



Comune di Mezzoldo

DELIBERAZIONE N. 13

CODICE ENTE 10138

COPIA

Verbale di deliberazione del Consiglio Comunale

Adunanza ORDINARIA di prima convocazione seduta pubblica

OGGETTO: Verifica dell'equilibrio finanziario del bilancio di previsione pluriennale 2021/2023 ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs 18.08.2000, n. 267 adeguata alle novità introdotte dal nuovo sistema contabile di cui al D.Lgs. 118 del 2011 coordinato e integrato dal D.Lgs n. 126 del 2014 e dal D.L. 19.06.2015 n. 78.

L'anno **duemilaventuno** addì **dodici** del mese di **agosto** alle ore 20.30 nella sala polifunzionale sita in via Maisetti n. 26, previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge, vennero oggi convocati a seduta i componenti il Consiglio Comunale.

All'appello risultano:

SIVIERO STEFANIA	SINDACO	Presente
SALVINI ALEX	VICE SINDACO	Presente
MARCHESI GIOVANNI BATTISTA	ASSESSORE	Presente
LAZZARINI VALERIO	CONSIGLIERE	Presente
SALVINI MAURO	CONSIGLIERE	Presente
ROSSI DOMENICO	CONSIGLIERE	Presente
TIRONI ALICE	CONSIGLIERE	Presente
LAZZARINI RICCARDO	CONSIGLIERE	Presente
BREVIARIO MARZIA	CONSIGLIERE	Assente
LAZZARINI MAURIZIA	CONSIGLIERE	Presente

Totale presenti **9**

Totale assenti **1**

Partecipa alla adunanza il Segretario Comunale Sig. **dott. Vincenzo De Filippis** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. **Siviero Stefania** nella sua qualità di Sindaco assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'argomento indicato in oggetto.

OGGETTO: Verifica dell'equilibrio finanziario del bilancio di previsione pluriennale 2021/2023 ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs 18.08.2000, n. 267 adeguata alle novità introdotte dal nuovo sistema contabile di cui al D.Lgs. 118 del 2011 coordinato e integrato dal D.Lgs n. 126 del 2014 e dal D.L. 19.06.2015 n. 78.

Il Consiglio Comunale

Dato atto che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 15.04.2021 esecutiva ai sensi di legge è stato approvato il Bilancio di previsione 2021-2023;

Dato atto che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 04.06.2021 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020, che presenta un avanzo di amministrazione di € 125.093,27;

Visto l'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000, 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.*

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;

Ritenuto necessario provvedere alla salvaguardia degli equilibri e all'assestamento generale di bilancio;

Preso atto della verifica del responsabile del servizio finanziario:

- di 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;
- dell'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;
- di tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione al fine di evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- dell'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;

Tenuto conto che sono stati riscontrati:

- l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- l'assenza di debiti fuori bilancio;
- l'adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa all'andamento della gestione e l'andamento dei lavori pubblici, evidenziando la necessità di non apportare alcuna variazione;

Vista la relazione predisposta dal Responsabile del servizio finanziario che si allega alla presente quale parte integrante e sostanziale (allegato “A”);

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

Ritenuto, alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, che permanga una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantirne il pareggio economico-finanziario (allegato “B”);

Acquisito il parere favorevole dell'organo di revisione economico finanziaria rilasciato ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera b), n. 2), del decreto legislativo 18 agosto 2000, n 267 (allegato "C");

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

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

Visto lo Statuto comunale;

Con voti favorevoli unanimi, espressi per alzata di mano;

Delibera

- 1) di dare atto che non è necessario adottare le misure necessarie a ripristinare il pareggio di bilancio;
- 2) di accertare ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile finanziario in premessa richiamata, 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;
- 3) 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 707-734, della legge n. 208/2015 (pareggio di bilancio);
- 4) di allegare la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2021 ai sensi dell'art. 193, comma 2, ultimo periodo, del D.Lgs. n. 267/2000;
- 5) di trasmettere la presente deliberazione al Tesoriere comunale, ai sensi dell'art. 216 del D.Lgs. n. 267/2000;
- 6) di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, in *Amministrazione trasparente*;
- 7) di rendere, con separata votazione unanime favorevole, la presente deliberazione immediatamente eseguibile, in conformità all'articolo 134, comma 4, del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267.

PARERI DEL SEGRETARIO

*Il sottoscritto dott. Vincenzo De Filippis nella sua qualità di Segretario Comunale;
Esperita l'istruttoria di competenza;*

E S P R I M E

*parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità tecnica sulla proposta di deliberazione sopraindicata ai sensi dell'art. 49, 1° comma, del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267;*

E S P R I M E

*parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità contabile sulla proposta di deliberazione sopraindicata ai sensi dell'articolo 49, 1° comma, del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267.*

*Il Segretario Comunale
F.to dott. Vincenzo De Filippis*

Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue.

Il Sindaco
F.to Siviero Stefania



Il Segretario Comunale
F.to dott. Vincenzo De Filippis

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

(art. 124, 1° comma del Decreto Legislativo 18.08.2000, n, 267)

Certifico io sottoscritto Segretario Comunale su conforme dichiarazione del Messo, che copia del presente verbale è stato pubblicato il giorno 13.08.2021 all'Albo Pretorio on-line del Comune di Mezzoldo, ove rimarrà esposto per 15 giorni consecutivi.

Lì, 13.08.2021

Il Segretario Comunale
F.to dott. Vincenzo De Filippis

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

(art. 134, D.Lgs. 18.08.2000 n. 267)

Si certifica che la presente deliberazione, non soggetta al controllo preventivo di legittimità, viene pubblicata nelle forme di legge all'Albo pretorio on-line del Comune di Mezzoldo e diverrà esecutiva ai sensi dell'articolo 134, terzo comma, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, allo scadere del decimo giorno di pubblicazione salvo dichiarazione di immediata eseguibilità.

Lì, 13.08.2021

Il Segretario Comunale
F.to dott. Vincenzo De Filippis

Copia conforme all'originale in carta libera per uso amministrativo

Lì, 13.08.2021

Il Segretario Comunale
dott. Vincenzo De Filippis



COMUNE DI MEZZOLDO
Provincia di Bergamo

RELAZIONE

***SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI
BILANCIO
ESERCIZIO FINANZIARIO 2021***

Art. 193 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267

PREMESSA

La ricognizione sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio si colloca, nell'attuale Ordinamento degli Enti Locali, tra gli adempimenti di natura obbligatoria. In tale sede il Consiglio Comunale è chiamato a “fare il punto della situazione” sulla gestione, effettuando valutazioni sull'andamento dell'attività “di bilancio” programmata e sulla sussistenza dei prescritti equilibri finanziari.

Della salvaguardia degli equilibri di bilancio si occupa l'art. 193 del D.Lgs n. 267/2000; essa si concretizza in un'attività di verifica e di riscontro della gestione dell'Ente Locale da svolgere seguendo le procedure contenute nel regolamento di contabilità. All'ente è imposto il rispetto, sia durante la gestione che in occasione di variazioni di bilancio approvate, del pareggio finanziario ed economico complessivo, ivi compresi tutti gli equilibri stabiliti per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti.

Il Consiglio assume pertanto il ruolo di organo di verifica e di controllo sull'andamento della gestione nel corso dell'esercizio, attraverso la ricognizione e la verifica delle principali risultanze contabili, con l'obiettivo di intervenire tempestivamente ove gli equilibri generali di bilancio risultino intaccati. Il Consiglio Comunale, pertanto, non è mero organo di indirizzo politico-amministrativo; esso deve assolvere alla propria funzione di “garante”, vigilando sull'intera attività finanziaria e contabile.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha le seguenti finalità:

- verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- intervenire tempestivamente, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a salvaguardare gli equilibri imposti dalla normativa;
- monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali dell'Amministrazione.

La volontà espressa dal legislatore è molto chiara: mantenere un costante rapporto dialettico tra il Consiglio e la Giunta favorendo così un riscontro di metà anno sul grado di realizzazione delle previsioni di bilancio, verificando altresì che l'attività di gestione non si espanda fino ad alterare il normale equilibrio delle finanze comunali.

Il motivo per cui è stato scelto il 31 luglio come data per effettuare la prima ricognizione è sintomatico della volontà del legislatore di dare contenuto sostanziale, non solo formale, a questo importante adempimento. In tale data, ferma restando la progressiva realizzazione di entrate e spese, sono infatti disponibili elementi di valutazione determinanti come:

- le informazioni sull'andamento della gestione della competenza e dei residui;
- il risultato del rendiconto precedente (avanzo o disavanzo), essendo già trascorso il termine entro il quale deve essere evaso tale adempimento;
- la possibile presenza di passività relative ad esercizi pregressi non ancora contabilizzate (debiti fuori bilancio).

Con la revisione dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 viene definitivamente abbandonata la verifica sullo stato di attuazione dei programmi; l'adempimento che il Consiglio è chiamato ad affrontare ora si concentra sulla verifica della sussistenza di tutte le condizioni di equilibrio finanziario, al fine della salvaguardia dei principi e dei canoni sanciti dalla contabilità pubblica.

Con la revisione dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 viene definitivamente abbandonata la verifica sullo stato di attuazione dei programmi; l'adempimento che il Consiglio è chiamato ad affrontare ora si concentra sulla verifica della sussistenza di tutte le condizioni di equilibrio finanziario, al fine della salvaguardia dei principi e dei canoni sanciti dalla contabilità pubblica.

