0,00       | 2.500,00                                       |  |            |  |
|                                     | TOTALE MISSIONE 15                                     | 2021 | 2.500,00                                       | -1.500,00  | 1.000,00                                       | 2.500,00                                       | -1.500,00  | 1.000,00                                       |
|                                     |  | 2022 | 2.500,00                                       | 0,00       | 2.500,00                                       |  |            |  |
|                                     |  | 2023 | 2.500,00                                       | 0,00       | 2.500,00                                       |  |            |  |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE USCITE</b> |  |      | 2021   | -14.616,70 | 20.183.418,44                                  | 21.020.551,23                                  | 110.598,36 | 21.131.149,59                                  |
|                                     |  | 2022 | 12.283.430,74                                  | 10.000,00  | 12.293.430,74                                  |  |            |  |
|                                     |  | 2023 | 11.997.282,74                                  | 0,00       | 11.997.282,74                                  |  |            |  |

COMUNE DI CAGLI

**Allegato delibera di variazione del bilancio**  
**Proposta di variazione n.: 8 del: 19-10-2021**  
**Riferimento delibera del n. 0**

| 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 |               |
| <b>ENTRATE</b>                            |   |      |  |               |  |  |               |  |               |
| <b>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b> |   | 2021 | 321.872,04                                     | 10.662,47     | 332.534,51                                     |  |               |  |               |
|   |   | 2022 | 0,00   | 0,00          | 0,00   |  |               |  |               |
|   |   | 2023 | 0,00   | 0,00          | 0,00   |  |               |  |               |
| <b>TITOLO 1</b>                           | <b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>                        |      |  |               |  |  |               |  |               |
| Tipologia 101                             | Imposte, tasse e proventi assimilati  |      | 2021   | 3.757.796,70  | 11.441,00                                      | 3.769.237,70                                   | 7.085.818,81  | 11.441,00                                      | 7.097.259,81  |
|   |   | 2022 | 4.116.235,58                                   | 0,00          | 4.116.235,58                                   |  |               |  |               |
|   |   | 2023 | 4.121.235,58                                   | 0,00          | 4.121.235,58                                   |  |               |  |               |
| TOTALE TITOLO 1                           |   | 2021 | 5.157.796,70                                   | 11.441,00     | 5.169.237,70                                   | 8.533.657,85                                   | 11.441,00     | 8.545.098,85                                   |               |
|   |   | 2022 | 5.526.235,58                                   | 0,00          | 5.526.235,58                                   |  |               |  |               |
|   |   | 2023 | 5.531.235,58                                   | 0,00          | 5.531.235,58                                   |  |               |  |               |
| <b>TITOLO 2</b>                           | <b>Trasferimenti correnti</b>   |      |  |               |  |  |               |  |               |
| Tipologia 101                             | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche   |      | 2021   | 587.275,23    | 26.687,42                                      | 613.962,65                                     | 1.015.890,92  | 26.687,42                                      | 1.042.578,34  |
|   |   | 2022 | 311.661,65                                     | 0,00          | 311.661,65                                     |  |               |  |               |
|   |   | 2023 | 306.213,65                                     | 0,00          | 306.213,65                                     |  |               |  |               |
| TOTALE TITOLO 2                           |   | 2021 | 610.655,23                                     | 26.687,42     | 637.342,65                                     | 1.109.270,92                                   | 26.687,42     | 1.135.958,34                                   |               |
|   |   | 2022 | 335.041,65                                     | 0,00          | 335.041,65                                     |  |               |  |               |
|   |   | 2023 | 329.593,65                                     | 0,00          | 329.593,65                                     |  |               |  |               |
| <b>TITOLO 3</b>                           | <b>Entrate extratributarie</b>  |      |  |               |  |  |               |  |               |
| Tipologia 100                             | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          |      | 2021   | 907.367,40    | 0,00   | 907.367,40                                     | 1.508.307,22  | 0,00   | 1.508.307,22  |
|   |   | 2022 | 839.468,40                                     | 10.000,00     | 849.468,40                                     |  |               |  |               |
|   |   | 2023 | 849.468,40                                     | 0,00          | 849.468,40                                     |  |               |  |               |
| Tipologia 200                             | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti |      | 2021   | 324.150,00    | -103.407,59                                    | 220.742,41                                     | 537.957,74    | -103.407,59                                    | 434.550,15    |
|   |   | 2022 | 453.150,00                                     | 0,00          | 453.150,00                                     |  |               |  |               |
|   |   | 2023 | 128.650,00                                     | 0,00          | 128.650,00                                     |  |               |  |               |
| TOTALE TITOLO 3                           |   | 2021 | 1.861.619,17                                   | -103.407,59   | 1.758.211,58                                   | 4.037.254,66                                   | -103.407,59   | 3.933.847,07                                   |               |
|   |   | 2022 | 1.917.153,51                                   | 10.000,00     | 1.927.153,51                                   |  |               |  |               |
|   |   | 2023 | 1.631.453,51                                   | 0,00          | 1.631.453,51                                   |  |               |  |               |
| <b>TITOLO 4</b>                           | <b>Entrate in conto capitale</b>  |      |  |               |  |  |               |  |               |
| Tipologia 200                             | Contributi agli investimenti  |      | 2021   | 4.057.485,94  | 139.948,50                                     | 4.197.434,44                                   | 5.065.844,98  | 139.948,50                                     | 5.205.793,48  |
|   |   | 2022 | 0,00   | 0,00          | 0,00   |  |               |  |               |
|   |   | 2023 | 0,00   | 0,00          | 0,00   |  |               |  |               |
| Tipologia 300                             | Altri trasferimenti in conto capitale   |      | 2021   | 99.948,50     | -99.948,50                                     | 0,00   | 526.755,00    | -99.948,50                                     | 426.806,50    |
|   |   | 2022 | 0,00   | 0,00          | 0,00   |  |               |  |               |
|   |   | 2023 | 0,00   | 0,00          | 0,00   |  |               |  |               |
| TOTALE TITOLO 4                           |   | 2021 | 4.404.468,85                                   | 40.000,00     | 4.444.468,85                                   | 5.842.460,32                                   | 40.000,00     | 5.882.460,32                                   |               |
|   |   | 2022 | 80.000,00                                      | 0,00          | 80.000,00                                      |  |               |  |               |
|   |   | 2023 | 80.000,00                                      | 0,00          | 80.000,00                                      |  |               |  |               |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>      |   |      | 2021   | 20.198.035,14 | -14.616,70                                     | 20.183.418,44                                  | 25.829.980,85 | -25.279,17                                     | 25.804.701,68 |
|   |   |      | 2022   | 12.283.430,74 | 10.000,00                                      | 12.293.430,74                                  |               |  |               |

