

COMUNE DI VISSO
PROVINCIA DI MACERATA

SERVIZIO FINANZIARIO

Prot. n.

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

Il Responsabile del Servizio Finanziario

1. Premessa: L'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2020/2022 e del rendiconto 2019

Il bilancio di previsione finanziario 2020/2022 è stato approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 23 in data 15.09.2020, *avvalendosi* della proroga, al **30 settembre 2020** del termine di approvazione disposta dall'art. 107, c. 2, D.L. n. 18/2020.

Il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico-finanziario è stato garantito attraverso:

- ☐ riduzione spese correnti e in particolare;
- ☐ recupero dell'evasione fiscale;
- ☐ applicazione avanzo;

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

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2020 il Consiglio comunale non ha approvato variazioni di bilancio.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2020 non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 TUEL e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva;

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

- Deliberazione n° 83 del 27.10.2020 ad oggetto: "BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)";

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 10 in data 18.07.2020 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. €. 3.426.991,48 così composto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				945.365,60
RISCOSSIONI	(+)	4.527.170,08	5.075.221,06	9.602.391,14
PAGAMENTI	(-)	2.048.355,74	6.823.709,95	8.872.065,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.675.691,05
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.675.691,05
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.423.692,37	3.062.455,78	4.486.148,15
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	206.751,05	1.588.664,29	1.795.415,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			26.311,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			913.120,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			3.426.991,48
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 ⁽⁴⁾				274.210,29
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				51.315,43
Altri accantonamenti				596,51
Totale parte accantonata (B)				326.122,23
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				19.859,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				2.847.096,63
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				2.866.955,63
Totale parte destinata agli investimenti (D)				64.608,08
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				169.305,54
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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;

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

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

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

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

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

L'art. 187 TUEL dispone:

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

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

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

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

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

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

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

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

In particolare, si rileva che i prospetti con l'elenco analitico delle risorse accantonate, vincolate e destinate agli investimenti rappresentate nel risultato presunto di amministrazione, introdotti dal D.M. 1° agosto 2019 all'allegato 4/1, D.Lgs. n. 118/2011, 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***";

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

GESTIONE DEL BILANCIO

a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	3.061.081,15
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (+)	326.122,23
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.937.481,88
d) Equilibrio di bilancio w2 (d=a-b-c)	797.477,04
dove:	
- la voce a) è l'equilibrio finale (w1);	
- la voce b) corrisponde al totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione", al netto dell'importo relativo all'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, se questo è stato considerato ai fini della determinazione di w1;	
- la voce c) corrisponde all'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione";	

3) L'assestamento generale di bilancio

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

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

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

4) Le verifiche interne

Con nota prot. n. 12101 in data 06.11.2020 è stato richiesto ai responsabili di servizio di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente sia per quanto riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione evidenziando la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;
- verificare in relazione agli organismi partecipati soggetti al controllo analogo lo stato di attuazione degli obiettivi, l'andamento della gestione segnalando possibili squilibri economici;
- verificare che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

A seguito dei riscontri pervenuti con note prot. nn. 12173 del 09.11.2020, n. 12264 del 10.11.2020, n. 12334 del 12.11.2020 e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

4.1) Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2020 sono stati ripresi dal rendiconto 2019, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (rif. atto Giunta comunale n. 26/2020) e risultano così composti:

Titolo	Residui attivi	Titolo	Residui passivi
Titolo I	€. 79.921,17	Titolo I	€. 563.186,44
Titolo II	€. 1.816.515,96	Titolo II	€. 1.144.937,13
Titolo III	€. 369.000,99	Titolo III	€. 0,00

Titolo IV	€. 1.972.056,06	Titolo IV	€. 0,00
Titolo V	€. 0,00	Titolo V	€. 0,00
Titolo VI	€. 2.185,53	Titolo VII	€. 87.291,77
Titolo VII	€. 0,00		
Titolo IX	€. 246.468,44		
TOTALE	€.4.486.148,15	TOTALE	€. 1.795.415,34

Alla data del 13.11.2020 risultano:

- riscossi residui attivi per un importo pari a € 1.619.593,66 (36,10%)
- pagati residui passivi per un importo pari a € 1.060.575,62 (59,07%).

dalla quale emerge una situazione di equilibrio

Descrizione	Stanz.Ass.RE 2020	Accertato RE 2020	Incassato RE 2020	Da Incass.RE 2020
Titolo: 1	79.921,17	79.921,17	54.362,90	25.558,27
Titolo: 2	1.816.515,96	1.816.515,96	988.434,67	828.081,29
Titolo: 3	369.000,99	369.000,99	54.425,53	314.575,46
Titolo: 4	1.972.056,06	1.972.056,06	419.068,82	1.552.987,24
Titolo: 5				
Totale entrate finali	4.237.494,18	4.237.494,18	1.516.291,92	2.721.202,26
Titolo: 6	2.185,53	2.185,53	0	2.185,53
Titolo: 7				
Titolo: 9	246.468,44	246.468,44	103.301,74	143.166,70
Totale dei Titoli	4.486.148,15	4.486.148,15	1.619.593,66	2.866.554,49

Descrizione	Stanz.Ass.RE 2020	Impegnato RE 2020	Pagato RE 2020	Da Pagare RE 2020
Titolo: 1	563.186,44	563.186,43	407.615,35	155.571,08
Titolo: 2	1.144.937,13	1.144.937,13	639.223,84	505.713,29
Titolo: 3				
Totali spese finali	1.708.123,57	1.708.123,56	1.046.839,19	661.284,37
Titolo: 4				
Titolo: 5				
Titolo: 7	87.291,77	87.291,77	13.736,43	73.555,34
TOTALE GENERALE	1.795.415,34	1.795.415,33	1.060.575,62	734.839,71

4.2) Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2020-2022 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre, l'equilibrio economico-finanziario risulta rispettato.