In tale sede, qualora se ne ravvisassero i presupposti, l'Organo consiliare è tenuto ad intervenire, ripristinando le condizioni di equilibrio economico-finanziario ed aggiornando le scelte programmatiche espresse in sede di approvazione del bilancio preventivo.

Dell'intera operazione di verifica è stata redatta la presente relazione che si pone, quale obiettivo, quello di supportare fattivamente l'operato di ciascun Consigliere comunale nell'esercizio delle proprie funzioni di controllo.

Le risultanze contabili riportate nel proseguo della presente relazione sono state rilevate alla data di predisposizione della presente relazione alla data del 31.07.2021.

Presupposto normativo:

D.Lgs. 18.08.2000 n. 267

Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

193. *Salvaguardia degli equilibri di bilancio.*

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.

ESERCIZIO FINANZIARIO 2021:
GLI STANZIAMENTI DI COMPETENZA

OBIETTIVO DELLA VERIFICA: Verificare il rispetto del principio del “pareggio finanziario” e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili vigenti.

Obiettivo preliminare del Consiglio Comunale: verificare che l’attività gestionale condotta sia ispirata ai principi di regolarità contabile disciplinati rigorosamente nell’ambito dell’Ordinamento degli Enti locali.

È noto che il Comune, quale azienda di erogazione, non persegue alcuna finalità di lucro. Ciò è intrinsecamente riconducibile alla natura “istituzionale” di ogni pubblica amministrazione; le risorse a disposizione devono “eticamente” concretizzarsi in servizi al cittadino. Se da un lato non è minimamente ipotizzabile il risparmio forzato e preventivo di risorse, dall’altro non è egualmente ammissibile un consumo superiore alle disponibilità finanziarie effettive. È talvolta convincimento generale che un Comune non abbia vincoli precisi sulla gestione della finanza collettiva. L’adempimento che ci si accinge ad affrontare è la chiara dimostrazione di un regime rigoroso di contingentamento della spesa e di razionalizzazione delle risorse disponibili. Non dimentichiamo che gran parte dei servizi forniti alla cittadinanza ha natura di indispensabilità ed inderogabilità, anche in relazione alla funzione sussidiaria decentrata dagli organi centrali agli enti territoriali; il mancato reperimento di risorse, così come l’improprio impiego delle stesse, determinerebbe un impoverimento finanziario tale da pregiudicare la capacità di un Comune di assolvere al proprio ruolo. Pertanto, l’obiettivo prioritario degli Enti Locali, nell’ambito della propria autonomia di gestione, è quello del rispetto del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri di bilancio stabiliti per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti.

Pare preliminarmente opportuno analizzare la composizione degli stanziamenti del bilancio, al fine di una miglior comprensione della struttura contabile del bilancio 2021 e delle modalità con cui sono state destinate le risorse.

Il bilancio ufficiale richiede l’aggregazione delle entrate e delle uscite in titoli. Il totale delle entrate indica l’ammontare complessivo delle risorse impiegate per finanziare i programmi di spesa. Il bilancio di previsione, approvato dal Consiglio Comunale nella formulazione originaria e modificabile, durante la gestione, solo con specifiche variazioni di bilancio, indica gli obiettivi di esercizio ed assegna le corrispondenti risorse per finanziare alcune tipologie di spesa ben definite: la gestione corrente, le spese in c/capitale, i movimenti di fondi e le operazioni da effettuare per conto di terzi. Ognuno di questi comparti può essere inteso come una entità autonoma che produce, a sua volta, un risultato di gestione: avanzo, disavanzo, pareggio. Il bilancio complessivo deve comunque risultare in pareggio – circostanza verificabile dall’analisi dei dati contenuti nella tabella seguente:

ENTRATE:	PREVISIONE 2021 (Stanzamenti attuali)
Avanzo di amministrazione	67.165,43
Fondo pluriennale vincolato	159.739,16
Titolo I° - Entrate tributarie	191.400,00
Titolo II° - Trasferimenti correnti	64.813,00
Titolo III° - Entrate extratributarie	174.610,00
Titolo IV° - Entrate in c/capitale	2.572.193,68
Titolo V° - Entrate da riduzione att. Finanziarie	-
Titolo VI° - Accensione di prestiti	-
Titolo VII° - Anticipazioni da istituto tesoriere	150.000,00
Titolo XI° - Entrate per c/terzi e partite di giro	276.000,00
TOTALE ENTRATE	3.655.921,27
SPESE:	PREVISIONE 2021 (Stanzamenti attuali)
Titolo I° - Spese correnti	410.680,06
Titolo II° - Spese in conto capitale	2.773.841,21
Titolo III° - spese per incremento att. Finanziarie	-
Titolo IV° - Rimborso di prestiti	45.400,00
Titolo V° - Chiusura anticipazioni da ist. tesoriere	150.000,00
Titolo VII° - Spese c/terzi e partite di giro	276.000,00
TOTALE SPESE	3.655.921,27

Sulla scorta di quanto sopraesposto, non si ravvisano situazioni di squilibrio nell'ambito della struttura di competenza del bilancio comunale; la programmazione contabile è in linea con i principi generali della contabilità pubblica. Non si ravvisa, pertanto, la necessità di adottare provvedimenti di riequilibrio in relazione agli stanziamenti della competenza.

ESERCIZIO FINANZIARIO 2021:**LA GESTIONE DELLE RISORSE E DEGLI IMPIEGHI**

OBIETTIVO DELLA VERIFICA: Verificare il regolare andamento della gestione della competenza, con riferimento alle risorse effettivamente acquisite (accertamenti) e degli impieghi attivati (impegni). Verificare il rispetto della funzione autorizzatoria del bilancio e del principio di copertura finanziaria della spesa.

L'equilibrio delle dotazioni di competenza inteso come il corretto rapporto tra le risorse di entrata e gli interventi di spesa viene conservato se il Comune acquisisce i necessari mezzi finanziari. Un soddisfacente indice di accertamento delle entrate correnti (tributarie, contributi e trasferimenti correnti, extratributarie) è la condizione indispensabile per garantire, in sede di rendiconto, il pareggio della gestione ordinaria. Le spese di funzionamento (spese correnti, rimborso di prestiti) vengono infatti finanziate da questo tipo di entrate, oltre a quelle straordinarie ammesse per legge. Nelle spese in c/capitale (contributi in c/capitale, accensione di prestiti) l'accertamento del credito è invece la condizione essenziale per attivare l'investimento. Ad un basso tasso di accertamento di queste entrate corrisponderà nel momento della verifica, un limitato stato di impegno delle spese d'investimento.

Da un'analisi delle scritture contabili finanziarie dell'Ente, relativamente alla gestione di competenza, si rilevano le seguenti risultanze, evidenziando che le stesse sono determinate dai movimenti di accertamento e di impegno che ad oggi risultano contabilizzati.

ENTRATE:	PREVISIONE 2021 (Stanziamen^ti actual^v)	ACCERTAMEN^ti
Avanzo di amministrazione	67.165,43	
Fondo pluriennale vincolato	159.739,16	
Titolo I° - Entrate tributarie	191.400,00	185.311,05
Titolo II° - Trasferimenti correnti	64.813,00	49.787,05
Titolo III° - Entrate extratributarie	174.610,00	133.856,38
Titolo IV° - Entrate in c/capitale	2.572.193,68	2.523.731,47
Titolo VI° - Accensione di prestiti	-	-
Titolo VII° - Anticipazioni Tesoriere	150.000,00	-
Titolo XI° - Entrate c/terzi e part. Gir	276.000,00	152.966,80
TOTALE ENTRATE	3.655.921,27	3.045.652,75
SPESE:	PREVISIONE 2021 (Stanziamen^ti actuali)	IMPEGNI
Titolo I° - Spese correnti	410.680,06	279.672,95
Titolo II° - Spese in conto capitale	2.773.841,21	2.718.841,16
Titolo III° - Spese per incremento attività	-	-
Titolo IV° - Rimborso di prestiti	45.400,00	45.307,34
Titolo V° - Chiusura Ant. Tesoriere	150.000,00	-
Titolo VII° - Spese c/terzi e part. Gir	276.000,00	152.966,80
TOTALE SPESE	3.655.921,27	3.106.788,25

L'analisi delle risultanze del bilancio di competenza consente di valutare se la gestione è nel complesso equilibrata e se la medesima è avvenuta nel rispetto dei principi e delle regole proprie della contabilità pubblica.

Infatti è la gestione della competenza che permette di valutare come, e soprattutto in che misura, vengono utilizzate le risorse a disposizione; è inoltre possibile verificare se l'acquisizione degli impegni di spesa è avvenuta in presenza della prescritta copertura finanziaria

Valutando i singoli bilanci della competenza si rileva quanto segue:

GESTIONE CORRENTE

ENTRATE:	PREVISIONE 2021 (Stanzamenti attuali)	ACCERTAMENTI
Avanzo di amministrazione	-	-
Fondo pluriennale vincolato	8.498,82	8.498,82
Titolo I° - Entrate tributarie	191.400,00	185.311,05
Titolo II° - Trasferimenti correnti	64.813,00	49.787,05
Titolo III° - Entrate extratributarie	174.610,00	133.856,38
TOTALE ENTRATE	439.321,82	377.453,30
SPESE:	PREVISIONE 2021 (Stanzamenti attuali)	IMPEGNI
Titolo I° - Spese correnti	410.680,06	279.672,95
Titolo III° - Spese per incremento attività finanziarie	-	-
Titolo VI° - Rimborso di prestiti	45.400,00	45.307,34
TOTALE SPESE	456.080,06	324.980,29

Il bilancio di parte corrente individua le risorse destinate a coprire le spese correnti e le quote di capitale di ammortamento dei mutui. Nel bilancio dell'ente le spese correnti e le quote di capitale di ammortamento di mutui vengono finanziate con entrate correnti; per tali finalità non è previsto il ricorso ai proventi dei permessi di costruire, pur essendo una facoltà prevista dalla vigente normativa.