COMUNE DI CAGLI

**Allegato delibera di variazione del bilancio**  
**Proposta di variazione n.: 8 del: 19-10-2021**  
**Riferimento delibera del n. 0**

| 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 |
|                |               | 2023 | 11.997.282,74                                  | 0,00       | 11.997.282,74                                  |  |            |  |



**BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2021 - 2022 - 2023**

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO  |     |  | COMPETENZA<br>ANNO 2021            | COMPETENZA<br>ANNO 2022            | COMPETENZA<br>ANNO 2023            |
|--|-----|--|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     |  | 1.420.200,65                       |                                    |                                    |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (+) |  | 353.370,09                         | 0,00                               | 0,00                               |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |  | 40.637,32                          | 40.637,32                          | 40.637,32                          |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |  | 7.564.791,93<br>0,00               | 7.788.430,74<br>0,00               | 7.492.282,74<br>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<br><i>di cui</i><br><i>- fondo pluriennale vincolato</i><br><i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>   | (-) |  | 7.877.596,20<br>0,00<br>751.429,81 | 7.280.352,88<br>0,00<br>883.555,36 | 6.980.273,90<br>0,00<br>803.326,11 |
| 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<br><i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>           | (-) |  | 163.974,64<br>0,00<br>0,00         | 190.562,31<br>0,00<br>0,00         | 194.493,29<br>0,00<br>0,00         |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     |  | <b>-164.046,14</b>                 | <b>276.878,23</b>                  | <b>276.878,23</b>                  |
| <b>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</b> |     |  |                                    |                                    |                                    |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2)<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) |  | 250.516,56<br>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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                     | (+) |  | 0,00<br>0,00                       | 0,00<br>0,00                       | 0,00<br>0,00                       |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) |  | 86.470,42                          | 276.878,23                         | 276.878,23                         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) |  | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>  |     |  |                                    |                                    |                                    |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     |  | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        |

**BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2021 - 2022 - 2023**

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA<br>ANNO 2021 | COMPETENZA<br>ANNO 2022 | COMPETENZA<br>ANNO 2023 |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)   | (+) | 82.017,95               |                         |                         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 1.184.253,06            | 0,00                    | 0,00                    |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00  | (+) | 6.323.468,85            | 80.000,00               | 80.000,00               |
| 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                    | 0,00                    | 0,00                    |
| 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   | (-) | 939.500,00              | 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    | (+) | 86.470,42               | 276.878,23              | 276.878,23              |
| 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<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                  | (-) | 6.736.710,28<br>0,00    | 356.878,23<br>0,00      | 356.878,23<br>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                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |                         |                         |                         |
| <b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

**BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2021 - 2022 - 2023**

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA<br>ANNO 2021 | COMPETENZA<br>ANNO 2022 | COMPETENZA<br>ANNO 2023 |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 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 | (+) | 939.500,00              | 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         | (-) | 939.500,00              | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |                         |                         |                         |
| <b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

**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 | (-) | 250.516,56         |             |             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>   |     | <b>-250.516,56</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

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.