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

a) Gestione corrente: per quanto riguarda la gestione corrente, si rileva che durante il corso dell'anno sono rivelate maggiori spese e minori entrate che con la presente variazione sono state compensate da maggiori entrate o minori spese;

Nel bilancio di previsione:

- è prevista l'entrata da Fondo di solidarietà comunale per un importo di €. 20.241,65 corrispondente a quello reso noto sul sito del Ministero dell'interno;
- non sono stati applicati alla parte corrente oneri di urbanizzazione;
- è stato applicato l'avanzo di amministrazione per euro 499.751,54.

Pe il finanziamento delle seguenti opere pubbliche:

CAPITOLO	OPERA	IMPORTO
2740/ 1	LAVORI REALIZZAZIONE LAGHETTO MONTE FEMA	Euro 25.000,00
2780/13	TRASFERIMENTI DONAZIONI PERCORSO CICLOPEDONALE PROGETTO GAL "LA PORTA DELLA SIBILLA" COMUNI DI CASTELSANTANGELO SUL NERA E USSITA	Euro 237.022,95
2780/1	PERCORSI CICLO PEDONALE VISSO-USSITA CASTELSANTANGELO SUL NERA	Euro 210.648,58
2837	PROGETTO DI SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA (VIDEOSORVEGLIANZA)	Euro 17.080,00
4000/20	SISMA 2016 - O.C.S.R. N. 77/2019 - D.C.S.R. N. 444/19 REALIZZAZIONE DI AREA ATTREZZATA PER FINALITA' TURISTICHE	Euro 10.000,00
	TOTALE	Euro 499.951,53

Con la presente

Nel bilancio di previsione risulta iscritto un fondo di riserva di €. 25.648,53, ad oggi non utilizzato.

b) Gestione in conto capitale: per quanto riguarda la gestione in conto capitale, si evidenzia come i competenti uffici abbiano proceduto a una puntuale verifica dei crono-programmi dei lavori pubblici, in base alla quale:

- sono confermati i crono-programmi in essere e le conseguenti previsioni di bilancio;
- occorre procedere a una modifica degli stanziamenti di bilancio.

c) Organismi partecipati:

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

4.3) Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 03.11.2020 ammonta a €. 2.206.943,02 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 2020	€. 1.675.691,05
Pagamenti	€. 3.574.582,37
Riscossioni	€. 4.105.834,34
Fondo cassa al 03.11.2020	€. 2.206.943,02
di cui:	
Fondi vincolati	€. 86.764,28
Fondi non vincolati	€. 2.120.178,74

Nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa di €. 100.000,00, ad oggi non utilizzato.

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

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

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

Come ricordato sopra, l'art. 193 TUEL e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 4.3 ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

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

Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. 274.210,29 quantificato sulla base dei principi contabili e commisurato sulle seguenti entrate:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	7.263,01	72.658,16	79.921,17			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	2.266,20	1.658,76	3.924,96			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	4.996,81	70.999,40	75.996,21	53.668,52	53.668,52	0,7062
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	7.263,01	72.658,16	79.921,17	53.668,52	53.668,52	0,6715
	<i>Trasferimenti correnti</i>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.578.844,23	196.179,91	1.775.024,14	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	8.451,88	33.039,94	41.491,82			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	8.451,88	33.039,94	41.491,82			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.587.296,11	229.219,85	1.816.515,96	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate extratributarie</i>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	126.438,01	139.026,94	265.464,95	141.492,38	141.492,38	0,5330
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.526,54	83.138,93	85.665,47	79.049,39	79.049,39	0,9228

3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	17.870,57	0,00	17.870,57	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	146.835,12	222.165,87	369.000,99	220.541,77	220.541,77	0,5977
	<i>Entrate in conto capitale</i>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.206.233,78	716.540,26	1.922.774,04			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.206.098,32	703.815,66	1.909.913,98			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	135,46	12.724,60	12.860,06	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	49.282,02	49.282,02	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.206.233,78	765.822,28	1.972.056,06	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	TOTALE GENERALE	2.947.628,02	1.289.866,16	4.237.494,18	274.210,29	274.210,29	0,0647
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	1.206.233,78	765.822,28	1.972.056,06	0,00	0,00	0,0000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	1.741.394,24	524.043,88	2.265.438,12	274.210,29	274.210,29	0,1210

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	(g)4.237.494,18	(h)274.210,29
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)0,00	(i)0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	4.237.494,18	274.210,29

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2019, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili;

Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione

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

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

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

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

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

Considerato che il suddetto comma 854 sposta al 2021 l'applicazione dell'intera disciplina sul fondo di garanzia debiti commerciali (FGDC) la quale dipenderà dai medesimi indicatori misurati dalla piattaforma dei crediti commerciali (PCC), per l'esercizio 2020 gli enti calcolano gli indicatori a partire dalle evidenze contabili locali e non sulla base delle informazioni registrate nella PCC.

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

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

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

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2020 è stato stanziato un FCDE dell'importo di €. 107.567,47 così determinato:

Tipologia Cap. / Art.	Denominazione	Previsione iniziale competenza	FCDE effettivo iniziale	% FCDE iniziale	Previsioni asstate competenza	Totale accertamenti competenza	Totale riscossioni competenza	% FCDE attuale (1)	FCDE effettivo attuale (2)
10101	Imposte, tasse e proventi assimilati	90.000,00	30.822,75	34,25	90.000,00	5,00	5,00	99,99	30.825,00
10102	Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10103	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10104	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10302	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20102	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	272.070,00	75.006,98	27,57	272.070,00	135.440,64	121.306,65	57,64	75.009,70
30200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.000,00	1.737,74	86,89	2.000,00	0,00	0,00	100,00	1.737,80
30300	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40100	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40300	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40500	Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50100	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale previsione, accertamenti e riscossioni		364.070,00			364.070,00	135.445,64	121.311,65		
Totale FCDE iniziale parte corrente			107.567,47	Totale FCDE da iscrivere nelle spese parte corrente				107.572,50	
Totale FCDE iniziale parte conto capitale			0,00	Totale FCDE da iscrivere nelle spese parte conto capitale				0,00	
Totale generale FCDE iniziale			107.567,47	Totale generale FCDE da iscrivere nelle spese				107.572,50	

In sede di assestamento:

- è possibile ridurre la percentuale di accantonamento al FCDE, qualora la percentuale di riscossione registrata in corso di esercizio, parametrata al maggiore tra gli importi stanziati/accertati, risulti maggiore rispetto a quella utilizzata in fase di previsione.