GESTIONE INVESTIMENTI

ENTRATE:	PREVISIONE 2021 (Stanziamenti attuali)	ACCERTAMENTI
Avanzo di amministrazione	67.165,43	67.165,43
Fondo pluriennale vincolato	151.240,34	151.240,34
Titolo IV° - Entrate in c/capitale	2.572.193,68	2.523.731,47
TOTALE ENTRATE	2.790.599,45	2.742.137,24
SPESE:	PREVISIONE 2021 (Stanziamenti attuali)	IMPEGNI
Titolo II° - Spese in conto capitale	2.773.841,21	2.718.841,16
TOTALE SPESE	2.773.841,21	2.718.841,16

MOVIMENTI DI FONDI

ENTRATE:	PREVISIONE 2021 (Stanziamenti attuali)	ACCERTAMENTI
Titolo V° - Anticipazioni da istituto tesoriere	150.000,00	-
TOTALE ENTRATE	150.000,00	-
SPESE:	PREVISIONE 2021 (Stanziamenti attuali)	IMPEGNI
Titolo V° - Chiusura anticipazioni da istituto teso	150.000,00	-
TOTALE SPESE	150.000,00	-

Il comparto dei “movimenti di fondi”, nella realtà del Comune di Mezzoldo, comprende unicamente l’anticipazione di tesoreria; non sono previste movimentazioni riconducibili al sistema dei crediti.

PARTITE DI GIRO

ENTRATE:	PREVISIONE 2021 (Stanziamenti attuali)	ACCERTAMENTI
Titolo XI° - Entrate per c/terzi e partite di giro	276.000,00	152.966,80
TOTALE ENTRATE	276.000,00	152.966,80
SPESE:	PREVISIONE 2021 (Stanziamenti attuali)	IMPEGNI
Titolo VII° - Spese per c/terzi e partite di giro	276.000,00	152.996,80
TOTALE SPESE	276.000,00	152.996,80

L'analisi distinta dei singoli bilanci della competenza evidenzia chiaramente come l'avvio dei singoli programmi di spesa sia stato effettuato in relazione a risorse effettivamente accertate, garantendo in tal modo la copertura finanziaria e la corretta utilizzazione delle disponibilità.

La gestione finanziaria è ispirata a criteri di prudenza e buon andamento: le risorse finanziano debitamente gli interventi correlati, nel massimo rispetto dei vincoli sanciti dall'Ordinamento.

Sulla scorta dei dati soprariportati è possibile dedurre che:

- Il bilancio di previsione è stato approvato nel rispetto dei principi generali di contabilità pubblica che tendono a perseguire il pareggio generale fra risorse ed impieghi;
- L'impiego generale delle risorse è stato effettuato nel rispetto del principio di equilibrio economico sancito dall'art. 162, comma 6 del D.Lgs. 267/2000 e dei vincoli generali di destinazione delle entrate;
- Le singole gestioni della competenza sono in pareggio e non determinano, a priori, risparmi o consumo di risorse in misura superiore alle disponibilità effettive.

La "fotografia" alla data odierna evidenzia una situazione ancora parziale; sono, infatti, in corso di acquisizione ulteriori atti accertativi di entrate ed impegni di spesa.

Al fine di consentire l'ottimale interpretazione delle risultanze contabili sopra riportate, si precisa quanto segue:

- sul fronte delle entrate tributarie si rileva che, ad oggi, è stata incassata solo una parte degli acconti per IMU. L'esercizio 2021 ha visto la conferma delle tariffe e delle aliquote; conseguentemente il gettito effettivo per detti tributi sarà pari al gettito contabilizzato nell'anno precedente;
- sul fronte TARI alla data attuale non è stato definito il ruolo;
- i trasferimenti correnti sono stati accertati ad avvenuta acquisizione del relativo provvedimento di concessione o contestualmente all'avvenuta erogazione degli stessi;
- il dato relativo agli accertamenti delle entrate extratributarie è in continua evoluzione; la verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate avviene in maniera puntuale sulla base di idonea documentazione giuridico-contabile quali ruoli, contratti, richieste di pagamento;
- le sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada sono contabilizzate in funzione delle effettive riscossioni;
- le entrate derivanti dalla gestione dei beni comunali, quali locazioni e concessioni, sono state accertate in base alla maturazione delle scadenze previste per l'effettuazione dei pagamenti;
- le entrate derivanti da interessi attivi sono state accertate in funzione dell'esigibilità maturata in corso dell'anno;
- l'attivazione degli impegni di spesa finanziati con le entrate derivanti dal titolo IV vengono assunti solo ad effettivo accertamento delle correlate provviste straordinarie. Le entrate derivanti da concessioni edilizie sono state accertate in funzione del relativo incasso;
- ad oggi non è stata attivata l'anticipazione di tesoreria; non vi sono pertanto contabilizzazioni a tale titolo nel bilancio comunale;
- le spese correnti sono state impegnate in funzione delle effettive esigenze dei servizi comunali, tenuto conto delle risorse complessivamente disponibili. Le spese di personale vengono imputate progressivamente su base mensile, in funzione dell'effettiva erogazione degli emolumenti. Ad oggi la spesa dei mutui in ammortamento è stata imputata sulla base delle rate pagate;
- ad oggi non sono stati disposti prelievi dal fondo di riserva;
- i servizi conto terzi mantengono la prescritta equivalenza contabile.

GESTIONE DEI RESIDUI DI ANNI PRECEDENTI

OBIETTIVO DELLA VERIFICA: Verificare il regolare andamento della gestione dei residui, al fine di scongiurare la possibilità di squilibri derivanti *in primis* dalla sopravvenuta insussistenza o inesigibilità di crediti afferenti esercizi precedenti.

Il vigente ordinamento contabile degli Enti Locali – D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 definisce:

- “residui attivi” le somme accertate e non riscosse entro il termine dell’esercizio. Sono mantenute tra i residui dell’esercizio esclusivamente le entrate accertate per le quali esiste un titolo giuridico che costituisca l’ente locale creditore della correlativa entrata, esigibile nell’esercizio, secondo i principi applicati della contabilità finanziaria;
- “residui passivi” le somme impegnate e non pagate entro il termine dell’esercizio. È vietata la conservazione nel conto dei residui di somme non impegnate ritualmente.

L’art. 228, comma 3 del D.Lgs. 267/2000 disciplina l’operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi - attività obbligatoria propedeutica alla formazione del rendiconto; tale operazione consiste nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio.

Tale operazione non deve intendersi limitata alla fase di predisposizione dei documenti di rendicontazione finanziaria; non si possono infatti escludere, dal momento dell’insorgenza di una entrata o di una spesa fino al momento dell’effettiva riscossione o pagamento, situazioni che possano determinare economie o diseconomie sopravvenute rispetto alla previsione originaria; ciò giustifica la necessità di un costante monitoraggio di tali residui, al fine di prevenire situazioni in grado di arrecare pregiudizio alla gestione e di sovvertire i risultati di amministrazione. Il monitoraggio sulla gestione dei residui è prerogativa quotidiana di tutti i Responsabili di Servizio.

La gestione dei residui è sotto controllo: i residui attivi e passivi vengono puntualmente monitorati e riaccertati in funzione dell’andamento gestionale. Ad oggi, anche in relazione al recente riaccertamento, non si è a conoscenza di situazioni di sopravvenuta inesigibilità di residui attivi.

In ogni caso, l’analisi effettuata consente di affermare che le attuali risultanze non fanno presagire od emergere situazioni sostanziali di potenziale disavanzo.

La gestione dei residui attivi e passivi alla data odierna evidenzia quanto segue:

1) Residui attivi:

• <u>Residui attivi da rendiconto</u>	€ 119.927,89
• <u>Residui attivi incassati alla data odierna</u>	€ 91.319,88
• <u>Residui attivi rimanenti</u>	€ 123.075,98
• Insussistenze passive rilevate successivamente	€ -
• Sopravvenienze attive rilevate successivamente	€ 3.148,09

2) Residui passivi:

• <u>Residui passivi da rendiconto</u>	€ 91.034,73
• <u>Residui passivi pagati alla data odierna</u>	€ 69.188,75
• <u>Residui passivi rimanenti</u>	€ 91.034,73
• Insussistenze attive rilevate successivamente	€ -

Non risultano posizioni creditorie in situazioni di dubbia esigibilità o da ritenersi definitivamente inesigibili, fermo restando che per le entrate pregresse sono state attivate – ove necessario - le procedure di riscossione coattiva; non si è a conoscenza di situazioni di inesigibilità sopravvenuta di residui; non si ravvisa, pertanto la necessità di adottare provvedimenti di riequilibrio in tal senso.

I DEBITI FUORI BILANCIO

OBIETTIVO DELLA VERIFICA: Verificare l'eventuale sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. 267/2000.