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

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO - VERIFICA ACCANTONAMENTO FCDE

Tipologia Cap. / Art.	Denominazione	Previsione iniziale competenza	FCDE effettivo iniziale	% FCDE iniziale	Previsioni asstate competenza	Totale accertamenti competenza	Totale riscossioni competenza	% FCDE attuale (1)	FCDE effettivo attuale (2)
10101	Imposte, tasse e proventi assimilati	90.000,00	30.822,75	34,25	90.000,00	5,00	5,00	99,99	30.825,00
10102	Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10103	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10104	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10302	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20102	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	272.070,00	75.006,98	27,57	239.074,00	135.440,64	121.306,65	51,80	65.912,70
30200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.000,00	1.737,74	86,89	2.000,00	0,00	0,00	100,00	1.737,80
30300	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40100	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40300	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40500	Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50100	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale previsione, accertamenti e riscossioni		364.070,00			331.074,00	135.445,64	121.311,65		
Totale FCDE iniziale parte corrente			107.567,47	Totale FCDE da iscrivere nelle spese parte corrente					98.475,50
Totale FCDE iniziale parte conto capitale			0,00	Totale FCDE da iscrivere nelle spese parte conto capitale					0,00
Totale generale FCDE iniziale			107.567,47	Totale generale FCDE da iscrivere nelle spese					98.475,50

4.5) Debiti fuori bilancio (art. 194 TUEL) ¹

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

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, cc. 1, 2 e 3, TUEL nei limiti dell'utilità e arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

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

4.6) Risultato presunto di amministrazione

Alla luce di quanto sopra, si accerta uno squilibrio nella gestione che porta alla determinazione di un risultato presunto di amministrazione alla fine dell'esercizio così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				823.602,92
RISCOSSIONI	(+)	1.619.593,66	2.042.453,19	3.662.046,85
PAGAMENTI	(-)	1.060.575,62	2.710.762,23	3.771.337,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			714.311,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			714.311,92
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.866.554,49	2.866.554,49	6.044.951,91
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0
RESIDUI PASSIVI	(-)	734.839,72	734.839,71	2.400.232,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			26.311,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			913.120,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) ⁽²⁾	(=)			3.419.598,99

¹ Se ricorre il caso.

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018 ⁽⁴⁾	274.210,29
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0
Fondo perdite società partecipate	0
Fondo contenzioso	51.315,43
Altri accantonamenti	596,51
Totale parte accantonata (B)	326.122,23
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	19.859,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.937.281,89
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0
Altri vincoli da specificare	0
Totale parte vincolata (C)	2.975.182,52
Totale parte destinata agli investimenti (D)	30.992,08
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	87.302,16
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

5) Adozione provvedimenti di riequilibrio

Alla luce delle considerazioni sopra svolte, la salvaguardia degli equilibri di bilancio può essere garantita attraverso mezzi ordinari, compensando le minori entrate e le maggiori spese con, maggiori entrate e minori spese.

Le variazioni di entrata e di spesa, comprendenti anche le variazioni di assestamento generale di bilancio, sono analiticamente riportate:

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	1	0	AVANZO AMMINISTRAZIONE	0.00.00.00.000	2020	499.751,54	499.751,54	463.338,21		963.089,75
					2021	Di cui proposte prec. 0,00	0,00			0,00
					2022	Di cui proposte prec. 0,00	0,00			0,00
					Cassa	Di cui proposte prec. 0,00	0,00			0,00
E	23	1	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA I.M.U. - ACCERTAMENTI	1.01.01.06.002	2020	20.000,00	20.000,00	-5.000,00		15.000,00
					2021	Di cui proposte prec. 30.000,00	30.000,00			30.000,00
					2022	Di cui proposte prec. 30.000,00	30.000,00			30.000,00
					Cassa	Di cui proposte prec. 20.000,00	20.000,00	-5.000,00		15.000,00
E	42	0	TASSA PER OCCUPAZIONE PERMANENTE DI SPAZI E AREE PUBBLICHE	1.01.01.52.000	2020	10.000,00	10.000,00	-5.000,00		5.000,00
					2021	Di cui proposte prec. 10.000,00	10.000,00			10.000,00
					2022	Di cui proposte prec. 10.000,00	10.000,00			10.000,00
					Cassa	Di cui proposte prec. 12.626,76	12.626,76	-5.000,00		7.626,76
E	76	4	SISMA 24.08.2016 E SEGUENTI D.L. 189/2016 ART. 48 C. 16 - MINORI ENTRATE IMU	2.01.01.02.000	2020	390.000,00	390.000,00	20.000,00		410.000,00
					2021	Di cui proposte prec. 390.000,00	390.000,00	15.000,00		405.000,00
					2022	Di cui proposte prec. 390.000,00	390.000,00	15.000,00		405.000,00
					Cassa	Di cui proposte prec. 759.830,18	759.830,18	20.000,00		779.830,18
E	76	5	SISMA 24.08.2016 E SEGUENTI CONTRIBUTI D.L. 30.12.16 N. 244 ART. 14 COMMA 8 - TARI	2.01.01.02.000	2020	205.295,00	205.295,00	410,00		205.705,00
					2021	Di cui proposte prec. 205.295,00	205.295,00			205.295,00
					2022	Di cui proposte prec. 205.295,00	205.295,00			205.295,00
					Cassa	Di cui proposte prec. 597.706,72	597.706,72	410,00		598.116,72
E	76	6	SISMA 24.08.2016 E SEGUENTI D.L. 189/2016 ART. 48 C. 16 - MINORI ENTRATE - AEEGSI	2.01.01.02.000	2020	53.000,00	53.000,00	65.000,00		118.000,00
					2021	Di cui proposte prec. 0,00	0,00			0,00
					2022	Di cui proposte prec. 0,00	0,00			0,00
					Cassa	Di cui proposte prec. 142.481,40	142.481,40	65.000,00		207.481,40
E	76	13	TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO - D.M. 23.07.2020 - INCREMENTO INDENNITA' DI FUNZIONE PER L'ESERCIZIO DELLA CARICA DI SINDACO NEI COMUNI CON POPOLAZIONE FINO A 3000 ABITANTI	2.01.01.01.001	2020	0,00	0,00	2.365,85		2.365,85
					2021	Di cui proposte prec. 0,00	0,00			0,00
					2022	Di cui proposte prec. 0,00	0,00			0,00
					Cassa	Di cui proposte prec. 0,00	0,00	2.365,85		2.365,85
E	161	0	SISMA 24.08.2016 - ORDINANZA D.P.C. N.	2.01.01.01.003	2020	3.021.381,81	3.021.381,81	112.651,63		3.134.033,44