L'operazione di riequilibrio consiste nella verifica dell'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio, riconoscibili ai sensi dell'art. 194 - comma 1 del T.U.E.L.

Il debito fuori bilancio, come suggerisce la stessa definizione, è un evento che si concretizza quando il procedimento di spesa si discosta dal proprio archetipo normativo, determinando la menomazione di uno o più principi ordinamentali previsti a presidio della struttura del bilancio di esercizio e della sua corretta utilizzazione.

Il medesimo art. 194 stabilisce che i debiti fuori bilancio riconoscibili e finanziabili dal Comune sono esclusivamente:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di 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 di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.

Dall'analisi effettuata all'interno dei singoli servizi comunali, sulla scorta delle attestazioni fornite dai Responsabili di servizio, si rileva l'inesistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Non si ravvisa, pertanto, la necessità di adottare provvedimenti in tal senso.

**IL RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE
ACCERTATO PER L'ESERCIZIO 2021**

OBIETTIVO DELLA VERIFICA: Verificare l'inesistenza di disavanzi di amministrazione da ripianare.

Non esiste disavanzo di amministrazione da ripianare: l'esercizio finanziario 2020 ha chiuso infatti con l'accertamento di avanzo di amministrazione di complessivi € 125.093,27, di cui € 14.424,90 fondi accantonati, € 25.648,59 fondi vincolati, € 3.761,82 fondi destinati agli investimenti ed € 81.257,96 fondi liberi.

Le attuali risultanze contabili non fanno prevedere una situazione di squilibrio e si esclude pertanto a priori la possibilità di disavanzo emergente di gestione e/o amministrazione.

Alla luce degli attuali dati contabili si rileva quanto segue:

A) Avanzo di amm.ne applicato al bilancio 2021	67.165,43
B) FPV stanziato 2021	159.739,16
C) Accertamenti di competenza	3.045.652,75
D) Impegni di competenza	3.196.788,25
E) Avanzo della competenza (A+B+C-D)	75.769,09
F) Economie sui residui passivi	0
G) Minori residui attivi	3.148,09
H) Avanzo 2020 non applicato	57.927,84
I) Avanzo di amministrazione 2021 attuale (E+F-G+H)	136.845,02
a detrarre: FPV esercizi futuri	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021	136.845,02

Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio in tal senso.

ESERCIZIO FINANZIARIO 2021:
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

OBIETTIVO DELLA VERIFICA: Verificare il rispetto della normativa introdotta dal D.Lgs. 118/2011 e dai connessi principi contabili, attestando la congruità della previsione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto al fabbisogno di svalutazione dei crediti.

I vigenti principi contabili prescrivono l'obbligo di accertare per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, gli oneri di urbanizzazione, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione.

A fronte di detti crediti è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'ammontare del fondo è determinato in considerazione dell'importo degli stanziamenti di entrata di dubbia e difficile esazione, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni.

In occasione della verifica degli equilibri è fatto obbligo ai Comuni di adottare 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.

Alla data odierna si rileva quanto segue:

- fra i fondi accantonati dell'avanzo di amministrazione 2020, così come rideterminato per effetto dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, risulta accantonata la somma di € 14.424,90 a fronte di residui attivi di dubbia esigibilità; la stima di detto accantonamento è stata effettuata in relazione al valore complessivo dei residui medesimi;
- fra le postazioni del bilancio corrente risulta accantonata la somma di € 3.379,73 determinata in funzione dei criteri contemplati dai vigenti principi contabili; l'approvazione del Bilancio 2021/2023 e l'assenza di elementi sopravvenuti di valutazione relativi all'esigibilità dei crediti non rendono ad oggi necessario il riconteggio degli stanziamenti

Non si ravvisa, pertanto, la necessità di adottare provvedimenti in tal senso, ritenendo che gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità operati alla data odierna siano rispondenti alle prescrizioni dei vigenti principi contabili.

LA GESTIONE PROSPETTICA 2021

OBIETTIVO DELLA VERIFICA: Verificare che le esigenze gestionali emerse nel corso dell'esercizio 2021 ed in via di recepimento negli strumenti di bilancio siano correlate ad un corrispondente volume adeguato di risorse.

L'operazione di ricognizione degli equilibri di Bilancio è altresì momento di verifica dei fabbisogni gestionali dei singoli settori.

Benché detti fabbisogni non determinino la necessità di riequilibrio della gestione è bene evidenziarne l'impatto sotto il profilo finanziario, dal momento che le nuove necessità di spesa dovranno trovare corrispondente fattibilità finanziaria nell'ambito degli strumenti di programmazione contabile.

Si determina in tal modo la gestione prospettica dell'Ente che, come già evidenziato, dovrà essere calibrata al volume di risorse complessivamente disponibili.

Dall'analisi delle proposte di variazione pervenute alla data odierna si rilevano le seguenti risultanze:

ENTRATE:	PREVISIONE 2021 (Stanzamenti attuali)	STANZIAMENTO PROSPETTICO	DIFFERENZA
Avanzo di amministrazione	67.165,43	67.165,43	-
Fondo pluriennale vincolato	159.739,16	159.739,16	-
Titolo I° - Entrate tributarie	191.400,00	191.400,00	-
Titolo II° - Trasferimenti correnti	64.813,00	64.813,00	-
Titolo III° - Entrate extratributarie	174.610,00	174.610,00	-
Titolo IV° - Entrate in c/capitale	2.572.193,68	2.572.193,68	-
Titolo VI° - Accensione di prestiti	-	-	-
Titolo VII° - Anticipazione tesoriere	150.000,00	150.000,00	-
Titolo IX° - Entrate c/terzi e part. Giro	276.000,00	276.000,00	-
TOTALE ENTRATE	3.655.921,27	3.655.921,27	-
SPESE:	PREVISIONE 2021 (Stanzamenti attuali)	STANZIAMENTO PROSPETTICO	DIFFERENZA
Titolo I° - Spese correnti	410.680,06	410.680,06	-
Titolo II° - Spese in conto capitale	2.773.841,21	2.773.841,21	-
Titolo III° - spese per incremento att. Fin	-	-	-
Titolo VI° - Rimborso di prestiti	45.400,00	45.400,00	-
Titolo V° - Chiusura anticipazione tesorie	150.000,00	150.000,00	-
Titolo VII° - Spese c/terzi e partite di giro	276.000,00	276.000,00	-
TOTALE SPESE	3.655.921,27	3.655.921,27	-

Anche la gestione prospettica riconferma la propensione del bilancio comunale al perseguimento dell'equilibrio finanziario.

Non si ravvisa, pertanto, la necessità di adottare provvedimenti in tal senso.

ADEMPIMENTI DI VERIFICA CONTABILE E FINANZIARIA

Il Servizio Finanziario del Comune e l'Organo di Revisione economico-finanziaria hanno garantito la costante supervisione e monitoraggio in ordine allo stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese ed al persistere degli equilibri di bilancio, al fine di individuare con tempestività eventuali situazioni di pregiudizio all'andamento delle finanze comunali.

In ottemperanza alle vigenti disposizioni normative e regolamentari si è proceduto:

- con cadenza trimestrale, alla verifica ordinaria di cassa (Tesoriere ed altri agenti contabili);
- alla richiesta di pareri specifici per le materie specificatamente previste all'art. 239 del D.Lgs. 267/2000.

Il Comune di Mezzoldo, quale ente con popolazione inferiore a 15.000 abitanti, ha affidato le funzioni di revisione economico-finanziaria ad un revisore unico (art. 234 del D. Lgs. 267/2000). Dette funzioni sono attualmente svolte dalla dott.ssa Anna Antonella Campa.

VALUTAZIONI FINALI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2021 E DIRETTIVE AI RESPONSABILI DI SERVIZIO

Completata la verifica sulla gestione tecnico-contabile, si riepilogano gli aspetti salienti della verifica effettuata:

La **gestione di competenza** è equilibrata: gli accertamenti di entrata sono stati contabilizzati secondo criteri di veridicità, attendibilità e prudenza, nel pieno rispetto delle prescrizioni sancite dalla vigente normativa in materia; gli impegni di spesa sono stati assunti nel rigoroso rispetto dei principi generali di “copertura finanziaria” e di tutte le disposizioni stabilite dalla vigente normativa; sono stati altresì rispettati tutti i vincoli derivanti dal realizzo di entrate a specifica destinazione e le prescrizioni generali dei vigenti principi contabili.

Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio della gestione di competenza.

La **gestione di cassa** non desta preoccupazioni: esiste una buona giacenza di tesoreria, la gestione dei flussi di entrata e di spesa ha consentito di fronteggiare adeguatamente le esigenze “monetarie” senza dover in alcun modo attingere alle anticipazioni di cassa.

Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio della gestione di cassa.

La **gestione dei residui** è sotto controllo: i residui attivi e passivi vengono puntualmente monitorati e riaccertati in funzione dell'andamento gestionale. Non si è a conoscenza di situazioni di inesigibilità conclamata dei residui. Tuttavia, valutata l'attuale congiuntura economica, particolare attenzione dovrà essere prestata – anche nel proseguo dell'esercizio - all'andamento dei residui attivi correnti. In ogni caso, l'analisi effettuata consente di affermare che le attuali risultanze non fanno presagire od emergere situazioni sostanziali di potenziale disavanzo determinato dalla gestione dei residui.

Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio della gestione dei residui.

Per quanto concerne i **debiti fuori bilancio** si evidenzia che, alla data attuale, non è stata rilevata la sussistenza di passività latenti da riconoscere e finanziare.

Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio in tal senso.

Non esiste **disavanzo di amministrazione** da ripianare: l'esercizio finanziario 2020 ha chiuso in avanzo di amministrazione.

Anche le attuali risultanze contabili non fanno prevedere una situazione di squilibrio e si esclude pertanto a priori la possibilità di disavanzo emergente di gestione e/o amministrazione.

Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio in tal senso.

Lo **sviluppo prospettico delle entrate e delle spese** riconferma la propensione del bilancio comunale al perseguimento delle fisiologiche condizioni di equilibrio

Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio in tal senso.

La verifica contabile ha pertanto evidenziato elementi di equilibrio; fermo restando l'obbligo di monitoraggio costante sulle risultanze contabili, non si rileva ad oggi la necessità di attivare operazioni straordinarie di riequilibrio.

Il Consiglio Comunale, in questa sede, ne deve debitamente prendere atto.

È tuttavia prerogativa di tutti i Responsabili di servizio:

- vigilare attentamente sulla gestione al fine di prevenire la formazione di fenomeni di pregiudizio alle finanze del Comune;
- adoperarsi affinché le entrate iscritte in bilancio si traducano in riscossioni effettive attivando tempestivamente, ove necessario, le procedure per la riscossione coattiva dei crediti giuridicamente maturati;
- segnalare tempestivamente al Responsabile del Servizio Finanziario eventuali situazioni di squilibrio sopravvenute e non previste;
- garantire l'applicazione delle direttive e dei vincoli contenuti nelle disposizioni di finanza pubblica.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
- Firmato dott. Vincenzo De Filippis -

COMUNE DI MEZZOLDO

Allegato B

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - RIEPILOGO DATI ENTRATA - Esercizio 2021

TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

		Prev. Iniziali	Prev. Assestate	Accertato/Risc.	Proiezioni	Acc./Risc. 31/12
Tipologia 101	CP	191.400,00	191.400,00	185.311,05	6.088,95	191.400,00
Imposte, tasse e proventi assimilati	CS	214.682,61	214.682,61	79.613,53	135.069,08	214.682,61
	RS		23.282,61	26.430,70	0,00	26.430,70
TOTALE TITOLO 1	CP	191.400,00	191.400,00	185.311,05	6.088,95	191.400,00
	CS	214.682,61	214.682,61	79.613,53	135.069,08	214.682,61
	RS		23.282,61	26.430,70	0,00	26.430,70

TITOLO 2 Trasferimenti correnti

		Prev. Iniziali	Prev. Assestate	Accertato/Risc.	Proiezioni	Acc./Risc. 31/12
Tipologia 101	CP	64.813,00	64.813,00	49.787,05	17.053,70	66.840,75
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	CS	67.932,26	67.932,26	43.078,83	26.881,18	69.960,01
	RS		3.119,26	3.119,26	0,00	3.119,26
TOTALE TITOLO 2	CP	64.813,00	64.813,00	49.787,05	17.053,70	66.840,75
	CS	67.932,26	67.932,26	43.078,83	26.881,18	69.960,01
	RS		3.119,26	3.119,26	0,00	3.119,26

TITOLO 3 Entrate extratributarie

		Prev. Iniziali	Prev. Assestate	Accertato/Risc.	Proiezioni	Acc./Risc. 31/12
Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	CP	115.110,00	117.510,00	103.485,68	14.027,50	117.513,18
	CS	125.964,00	128.364,00	59.097,34	69.266,66	128.364,00
	RS		10.854,00	10.854,00	0,00	10.854,00
Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	CP	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00
	CS	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00
	RS		0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 Interessi attivi	CP	50,00	50,00	0,00	50,00	50,00
	CS	50,05	50,05	0,05	50,00	50,05
	RS		0,05	0,05	0,00	0,05
Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	CP	56.050,00	56.050,00	30.370,70	25.679,30	56.050,00
	CS	69.410,40	69.410,40	22.480,99	46.929,41	69.410,40
	RS		13.360,40	13.360,40	0,00	13.360,40
TOTALE TITOLO 3	CP	172.210,00	174.610,00	133.856,38	40.756,80	174.613,18
	CS	196.424,45	198.824,45	81.578,38	117.246,07	198.824,45
	RS		24.214,45	24.214,45	0,00	24.214,45

TITOLO 4 Entrate in conto capitale

		Prev. Iniziali	Prev. Assestate	Accertato/Risc.	Proiezioni	Acc./Risc. 31/12
Tipologia 200 Contributi agli investimenti	CP	1.667.628,98	1.714.193,68	1.664.193,68	50.000,00	1.714.193,68
	CS	1.736.840,55	1.783.405,25	262.372,66	1.521.032,59	1.783.405,25
	RS		69.211,57	69.211,57	0,00	69.211,57
Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	CP	855.000,00	855.000,00	855.000,00	0,00	855.000,00
	CS	855.000,00	855.000,00	180.000,00	675.000,00	855.000,00
	RS		0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RS		0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	CP	3.000,00	3.000,00	4.537,79	0,00	4.537,79
	CS	3.000,00	3.000,00	4.537,79	0,00	4.537,79
	RS		0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI MEZZOLDO

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - RIEPILOGO DATI ENTRATA - Esercizio 2021

TOTALE TITOLO 4	CP	2.525.628,98	2.572.193,68	2.523.731,47	50.000,00	2.573.731,47
	CS	2.594.840,55	2.641.405,25	446.910,45	2.196.032,59	2.642.943,04
	RS		69.211,57	69.211,57	0,00	69.211,57

TITOLO 6 Accensione Prestiti

		Prev. Iniziali	Prev. Assestate	Accertato/Risc.	Proiezioni	Acc./Risc. 31/12
Tipologia 300	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RS		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RS		0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

		Prev. Iniziali	Prev. Assestate	Accertato/Risc.	Proiezioni	Acc./Risc. 31/12
Tipologia 100	CP	150.000,00	150.000,00	0,00	150.000,00	150.000,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	CS	150.000,00	150.000,00	0,00	150.000,00	150.000,00
	RS		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7	CP	150.000,00	150.000,00	0,00	150.000,00	150.000,00
	CS	150.000,00	150.000,00	0,00	150.000,00	150.000,00
	RS		0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro

		Prev. Iniziali	Prev. Assestate	Accertato/Risc.	Proiezioni	Acc./Risc. 31/12
Tipologia 100	CP	218.000,00	218.000,00	152.234,84	65.765,16	218.000,00
Entrate per partite di giro	CS	218.000,00	218.000,00	64.925,59	153.074,41	218.000,00
	RS		0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200	CP	58.000,00	58.000,00	731,96	57.268,04	58.000,00
Entrate per conto terzi	CS	58.100,00	58.100,00	731,96	57.368,04	58.100,00
	RS		100,00	100,00	0,00	100,00
TOTALE TITOLO 9	CP	276.000,00	276.000,00	152.966,80	123.033,20	276.000,00
	CS	276.100,00	276.100,00	65.657,55	210.442,45	276.100,00
	RS		100,00	100,00	0,00	100,00
TOTALE ENTRATE	CP	3.380.051,98	3.429.016,68	3.045.652,75	386.932,65	3.432.585,40
	CS	3.499.979,87	3.548.944,57	716.838,74	2.835.671,37	3.552.510,11
	RS		119.927,89	123.075,98	0,00	123.075,98

COMUNE DI MEZZOLDO

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - RIEPILOGO DATI SPESA - Esercizio 2021

TITOLO 1 Spese correnti		Prev. Iniziali	FPV Iniziale	Prev. Assestate	FPV Assestate	Imp./Pag.	Proiezioni	Imp./Pag. 31/12
Macroagg. 1 Redditi da lavoro dipendente								
Miss/Pgm 1/1	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi istituzionali, generali e di gestione - Organi istituzionali	CS	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 1/2	CP	134.502,79	0,00	134.502,79	0,00	116.342,58	18.160,21	134.502,79
Servizi istituzionali, generali e di gestione - Segreteria generale	CS	140.687,47		140.687,47		66.838,52	73.848,95	140.687,47
	RS			6.184,68		6.184,68	0,00	6.184,68
Miss/Pgm 1/7	CP	2.900,00	0,00	2.900,00	0,00	0,00	2.900,00	2.900,00
Servizi istituzionali, generali e di gestione - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	CS	2.900,00		2.900,00		0,00	2.900,00	2.900,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Totale macroaggregato 1	CP	137.402,79	0,00	137.402,79	0,00	116.342,58	21.060,21	137.402,79
	CS	143.587,47		143.587,47		66.838,52	76.748,95	143.587,47
	RS			6.184,68		6.184,68	0,00	6.184,68
Macroagg. 2 Imposte e tasse a carico dell'ente								
Miss/Pgm 1/1	CP	260,00	0,00	260,00	0,00	260,00	0,00	260,00
Servizi istituzionali, generali e di gestione - Organi istituzionali	CS	517,55		517,55		407,79	109,76	517,55
	RS			257,55		257,55	0,00	257,55
Miss/Pgm 1/2	CP	9.146,03	0,00	9.146,03	0,00	7.690,53	1.455,50	9.146,03
Servizi istituzionali, generali e di gestione - Segreteria generale	CS	9.559,27		9.559,27		4.380,21	5.179,06	9.559,27
	RS			413,24		413,24	0,00	413,24
Miss/Pgm 1/7	CP	150,00	0,00	150,00	0,00	0,00	150,00	150,00
Servizi istituzionali, generali e di gestione - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	CS	150,00		150,00		0,00	150,00	150,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 4/6	CP	250,00	0,00	250,00	0,00	0,00	250,00	250,00
Istruzione e diritto allo studio - Servizi ausiliari all'istruzione	CS	250,00		250,00		0,00	250,00	250,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Totale macroaggregato 2	CP	9.806,03	0,00	9.806,03	0,00	7.950,53	1.855,50	9.806,03
	CS	10.476,82		10.476,82		4.788,00	5.688,82	10.476,82
	RS			670,79		670,79	0,00	670,79