			388 DEL 24.08.2016 PRONTO INTERVENTO SISMA		2021	Di cui proposte prec. 2.681.550,00	0,00	34.964,68		2.716.514,68
					2022	Di cui proposte prec. 2.681.550,00	0,00	34.964,68		2.716.514,68
				Cassa		Di cui proposte prec. 3.353.718,35	0,00	112.651,63		3.801.201,79
E	252	1	SANZIONI D.P.R. 380/2001 T.U. EDILIZIA - DA FAMIGLIE	3.02.02.01.003	2020	90.000,00	90.000,00	-25.000,00		65.000,00
					2021	Di cui proposte prec. 90.000,00	0,00			90.000,00
					2022	Di cui proposte prec. 100.000,00	0,00			100.000,00
				Cassa		Di cui proposte prec. 90.000,00	0,00	-25.000,00		65.000,00
E	252	2	SANZIONI D.P.R. 380/2001 T.U. EDILIZIA - DA IMPRESE	3.02.03.01.003	2020	15.000,00	15.000,00	-10.000,00		5.000,00
					2021	Di cui proposte prec. 20.000,00	0,00			20.000,00
					2022	Di cui proposte prec. 30.000,00	0,00			30.000,00
				Cassa		Di cui proposte prec. 15.000,00	0,00	-10.000,00		5.000,00
E	253	0	CENTRO INFANZIA "I PULCINI" COMPARTECIPAZIONE COMUNI DI CASTELSANTANGELO SUL NERA E USSITA	2.01.01.02.003	2020	7.100,00	7.100,00	-7.100,00		0,00
					2021	Di cui proposte prec. 0,00	0,00			0,00
					2022	Di cui proposte prec. 0,00	0,00			0,00
				Cassa		Di cui proposte prec. 10.730,00	0,00	-7.100,00		3.630,00
E	284	0	PROVENTI DA MENSA - SCUOLA MATERNA	3.01.02.01.008	2020	6.500,00	6.500,00	1.700,00		8.200,00
					2021	Di cui proposte prec. 6.500,00	0,00	28.636,00		35.136,00
					2022	Di cui proposte prec. 6.500,00	0,00	28.636,00		35.136,00
				Cassa		Di cui proposte prec. 10.821,07	0,00	1.700,00		12.521,07
E	285	0	CENTRO INFANZIA "I PULCINI" - PROVENTI MENSA	3.01.02.01.008	2020	2.500,00	2.500,00	304,00		2.804,00
					2021	Di cui proposte prec. 2.500,00	0,00	3.872,00		6.372,00
					2022	Di cui proposte prec. 2.500,00	0,00	3.872,00		6.372,00
				Cassa		Di cui proposte prec. 3.011,00	0,00	304,00		3.315,00
E	318	1	PROVENTI ACQUEDOTTO COMUNALE - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	3.01.01.01.004	2020	66.000,00	66.000,00	-35.000,00		31.000,00
					2021	Di cui proposte prec. 130.000,00	0,00			130.000,00
					2022	Di cui proposte prec. 130.000,00	0,00			130.000,00
				Cassa		Di cui proposte prec. 217.883,34	0,00	-35.000,00		182.883,34
E	557	2	CONTRIBUTO REGIONALE SISMA 2016 - RIPRISTINO OPERE DI SOSTEGNO ABITAZIONI IN L.GO GREGORIO XIII	4.02.01.02.001	2020	806.763,21	806.763,21	716.095,45		1.522.858,66
					2021	Di cui proposte prec. 0,00	0,00			0,00
					2022	Di cui proposte prec. 0,00	0,00			0,00
						Di cui proposte prec.	0,00			0,00