COMUNE DI MEZZOLDO

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - RIEPILOGO DATI SPESA - Esercizio 2021

TITOLO 1 Spese correnti

		Prev. Iniziali	FPV Iniziale	Prev. Assestate	FPV Assestate	Imp./Pag.	Proiezioni	Imp./Pag. 31/12
Macroagg. 3	Acquisto di beni e servizi							
Miss/Pgm 1/1								
	Servizi istituzionali, generali e di gestione - Organi istituzionali	CP 6.730,03	0,00	6.730,03	0,00	3.030,00	3.700,03	6.730,03
		CS 9.822,16		9.822,16		4.859,63	4.962,53	9.822,16
		RS 3.092,13		3.092,13		0,00	0,00	3.092,13
Miss/Pgm 1/2								
	Servizi istituzionali, generali e di gestione - Segreteria generale	CP 24.100,00	0,00	24.100,00	0,00	17.290,03	6.809,97	24.100,00
		CS 32.809,32		32.809,32		16.061,04	16.748,28	32.809,32
		RS 8.709,32		8.709,32		0,00	0,00	8.709,32
Miss/Pgm 1/3								
	Servizi istituzionali, generali e di gestione - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provvedito rato	CP 2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	1.258,80	741,20	2.000,00
		CS 2.678,27		2.678,27		1.431,88	1.246,39	2.678,27
		RS 678,27		678,27		0,00	0,00	678,27
Miss/Pgm 1/5								
	Servizi istituzionali, generali e di gestione - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	CP 15.300,00	0,00	15.300,00	0,00	11.720,61	3.579,39	15.300,00
		CS 16.566,93		16.566,93		4.326,76	12.240,17	16.566,93
		RS 1.266,93		1.266,93		0,00	0,00	1.266,93
Miss/Pgm 1/6								
	Servizi istituzionali, generali e di gestione - Ufficio tecnico	CP 5.500,00	0,00	5.500,00	0,00	5.500,00	0,00	5.500,00
		CS 6.483,32		6.483,32		2.808,75	3.674,57	6.483,32
		RS 983,32		983,32		0,00	0,00	983,32
Miss/Pgm 1/7								
	Servizi istituzionali, generali e di gestione - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	CP 700,00	0,00	700,00	0,00	0,00	700,00	700,00
		CS 700,00		700,00		0,00	700,00	700,00
		RS 0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 3/1								
	Ordine pubblico e sicurezza - Polizia locale e amministrativa	CP 4.500,00	0,00	4.500,00	0,00	570,96	3.929,04	4.500,00
		CS 5.183,20		5.183,20		1.254,16	3.929,04	5.183,20
		RS 683,20		683,20		0,00	0,00	683,20
Miss/Pgm 4/2								
	Istruzione e diritto allo studio - Altri ordini di istruzione non universitaria	CP 500,00	0,00	500,00	0,00	283,78	216,22	500,00
		CS 700,00		700,00		200,00	500,00	700,00
		RS 200,00		200,00		0,00	0,00	200,00
Miss/Pgm 4/6								
	Istruzione e diritto allo studio - Servizi ausiliari all'istruzione	CP 4.400,00	0,00	4.400,00	0,00	1.799,99	2.600,01	4.400,00
		CS 4.925,97		4.925,97		1.236,96	3.689,01	4.925,97
		RS 525,97		525,97		0,00	0,00	525,97
Miss/Pgm 6/1								
	Politiche giovanili, sport e tempo libero - Sport e tempo libero	CP 1.100,00	0,00	1.100,00	0,00	900,00	200,00	1.100,00
		CS 1.220,00		1.220,00		372,12	847,88	1.220,00
		RS 120,00		120,00		0,00	0,00	120,00

COMUNE DI MEZZOLDO

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - RIEPILOGO DATI SPESA - Esercizio 2021

TITOLO 1 Spese correnti

		Prev. Iniziali	FPV Iniziale	Prev. Assestate	FPV Assestate	Imp./Pag.	Proiezioni	Imp./Pag. 31/12
Miss/Pgm 7/1 Turismo - Sviluppo e valorizzazione del turismo	CP	4.000,00	0,00	4.500,00	0,00	4.154,09	345,91	4.500,00
	CS	4.000,00		4.500,00		0,00	4.500,00	4.500,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 8/1 Assetto del territorio ed edilizia abitativa - Urbanistica e assetto del territorio	CP	4.500,00	0,00	4.500,00	0,00	0,00	4.500,00	4.500,00
	CS	4.500,00		4.500,00		0,00	4.500,00	4.500,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 9/1 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Difesa del suolo	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 9/3 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Rifiuti	CP	36.200,00	0,00	36.200,00	0,00	33.480,07	2.719,93	36.200,00
	CS	38.749,36		38.749,36		14.616,32	24.133,04	38.749,36
	RS			2.549,36		2.549,36	0,00	2.549,36
Miss/Pgm 9/4 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Servizio idrico integrato	CP	31.700,00	0,00	33.600,00	0,00	23.675,84	9.924,16	33.600,00
	CS	33.233,86		35.133,86		11.137,52	23.996,34	35.133,86
	RS			1.533,86		1.533,86	0,00	1.533,86
Miss/Pgm 10/5 Trasporti e diritto alla mobilità - Viabilità e infrastrutture stradali	CP	23.000,00	0,00	23.000,00	0,00	19.761,80	3.238,20	23.000,00
	CS	30.926,96		30.926,96		18.570,55	12.356,41	30.926,96
	RS			7.926,96		7.926,96	0,00	7.926,96
Miss/Pgm 11/1 Soccorso civile - Sistema di protezione civile	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 12/1 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 12/3 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Interventi per gli anziani	CP	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00	3.000,00	4.000,00	7.000,00
	CS	7.351,00		7.351,00		1.341,00	6.010,00	7.351,00
	RS			351,00		351,00	0,00	351,00
Miss/Pgm 12/4 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	CP	1.940,00	0,00	1.940,00	0,00	0,00	1.940,00	1.940,00
	CS	2.900,00		2.900,00		960,00	1.940,00	2.900,00
	RS			960,00		960,00	0,00	960,00
Miss/Pgm 12/7 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	CP	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00
	CS	2.175,00		2.175,00		675,00	1.500,00	2.175,00
	RS			675,00		675,00	0,00	675,00

COMUNE DI MEZZOZOLDO
SALVAGUARDIA EQUILIBRI - RIEPILOGO DATI SPESA - Esercizio 2021

TITOLO 1 Spese correnti

		Prev. Iniziali	FPV Iniziale	Prev. Assestate	FPV Assestate	Imp./Pag.	Proiezioni	Imp./Pag. 31/12
Miss/Pgm 12/9 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Servizio necroscopico e cimiteriale	CP	2.300,00	0,00	2.300,00	0,00	1.800,00	500,00	2.300,00
	CS	2.570,44		2.570,44		934,08	1.636,36	2.570,44
	RS			270,44		270,44	0,00	270,44
Totale macroaggregato 3		176.970,03	0,00	179.370,03	0,00	128.225,97	51.144,06	179.370,03
CS		207.495,79		209.895,79		80.785,77	129.110,02	209.895,79
RS				30.525,76		30.525,76	0,00	30.525,76
Macroagg. 4 Trasferimenti correnti								
Miss/Pgm 1/2 Servizi istituzionali, generali e di gestione - Segreteria generale	CP	5.750,00	0,00	5.750,00	0,00	3.904,15	1.845,85	5.750,00
	CS	8.714,56		8.714,56		4.938,38	3.776,18	8.714,56
	RS			2.964,56		2.964,56	0,00	2.964,56
Miss/Pgm 1/4 Servizi istituzionali, generali e di gestione - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	CP	3.367,49	0,00	3.367,49	0,00	0,00	3.367,49	3.367,49
	CS	3.451,62		3.451,62		0,00	3.451,62	3.451,62
	RS			84,13		84,13	0,00	84,13
Miss/Pgm 1/7 Servizi istituzionali, generali e di gestione - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	CP	600,00	0,00	600,00	0,00	372,64	227,36	600,00
	CS	600,00		600,00		372,64	227,36	600,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 3/1 Ordine pubblico e sicurezza - Polizia locale e amministrativa	CP	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00
	CS	1.500,00		1.500,00		0,00	1.500,00	1.500,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 4/1 Istruzione e diritto allo studio - Istruzione prescolastica	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 4/2 Istruzione e diritto allo studio - Altri ordini di istruzione non universitaria	CP	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00	2.185,20	1.314,80	3.500,00
	CS	10.788,28		10.788,28		9.473,48	1.314,80	10.788,28
	RS			7.288,28		7.288,28	0,00	7.288,28
Miss/Pgm 4/6 Istruzione e diritto allo studio - Servizi ausiliari all'istruzione	CP	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00
	CS	1.500,00		1.500,00		0,00	1.500,00	1.500,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 5/2 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali - Attività culturali e interventi diversi nel settore cultural e	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	1.000,00		1.000,00		1.000,00	0,00	1.000,00
	RS			1.000,00		1.000,00	0,00	1.000,00