					Cassa	827.160,00	827.160,00	716.095,45		1.543.255,45
E	557	4	CONTRIBUTO REGIONALE SISMA 2016 - MITIGAZIONE PERICOLO DI CADUTA MASSI SU VIA USSITA	4.02.01.02.001	2020	1.077.531,24	1.077.531,24	52.540,94		1.130.072,18
					2021	Di cui proposte prec. 0,00	0,00			0,00
					2022	Di cui proposte prec. 0,00	0,00			0,00
					Cassa	Di cui proposte prec. 1.100.000,00	1.100.000,00	52.540,94		1.152.540,94
E	557	18	CONTRIBUTO REGIONALE SISMA 2016 - LAVORI DI RIPRISTINO CIMITERO DI CUPI	4.02.01.02.001	2020	21.221,10	21.221,10	-764,64		20.456,46
					2021	Di cui proposte prec. 147.980,16	147.980,16			147.980,16
					2022	Di cui proposte prec. 147.980,16	147.980,16			147.980,16
					Cassa	Di cui proposte prec. 67.990,08	67.990,08	-764,64		67.225,44
E	557	26	CONTRIBUTO SISMA 2016 - O.C.S.R. 56/2018 - LAVORI DI RISANAMENTO E POTENZIAMENTO DELLE OPERE DI PRESA DELLA SORGENTE "LE VENE"	4.02.01.01.003	2020	0,00	0,00	60.000,00		60.000,00
					2021	Di cui proposte prec. 0,00	0,00	120.000,00		120.000,00
					2022	Di cui proposte prec. 0,00	0,00	120.000,00		120.000,00
					Cassa	Di cui proposte prec. 0,00	0,00	60.000,00		60.000,00
U	20	0	INDENNITA' DI CARICA AGLI AMMINISTRATORI COMUNALI	01.01-1.03.02.01.001	2020	21.950,00	21.950,00		2.365,85	24.315,85
					2021	Di cui proposte prec. 21.950,00	21.950,00			21.950,00
					2022	Di cui proposte prec. 21.950,00	21.950,00			21.950,00
					Cassa	Di cui proposte prec. 22.359,92	22.359,92		2.365,85	24.725,77
U	40	0	RETRIBUZIONE AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZI GENERALI	01.10-1.01.01.01.002	2020	51.957,48	51.957,48		-8.000,00	43.957,48
					2021	Di cui proposte prec. 51.067,48	51.067,48			51.067,48
					2022	Di cui proposte prec. 51.067,48	51.067,48			51.067,48
					Cassa	Di cui proposte prec. 61.403,40	62.293,40		-8.000,00	54.293,40
U	51	0	I.R.A.P.	01.10-1.02.01.01.001	2020	4.340,79	4.340,79		850,00	5.190,79
					2021	Di cui proposte prec. 4.340,79	4.340,79			4.340,79
					2022	Di cui proposte prec. 4.340,79	4.340,79			4.340,79
					Cassa	Di cui proposte prec. 4.707,40	4.707,40		850,00	5.557,40
U	150	0	RETRIBUZIONE AL PERSONALE DI RUOLO: UFFICIO TECNICO	01.06-1.01.01.01.002	2020	71.582,26	71.582,26		-15.000,00	56.582,26
					2021	Di cui proposte prec. 134.834,36	134.834,36			134.834,36
					2022	Di cui proposte prec. 134.834,36	134.834,36			134.834,36
					Cassa	Di cui proposte prec. 68.952,26	71.582,26		-15.000,00	56.582,26
U	198	0	SPESE PER PROGETTAZIONE, PERIZIE, COLLAUDI, SOPRALLUOGHI ECC	01.06-1.03.02.16.000	2020	3.000,00	3.000,00		3.000,00	6.000,00
						Di cui proposte prec. 0,00	0,00			

					2021	5.000,00	5.000,00		5.000,00
					2022	Di cui proposte prec. 0,00	0,00		
						1.500,00	1.500,00		1.500,00
					Di cui proposte prec. 0,00	0,00			
					Cassa	7.960,56	7.960,56	3.000,00	10.960,56
U	198	6	ACCORDO CON L'UNIVERSITA' POLITECNICA DELLE MARCHE PER LA REDAZIONE DEI PROGRAMMI STRAORDINARI DI RICOSTRUZIONE - DIPARTIMENTO SCIENZE E INGEGNERIA MATERIA AMBIENTE URBANISTICA	11.02-1.03.02.11.999	2020	0,00	0,00	24.000,00	24.000,00
					2021	Di cui proposte prec. 0,00	0,00		0,00
					2022	Di cui proposte prec. 0,00	0,00		0,00
					Cassa	0,00	0,00	24.000,00	24.000,00
U	332	0	SPESE PER SERVIZI: ENEL - GESTIONE CALORE ETC.	01.05-1.03.02.05.000	2020	19.000,00	19.000,00	-5.000,00	14.000,00
					2021	Di cui proposte prec. 0,00	0,00		
						17.000,00	17.000,00		17.000,00
					2022	Di cui proposte prec. 0,00	0,00		8.000,00
					Di cui proposte prec. 0,00	0,00			
					Cassa	24.404,93	24.404,93	-5.000,00	19.404,93
U	340	0	MANUTENZIONE STABILI NON ADDETTI A SERVIZI COMUNALI - ACQUISTO DI BENI	01.05-1.03.01.02.000	2020	5.000,00	5.000,00	7.091,97	12.091,97
					2021	Di cui proposte prec. 0,00	0,00		5.000,00
					2022	Di cui proposte prec. 0,00	0,00		2.000,00
					Cassa	5.719,43	5.719,43	7.091,97	12.811,40
U	341	0	MANUTENZIONE STABILI ADDETTI A SERVIZI COMUNALI - PRESTAZIONE DI SERVIZI	01.05-1.03.02.13.000	2020	6.500,00	6.500,00	4.900,00	11.400,00
					2021	Di cui proposte prec. 0,00	0,00		
						3.500,00	3.500,00	7.115,60	10.615,60
					2022	Di cui proposte prec. 0,00	0,00		
						3.500,00	3.500,00	7.115,60	10.615,60
					Cassa	8.402,42	8.402,42	4.900,00	13.302,42
U	341	0	MANUTENZIONE STABILI ADDETTI A SERVIZI COMUNALI - PRESTAZIONE DI SERVIZI	01.05-1.03.02.13.000	2020	6.500,00	11.400,00	19.000,00	30.400,00
					2021	Di cui proposte prec. 4.900,00	4.900,00		
						3.500,00	10.615,60		10.615,60
					2022	Di cui proposte prec. 7.115,60	7.115,60		
						3.500,00	10.615,60		10.615,60
					Cassa	8.402,42	13.302,42	19.000,00	32.302,42
U	508	0	CONTR. PREV. E ASSIST. CARICO COMUNE: POLIZIA LOCALE	03.01-1.01.02.01.001	2020	6.033,24	6.033,24	500,00	6.533,24
					2021	Di cui proposte prec. 0,00	0,00		
						6.033,24	6.033,24		6.033,24
					2022	Di cui proposte prec. 0,00	0,00		
						6.033,24	6.033,24		6.033,24
					Cassa	6.056,28	6.056,28	500,00	6.556,28
U	649	0	SPESE PER MENSE SCOLASTICHE	04.06-1.03.02.15.006	2020	15.000,00	15.000,00	10.000,00	25.000,00
					2021	Di cui proposte prec. 0,00	0,00		
						15.000,00	15.000,00	40.392,40	55.392,40
					2022	Di cui proposte prec. 0,00	0,00		
						15.000,00	15.000,00	40.392,40	55.392,40
					Cassa	0,00	0,00		

						18.561,00	18.561,00		10.000,00	28.561,00
U	796	0	CONTRATTI DI SERVIZI PER TRASPORTO PUBBLICO SCOLASTICO	04.06-1.03.02.15.002	2020	46.475,00	46.475,00		2.275,00	48.750,00
						Di cui proposte prec.	0,00			
					2021	44.475,00	44.475,00			44.475,00
						Di cui proposte prec.	0,00			
					2022	40.000,00	40.000,00			40.000,00
						Di cui proposte prec.	0,00			
					Cassa	51.425,00	51.425,00		2.275,00	53.700,00
U	810	0	RETRIBUZIONE PERSONALE DI RUOLO - S.U.A.P.	01.11-1.01.01.01.002	2020	22.852,52	22.852,52		600,00	23.452,52
						Di cui proposte prec.	0,00			
					2021	21.164,91	21.164,91			21.164,91
						Di cui proposte prec.	0,00			
					2022	21.164,91	21.164,91			21.164,91
						Di cui proposte prec.	0,00			
					Cassa	22.852,52	22.852,52		600,00	23.452,52
U	811	0	CONTR.PREV. E ASSISTENZIALI CARICO COMUNE: S.U.A.P.	01.11-1.01.02.01.001	2020	6.037,25	6.037,25		700,00	6.737,25
						Di cui proposte prec.	0,00			
					2021	5.635,50	5.635,50			5.635,50
						Di cui proposte prec.	0,00			
					2022	5.635,50	5.635,50			5.635,50
						Di cui proposte prec.	0,00			
					Cassa	6.050,36	6.050,36		700,00	6.750,36
U	812	0	I.R.A.P. S.U.A.P.	01.11-1.02.01.01.001	2020	1.942,52	1.942,52		100,00	2.042,52
						Di cui proposte prec.	0,00			
					2021	1.799,04	1.799,04			1.799,04
						Di cui proposte prec.	0,00			
					2022	1.799,04	1.799,04			1.799,04
						Di cui proposte prec.	0,00			
					Cassa	1.942,52	1.942,52		100,00	2.042,52
U	824	0	CONTRIBUTI PER BORSE DI STUDIO	04.06-1.04.02.03.000	2020	9.000,00	9.000,00		-5.500,00	3.500,00
						Di cui proposte prec.	0,00			
					2021	0,00	0,00			0,00
						Di cui proposte prec.	0,00			
					2022	0,00	0,00			0,00
						Di cui proposte prec.	0,00			
					Cassa	9.000,00	9.000,00		-5.500,00	3.500,00
U	825	0	CONTRIBUTO PER NUOVE NASCITE	04.06-1.04.02.02.999	2020	15.000,00	15.000,00		-3.000,00	12.000,00
						Di cui proposte prec.	0,00			
					2021	0,00	0,00			0,00
						Di cui proposte prec.	0,00			
					2022	0,00	0,00			0,00
						Di cui proposte prec.	0,00			
					Cassa	15.000,00	15.000,00		-3.000,00	12.000,00
U	900	8	SISMA 24.08.2016 E SEGUENTI LIQUIDAZIONE OCCUPAZIONE EX AREA PARK HOTEL.	11.02-1.10.05.03.001	2020	0,00	0,00		112.651,63	112.651,63
						Di cui proposte prec.	0,00			
					2021	0,00	0,00		34.964,68	34.964,68
						Di cui proposte prec.	0,00			
					2022	0,00	0,00		34.964,68	34.964,68
						Di cui proposte prec.	0,00			
					Cassa	0,00	0,00		112.651,63	112.651,63
U	1000	0	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE	20.02-1.10.01.03.001	2020	107.567,47	107.567,47		-9.091,97	98.475,50
						Di cui proposte prec.	0,00			
					2021	124.256,51	124.256,51			124.256,51

					2022	Di cui proposte prec. 124.256,51 Di cui proposte prec. 0,00	0,00 124.256,51 0,00			124.256,51 0,00
					Cassa					
U	1471	0	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	09.04-1.01.02.01.001	2020	5.854,72 Di cui proposte prec. 0,00	5.854,72		100,00	5.954,72
					2021	5.119,27 Di cui proposte prec. 0,00	5.119,27			5.119,27
					2022	5.119,27 Di cui proposte prec. 0,00	5.119,27			5.119,27
					Cassa	7.064,14 Di cui proposte prec. 0,00	7.064,14		100,00	7.164,14
U	1472	0	INTERVENTI NEL CAMPO DEGLI IMPIANTI IDRICI	09.04-1.03.01.02.000	2020	10.000,00 Di cui proposte prec. 0,00	10.000,00		5.000,00	15.000,00
					2021	9.027,13 Di cui proposte prec. 0,00	9.027,13			9.027,13
					2022	5.000,00 Di cui proposte prec. 0,00	5.000,00			5.000,00
					Cassa	14.556,65 Di cui proposte prec. 0,00	14.556,65		5.000,00	19.556,65
U	1472	0	INTERVENTI NEL CAMPO DEGLI IMPIANTI IDRICI	09.04-1.03.01.02.000	2020	10.000,00 Di cui proposte prec. 5.000,00	15.000,00		6.500,00	21.500,00
					2021	9.027,13 Di cui proposte prec. 0,00	9.027,13			9.027,13
					2022	5.000,00 Di cui proposte prec. 0,00	5.000,00			5.000,00
					Cassa	14.556,65 Di cui proposte prec. 0,00	19.556,65		6.500,00	26.056,65
U	1717	0	RETRIBUZIONE AL PERSONALE DI RUOLO: SERVIZIO LAVORI PUBBLICI	01.06-1.01.01.01.002	2020	53.869,53 Di cui proposte prec. 0,00	53.869,53		-15.000,00	38.869,53
					2021	116.744,02 Di cui proposte prec. 0,00	116.744,02			116.744,02
					2022	116.744,02 Di cui proposte prec. 0,00	116.744,02			116.744,02
					Cassa	52.549,53 Di cui proposte prec. 0,00	53.869,53		-15.000,00	38.869,53
U	1718	0	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI CARICO COMUNE: LAVORI PUBBLICI	01.06-1.01.02.01.001	2020	14.839,58 Di cui proposte prec. 0,00	14.839,58		-3.500,00	11.339,58
					2021	31.571,24 Di cui proposte prec. 0,00	31.571,24			31.571,24
					2022	31.571,24 Di cui proposte prec. 0,00	31.571,24			31.571,24
					Cassa	14.354,22 Di cui proposte prec. 0,00	14.904,82		-3.500,00	11.404,82
U	1719	0	I.R.A.P.: SERVIZIO LAVORI PUBBLICI	01.06-1.02.01.01.001	2020	4.711,76 Di cui proposte prec. 0,00	4.711,76		-1.000,00	3.711,76
					2021	9.923,25 Di cui proposte prec. 0,00	9.923,25			9.923,25
					2022	9.923,25 Di cui proposte prec. 0,00	9.923,25			9.923,25
					Cassa	4.466,76 Di cui proposte prec. 0,00	4.711,76		-1.000,00	3.711,76
U	1970	0	RETRIBUZIONE AL PERSONALE DI RUOLO O NON DI RUOLO	10.05-1.01.01.01.002	2020	16.497,96 Di cui proposte prec. 0,00	16.497,96		500,00	16.997,96
					2021	16.497,96 Di cui proposte prec. 0,00	16.497,96			16.497,96
					2022	16.497,96 Di cui proposte prec. 0,00	16.497,96			16.497,96
					Cassa	16.497,96 Di cui proposte prec. 0,00	16.497,96		500,00	16.997,96