COMUNE DI MEZZOLDO

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - RIEPILOGO DATI SPESA - Esercizio 2021

TITOLO 1 Spese correnti

		Prev. Iniziali	FPV Iniziale	Prev. Assestate	FPV Assestate	Imp./Pag.	Proiezioni	Imp./Pag. 31/12
Miss/Pgm 6/1 Politiche giovanili, sport e tempo libero - Sport e tempo libero	CP	450,00	0,00	450,00	0,00	0,00	450,00	450,00
	CS	450,00		450,00		0,00	450,00	450,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 6/2 Politiche giovanili, sport e tempo libero - Giovani	CP	10,00	0,00	10,00	0,00	0,00	10,00	10,00
	CS	30,00		30,00		0,00	30,00	30,00
	RS			20,00		20,00	0,00	20,00
Miss/Pgm 7/1 Turismo - Sviluppo e valorizzazione del turismo	CP	3.075,00	0,00	3.075,00	0,00	1.409,00	1.666,00	3.075,00
	CS	3.075,00		3.075,00		1.409,00	1.666,00	3.075,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 8/1 Assetto del territorio ed edilizia abitativa - Urbanistica e assetto del territorio	CP	5.100,00	0,00	5.100,00	0,00	5.092,27	7,73	5.100,00
	CS	5.100,00		5.100,00		5.092,27	7,73	5.100,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 9/2 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	CP	1.550,00	0,00	1.550,00	0,00	0,00	1.550,00	1.550,00
	CS	1.550,00		1.550,00		0,00	1.550,00	1.550,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 9/3 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Rifiuti	CP	4.350,00	0,00	4.350,00	0,00	3.317,76	1.032,24	4.350,00
	CS	5.075,09		5.075,09		4.042,85	1.032,24	5.075,09
	RS			725,09		725,09	0,00	725,09
Miss/Pgm 9/4 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Servizio idrico integrato	CP	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	614,96	3.385,04	4.000,00
	CS	20.264,55		20.264,55		614,96	19.649,59	20.264,55
	RS			16.264,55		16.264,55	0,00	16.264,55
Miss/Pgm 10/5 Trasporti e diritto alla mobilità - Viabilità e infrastrutture stradali	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 11/1 Soccorso civile - Sistema di protezione civile	CP	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	200,00	200,00
	CS	200,00		200,00		0,00	200,00	200,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 12/1 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	CP	250,00	0,00	250,00	0,00	0,00	250,00	250,00
	CS	684,88		684,88		434,88	250,00	684,88
	RS			434,88		434,88	0,00	434,88
Miss/Pgm 12/3 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Interventi per gli anziani	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00

COMUNE DI MEZZOLDO

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - RIEPILOGO DATI SPESA - Esercizio 2021

TITOLO 1 Spese correnti

		Prev. Iniziali	FPV Iniziale	Prev. Assestate	FPV Assestate	Imp./Pag.	Proiezioni	Imp./Pag. 31/12
Miss/Pgm 12/7 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	CP	26.333,00	0,00	26.333,00	0,00	2.328,00	24.005,00	26.333,00
	CS	26.333,00		26.333,00		2.328,00	24.005,00	26.333,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 12/9 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Servizio necroscopico e cimiteriale	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Totale macroaggregato 4	CP	61.535,49	0,00	61.535,49	0,00	19.223,98	42.311,51	61.535,49
	CS	90.316,98		90.316,98		29.706,46	60.610,52	90.316,98
	RS			28.781,49		28.781,49	0,00	28.781,49
Macroagg. 7 Interessi passivi								
Miss/Pgm 1/3 Servizi istituzionali, generali e di gestione - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provvedito ratio	CP	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00	100,00
	CS	100,00		100,00		0,00	100,00	100,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 50/1 Debito pubblico - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	CP	4.650,00	0,00	4.650,00	0,00	4.609,73	40,27	4.650,00
	CS	4.650,00		4.650,00		2.407,57	2.242,43	4.650,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Totale macroaggregato 7	CP	4.750,00	0,00	4.750,00	0,00	4.609,73	140,27	4.750,00
	CS	4.750,00		4.750,00		2.407,57	2.342,43	4.750,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Macroagg. 9 Rimborsi e poste correttive delle entrate								
Miss/Pgm 1/4 Servizi istituzionali, generali e di gestione - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	CP	4.300,00	0,00	4.300,00	0,00	0,00	4.300,00	4.300,00
	CS	4.300,00		4.300,00		0,00	4.300,00	4.300,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Totale macroaggregato 9	CP	4.300,00	0,00	4.300,00	0,00	0,00	4.300,00	4.300,00
	CS	4.300,00		4.300,00		0,00	4.300,00	4.300,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Macroagg. 10 Altre spese correnti								
Miss/Pgm 1/2 Servizi istituzionali, generali e di gestione - Segreteria generale	CP	7.700,00	0,00	7.700,00	0,00	2.999,16	4.700,84	7.700,00
	CS	7.700,00		7.700,00		2.999,16	4.700,84	7.700,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00

COMUNE DI MEZZOLDO

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - RIEPILOGO DATI SPESA - Esercizio 2021

TITOLO 1 Spese correnti

		Prev. Iniziali	FPV Iniziale	Prev. Assestate	FPV Assestato	Imp./Pag.	Proiezioni	Imp./Pag. 31/12
Miss/Pgm 1/3	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi istituzionali, generali e di gestione - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provvedito rato	CS	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 4/6	CP	450,00	0,00	450,00	0,00	0,00	450,00	450,00
Istruzione e diritto allo studio - Servizi ausiliari all'istruzione	CS	450,00		450,00		0,00	450,00	450,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 9/3	CP	350,00	0,00	350,00	0,00	321,00	29,00	350,00
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Rifiuti	CS	350,00		350,00		321,00	29,00	350,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 20/1	CP	1.635,99	0,00	1.635,99	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi e accantonamenti - Fondo di riserva	CS	1.635,99		1.635,99		0,00	0,00	0,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 20/2	CP	3.379,73	0,00	3.379,73	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi e accantonamenti - Fondo crediti di dubbia esigibilità	CS	3.379,73		3.379,73		0,00	0,00	0,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Totale macroaggregato 10	CP	13.515,72	0,00	13.515,72	0,00	3.320,16	5.179,84	8.500,00
	CS	13.515,72		13.515,72		3.320,16	5.179,84	8.500,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1	CP	408.280,06	0,00	410.680,06	0,00	279.672,95	125.991,39	405.664,34
	CS	474.442,78		476.842,78		187.846,48	283.980,58	471.827,06
	RS			66.162,72		66.162,72	0,00	66.162,72

TITOLO 2 Spese in conto capitale

		Prev. Iniziali	FPV Iniziale	Prev. Assestate	FPV Assestato	Imp./Pag.	Proiezioni	Imp./Pag. 31/12
Macroagg. 2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni								
Miss/Pgm 1/1	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi istituzionali, generali e di gestione - Organi istituzionali	CS	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 1/2	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi istituzionali, generali e di gestione - Segreteria generale	CS	909,14		909,14		907,14	2,00	909,14
	RS			909,14		909,14	0,00	909,14

COMUNE DI MEZZOLDO

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - RIEPILOGO DATI SPESA - Esercizio 2021

TITOLO 2 Spese in conto capitale

		Prev. Iniziali	FPV Iniziale	Prev. Assestate	FPV Assestate	Imp./Pag.	Proiezioni	Imp./Pag. 31/12
Miss/Pgm 1/5	CP	81.300,81	0,00	81.300,81	0,00	81.300,81	0,00	81.300,81
Servizi istituzionali, generali e di gestione dei beni demaniali e patrimoniali	CS	81.300,81		81.300,81		0,00	81.300,81	81.300,81
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 6/1	CP	21.818,69	0,00	21.818,69	0,00	21.818,69	0,00	21.818,69
Politiche giovanili, sport e tempo libero - Sport e tempo libero	CS	21.818,69		21.818,69		19.310,94	2.507,75	21.818,69
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 7/1	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Turismo - Sviluppo e valorizzazione del turismo	CS	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 8/1	CP	855.300,00	0,00	900.300,00	0,00	900.000,00	300,00	900.300,00
Assetto del territorio ed edilizia abitativa - Urbanistica e assetto del territorio	CS	855.300,00		900.300,00		0,00	900.300,00	900.300,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 9/1	CP	1.394.669,20	0,00	1.394.669,20	0,00	1.394.669,20	0,00	1.394.669,20
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Difesa del suolo	CS	1.394.669,20		1.394.669,20		108.447,18	1.286.222,02	1.394.669,20
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 9/2	CP	149.980,62	0,00	149.980,62	0,00	149.980,62	0,00	149.980,62
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	CS	149.980,62		149.980,62		37.927,67	112.052,95	149.980,62
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 9/3	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Rifiuti	CS	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 9/4	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Servizio idrico integrato	CS	16.420,25		16.420,25		16.420,25	0,00	16.420,25
	RS			16.420,25		16.420,25	0,00	16.420,25
Miss/Pgm 9/5	CP	34.100,00	0,00	34.071,89	0,00	34.071,84	0,05	34.071,89
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	CS	34.100,00		34.071,89		0,00	34.071,89	34.071,89
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 9/8	CP	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	CS	100.000,00		100.000,00		0,00	100.000,00	100.000,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 10/5	CP	2.600,00	0,00	2.600,00	0,00	0,00	2.600,00	2.600,00
Trasporti e diritto alla mobilità - Viabilità e infrastrutture stradali	CS	3.397,62		3.397,62		0,00	3.397,62	3.397,62
	RS			797,62		797,62	0,00	797,62