U	1980	0	CONTR. PREVIDENZ. E ASSISTENZ. A CARICO COMUNE: VIABILITA' ILLUMINAZIONE	10.05-1.01.02.01.001	2020	4.386,82	4.386,82		600,00	4.986,82
					2021	Di cui proposte prec. 4.386,82	4.386,82			4.386,82
					2022	Di cui proposte prec. 4.386,82	4.386,82			4.386,82
					Cassa	Di cui proposte prec. 4.386,82	4.386,82		600,00	4.986,82
U	2006	0	CANONE ANNUO PER ILLUMINAZIONE PUBBLICA DATA IN APPALTO	10.05-1.03.02.05.000	2020	95.000,00	95.000,00		7.089,00	102.089,00
					2021	Di cui proposte prec. 90.000,00	90.000,00			90.000,00
					2022	Di cui proposte prec. 70.000,00	70.000,00			70.000,00
					Cassa	Di cui proposte prec. 130.287,76	130.287,76		7.089,00	137.376,76
U	2006	0	CANONE ANNUO PER ILLUMINAZIONE PUBBLICA DATA IN APPALTO	10.05-1.03.02.05.000	2020	95.000,00	102.089,00		8.500,00	110.589,00
					2021	Di cui proposte prec. 90.000,00	90.000,00			90.000,00
					2022	Di cui proposte prec. 70.000,00	70.000,00			70.000,00
					Cassa	Di cui proposte prec. 130.287,76	137.376,76		8.500,00	145.876,76
U	2008	0	SPESE PER LA MANUTENZIONE DELLE STRADE E PIAZZE COMUNALI	10.05-1.03.01.02.000	2020	12.598,00	12.598,00		-3.000,00	9.598,00
					2021	Di cui proposte prec. 7.451,84	7.451,84			7.451,84
					2022	Di cui proposte prec. 5.000,00	5.000,00			5.000,00
					Cassa	Di cui proposte prec. 13.418,99	13.418,99		-3.000,00	10.418,99
U	2009	0	SPESE PER LA MANUTENZIONE DELLE STRADE E PIAZZE COMUNALI - PRESTAZIONE DI SERVIZI	10.05-1.03.02.09.008	2020	23.000,00	23.000,00		-20.000,00	3.000,00
					2021	Di cui proposte prec. 10.000,00	10.000,00			10.000,00
					2022	Di cui proposte prec. 5.000,00	5.000,00			5.000,00
					Cassa	Di cui proposte prec. 24.113,37	24.113,37		-20.000,00	4.113,37
U	2101	0	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI CARICO COMUNE: SERVIZIO MANUTENZIONE DEL PATRIMONIO COMUNALE	01.06-1.01.02.01.001	2020	17.754,61	17.754,61		2.800,00	20.554,61
					2021	Di cui proposte prec. 15.240,51	15.240,51			15.240,51
					2022	Di cui proposte prec. 15.240,51	15.240,51			15.240,51
					Cassa	Di cui proposte prec. 17.068,39	17.817,39		2.800,00	20.617,39
U	2101	1	CONTRIBUTI FIGURATIVI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI CARICO COMUNE: SERVIZIO MANUTENZIONE PATRIMONIO COMUNALE	01.06-1.01.02.02.001	2020	150,00	150,00		300,00	450,00
					2021	Di cui proposte prec. 0,00	0,00			0,00
					2022	Di cui proposte prec. 0,00	0,00			0,00
					Cassa	Di cui proposte prec. 150,00	150,00		300,00	450,00
U	2326	0	CONTRIBUTI PER MANIFESTAZIONI ED INIZIATIVE TURISTICHE .	07.01-1.04.04.01.000	2020	8.000,00	8.000,00		8.000,00	16.000,00
					2021	Di cui proposte prec. 0,00	0,00			0,00
					2022	Di cui proposte prec. 0,00	0,00			0,00

[illegible]

	<i>Ann o</i>	<i>ENTRATE</i>	<i>USCITE</i>	<i>Differenza</i>
<i>SALDI</i>	<i>2020</i>	1.406.541,44	1.406.541,44	0,00
	<i>2021</i>	202.472,68	202.472,68	0,00
	<i>2022</i>	202.472,68	202.472,68	0,00
	<i>Cassa</i>	943.203,23	1.415.633,41	-472.430,18

5.1) Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2019 pari a €. 3.426.991,48 è stato applicato al bilancio di previsione per €. 499.951,53 come di seguito riportato:

Fondi	Importo iniziale	Importo applicato	Importo disponibile
Accantonati	326.122,23	0,00	326.122,23
Vincolati	2.866.955,63	499.951,53	2.367.004,10
Destinati	64.608,08	0,00	64.608,08
Liberi	169.305,54	0,00	169.305,54
TOTALE	3.426.991,48	499.951,53	2.927.039,95

L'art. 187, c. 3-bis, TUEL consente l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per i provvedimenti di riequilibrio anche nel caso in cui l'ente faccia ricorso all'anticipazione di tesoreria (art. 222) ovvero utilizzi in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione (art. 195).

In fase di assestamento si è reso necessario l'applicazione di ulteriori euro 463.338,21, per il finanziamento delle seguenti opere spese:

CAPITOLO	OPERA	IMPORTO
198/6	ACCORDO CON L'UNIVERSITA' POLITECNICA DELLE MARCHE PER LA REDAZIONE DEI PROGRAMMI STRAORDINARI DI RICOSTRUZIONE - DIPARTIMENTO SCIENZE E INGEGNERIA MATERIA AMBIENTE URBANISTICA	Euro 24.000,00
2922/1	RIMBORSO FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE A IMPRESE PARTECIPATE	Euro 33.616,00
2740/ 1	LAVORI REALIZZAZIONE LAGHETTO MONTE FEMA	Euro 8.000,00
2972/2	PISCINA COMUNALE - STRUTTURA POLIVALENTE PER ATTIVITA' SOCIALE E DI PROTEZIONE CIVILE - FINANZIAMENTO EX ART. 14, C. 1 LETT. A, D.L. 189/2016) PIANO OO.PP.	Euro 397.722,21
	TOTALE	Euro 463.338,21

A seguito di quanto sopra il risultato di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2019 pari a €. 3.426.991,48 è stato applicato al bilancio di previsione assestato per Euro 963.289,74 come di seguito riportato:

Fondi	Importo iniziale	Importo applicato	Importo disponibile
Accantonati	326.122,23	0,00	326.122,23
Vincolati	2.866.955,63	929.673,74	1.937.281,89
Destinati	64.608,08	33.616,00	30.992,08
Liberi	169.305,54	0,00	169.305,54
TOTALE	3.426.991,48	963.289,74	2.463.701,74

Si riporta analisi delle variazioni di bilancio proposte per il triennio 2020-2022 al Consiglio comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	26.311,42		26.311,42
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	913.120,96		913.120,96
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	499.751,54	463.338,21	963.089,75
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	268.902,59	- 10.000,00	258.902,59
2	Trasferimenti correnti	6.563.275,21	193.327,48	6.756.602,69
3	Entrate extratributarie	736.300,00	- 67.996,00	668.304,00
4	Entrate in conto capitale	20.546.142,96	827.871,75	21.374.014,71
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00		2.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	6.896.000,00		6.896.000,00
	Totale	37.010.620,76	943.203,23	37.953.823,99
	Totale generale delle entrate	38.449.804,68	1.406.541,44	39.856.346,12
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	7.577.104,22	139.331,48	7.716.435,70
2	Spese in conto capitale	21.959.015,46	1.233.593,96	23.192.609,42
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	17.685,00	33.616,00	51.301,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.000.000,00		2.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	6.896.000,00		6.896.000,00
	Totale generale delle spese	38.449.804,68	1.406.541,44	39.856.346,12

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	296.100,00		296.100,00
2	Trasferimenti correnti	5.556.479,40	49.964,68	5.606.444,08
3	Entrate extratributarie	780.500,00	32.508,00	813.008,00
4	Entrate in conto capitale	8.956.666,23	120.000,00	9.076.666,23
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00		2.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	6.421.000,00		6.421.000,00
	Totale	24.010.745,63	202.472,68	24.213.218,31
	Totale generale delle entrate	24.010.745,63	202.472,68	24.213.218,31
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	6.614.755,40	82.472,68	6.697.228,08
2	Spese in conto capitale	8.956.666,23	120.000,00	9.076.666,23
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	18.324,00		18.324,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.000.000,00		2.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	6.421.000,00		6.421.000,00
	Totale generale delle spese	24.010.745,63	202.472,68	24.213.218,31

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	301.100,00	-	301.100,00
2	Trasferimenti correnti	5.578.516,56	49.964,68	5.628.481,24
3	Entrate extratributarie	823.500,00	32.508,00	856.008,00
4	Entrate in conto capitale	4.924.614,59	120.000,00	5.044.614,59
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00		2.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	6.421.000,00		6.421.000,00
	Totale	20.048.731,15	202.472,68	20.251.203,83
	Totale generale delle entrate	20.048.731,15	202.472,68	20.251.203,83
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	6.610.929,20	82.472,68	6.693.401,88
2	Spese in conto capitale	4.924.614,59	120.000,00	5.044.614,59
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	92.187,36		92.187,36
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.000.000,00		2.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	6.421.000,00		6.421.000,00
	Totale generale delle spese	20.048.731,15	202.472,68	20.251.203,83

Le variazioni sono così riassunte:

2020	
Minori spese (programmi)	88.856,61
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	1.031.068,87
Avanzo di amministrazione	463.338,21
TOTALE POSITIVI	1.583.263,69
Minori entrate (tipologie)	87.864,64
Maggiori spese (programmi)	1.495.398,05
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	1.583.262,69

2021	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	0,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	202.472,68
Avanzo di amministrazione	0,00
TOTALE POSITIVI	202.472,68
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	202.472,68
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	202.472,68

2022	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	0,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	202.472,68
Avanzo di amministrazione	0,00
TOTALE POSITIVI	202.472,68
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	202.472,68
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	202.472,68

Nella variazione apportata al bilancio di previsione 2020, gli equilibri richiesti dall'art.162, c. 6, TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.675.691,05			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		115.331,48 0,00	82.472,68 0,00	82.472,68 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		139.331,48 0,00 -9.091,97	82.472,68 0,00 0,00	82.472,68 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		33.616,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-57.616,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		57.616,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		405.722,21		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		827.871,75	120.000,00	120.000,00
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	(-)		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	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		1.233.593,96 0,00	120.000,00 0,00	120.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-ungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Visso, li 17.11.2020

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Valentina Remigi