COMUNE DI MEZZOLDO

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - RIEPILOGO DATI SPESA - Esercizio 2021

TITOLO 2 Spese in conto capitale

		Prev. Iniziali	FPV Iniziale	Prev. Assestate	FPV Assestate	Imp./Pag.	Proiezioni	Imp./Pag. 31/12
Miss/Pgm 11/1 Soccorso civile - Sistema di protezione civile	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 12/2 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Interventi per la disabilità	CP	37.000,00	0,00	37.000,00	0,00	37.000,00	0,00	37.000,00
	CS	37.000,00		37.000,00		36.340,62	659,38	37.000,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 12/9 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Servizio necroscopico e cimiteriale	CP	0,00	0,00	52.000,00	0,00	0,00	52.000,00	52.000,00
	CS	0,00		52.000,00		0,00	52.000,00	52.000,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 16/1 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Totale macroaggregato 2	CP	2.676.769,32	0,00	2.773.741,21	0,00	2.718.841,16	54.900,05	2.773.741,21
	CS	2.694.896,33		2.791.868,22		219.353,80	2.572.514,42	2.791.868,22
	RS			18.127,01		18.127,01	0,00	18.127,01
Macroagg. 3 Contributi agli investimenti								
Miss/Pgm 4/2 Istruzione e diritto allo studio - Altri ordini di istruzione non universitaria	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 4/6 Istruzione e diritto allo studio - Servizi ausiliari all'istruzione	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 5/1 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali - Valorizzazione dei beni di interesse storico	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	3.000,00		3.000,00		3.000,00	0,00	3.000,00
	RS			3.000,00		3.000,00	0,00	3.000,00
Miss/Pgm 7/1 Turismo - Sviluppo e valorizzazione del turismo	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 8/1 Assetto del territorio ed edilizia abitativa - Urbanistica e assetto del territorio	CP	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00	100,00
	CS	100,00		100,00		0,00	100,00	100,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00

COMUNE DI MEZZOLDO

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - RIEPILOGO DATI SPESA - Esercizio 2021

TITOLO 2 Spese in conto capitale

		Prev. Iniziali	FPV Iniziale	Prev. Assestate	FPV Assestate	Imp./Pag.	Proiezioni	Imp./Pag. 31/12
Miss/Pgm 9/3 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Rifiuti	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Miss/Pgm 12/7 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Totale macroaggregato 3	CP	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00	100,00
	CS	3.100,00		3.100,00		3.000,00	100,00	3.100,00
	RS			3.000,00		3.000,00	0,00	3.000,00
Macroagg. 4 Altri trasferimenti in conto capitale								
Miss/Pgm 10/5 Trasporti e diritto alla mobilità - Viabilità e infrastrutture stradali	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Totale macroaggregato 4	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	CP	2.676.869,32	0,00	2.773.841,21	0,00	2.718.841,16	55.000,05	2.773.841,21
	CS	2.697.996,33		2.794.968,22		222.353,80	2.572.614,42	2.794.968,22
	RS			21.127,01		21.127,01	0,00	21.127,01

TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie

		Prev. Iniziali	FPV Iniziale	Prev. Assestate	FPV Assestate	Imp./Pag.	Proiezioni	Imp./Pag. 31/12
Macroagg. 1 Acquisizioni di attività finanziarie								
Miss/Pgm 9/3 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Rifiuti	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Totale macroaggregato 1	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00

COMUNE DI MEZZOLDO

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - RIEPILOGO DATI SPESA - Esercizio 2021

TOTALE TITOLO 3	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	0,00									
	RS	0,00									

TITOLO 4 Rimborso Prestiti

	Prev. Iniziali	FPV Iniziale	Prev. Assestate	FPV Assestate	Imp./Pag.	Proiezioni	Imp./Pag. 31/12
Macroagg. 3 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine							
Miss/Pgm 50/2	45.400,00	0,00	45.400,00	0,00	45.307,34	92,66	45.400,00
Debito pubblico - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	45.400,00		45.400,00		32.236,93	13.163,07	45.400,00
			0,00		0,00	0,00	0,00
Totale macroaggregato 3	45.400,00	0,00	45.400,00	0,00	45.307,34	92,66	45.400,00
	45.400,00		45.400,00		32.236,93	13.163,07	45.400,00
			0,00		0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 4	45.400,00	0,00	45.400,00	0,00	45.307,34	92,66	45.400,00
	45.400,00		45.400,00		32.236,93	13.163,07	45.400,00
			0,00		0,00	0,00	0,00

TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie re

	Prev. Iniziali	FPV Iniziale	Prev. Assestate	FPV Assestate	Imp./Pag.	Proiezioni	Imp./Pag. 31/12
Macroagg. 1 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie re							
Miss/Pgm 60/1	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00
Anticipazioni finanziarie - Restituzione anticipazione di tesoreria	150.000,00		150.000,00		0,00	150.000,00	150.000,00
			0,00		0,00	0,00	0,00
Totale macroaggregato 1	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00
	150.000,00		150.000,00		0,00	150.000,00	150.000,00
			0,00		0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00
	150.000,00		150.000,00		0,00	150.000,00	150.000,00
			0,00		0,00	0,00	0,00

COMUNE DI MEZZOLDO

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - RIEPILOGO DATI SPESA - Esercizio 2021

TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro

		Prev. Iniziali	FPV Iniziale	Prev. Assestate	FPV Assestato	Imp./Pag.	Proiezioni	Imp./Pag. 31/12
Macroagg. 1	Uscite per partite di giro							
Miss/Pgm 99/1								
	CP	218.000,00	0,00	218.000,00	0,00	152.234,84	65.765,16	218.000,00
	CS	218.000,00		218.000,00		65.925,89	152.074,11	218.000,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
	Totale macroaggregato 1	218.000,00	0,00	218.000,00	0,00	152.234,84	65.765,16	218.000,00
	CS	218.000,00		218.000,00		65.925,89	152.074,11	218.000,00
	RS			0,00		0,00	0,00	0,00
Macroagg. 2	Uscite per conto terzi							
Miss/Pgm 99/1								
	CP	58.000,00	0,00	58.000,00	0,00	731,96	57.268,04	58.000,00
	CS	61.745,00		61.745,00		931,96	60.813,04	61.745,00
	RS			3.745,00		3.745,00	0,00	3.745,00
	Totale macroaggregato 2	58.000,00	0,00	58.000,00	0,00	731,96	57.268,04	58.000,00
	CS	61.745,00		61.745,00		931,96	60.813,04	61.745,00
	RS			3.745,00		3.745,00	0,00	3.745,00
TOTALE TITOLO 7								
	CP	276.000,00	0,00	276.000,00	0,00	152.966,80	123.033,20	276.000,00
	CS	279.745,00		279.745,00		66.857,85	212.887,15	279.745,00
	RS			3.745,00		3.745,00	0,00	3.745,00
TOTALE SPESE								
	CP	3.556.549,38	0,00	3.655.921,27	0,00	3.196.788,25	454.117,30	3.650.905,55
	CS	3.647.584,11		3.746.956,00		509.295,06	3.232.645,22	3.741.940,28
	RS			91.034,73		91.034,73	0,00	91.034,73

COMUNE DI MEZZOLDO

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - EQUILIBRIO GESTIONE DEI RESIDUI - Esercizio 2021

Residui Attivi	Res. Iniziali	Residui Attuali	Diff.	Riscossioni	% risc.
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.282,61	26.430,70	3.148,09	12.371,68	46,80
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	3.119,26	3.119,26	0,00	2.669,26	85,57
TITOLO 3 Entrate extratributarie	24.214,45	24.214,45	0,00	7.067,37	29,18
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	69.211,57	69.211,57	0,00	69.211,57	100,00
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	119.927,89	123.075,98	3.148,09	91.319,88	74,19

Residui Passivi	Res. Iniziali	Residui Attuali	Diff.	Pagamenti	% pag.
TITOLO 1 Spese correnti	66.162,72	66.162,72	0,00	48.416,36	73,17
TITOLO 2 Spese in conto capitale	21.127,01	21.127,01	0,00	20.327,39	96,21
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	3.745,00	3.745,00	0,00	445,00	11,88
TOTALE	91.034,73	91.034,73	0,00	69.188,75	76,00

COMUNE DI MEZZOLDO

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - EQUILIBRI DI BILANCIO 2021

Equilibrio Economico-Finanziario	Assestato anno 2021	Impegni/ Accertamenti	Impegni/ Accertamenti 31/12
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	255.939,27		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	8.498,82	8.498,82
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	430.823,00	432.853,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)	410.680,06	405.664,34
DD) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	45.400,00	45.400,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e succe</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-DD-E-F)	-16.758,24	52.473,01	-9.711,59
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	(+)	16.758,24	16.758,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O = G+H+I-L+M	69.231,25	7.046,65

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - EQUILIBRI DI BILANCIO 2021

Equilibrio Economico-Finanziario		Assestato anno 2021	Impegni/ Accertamenti	Impegni/ Accertamenti 31/12
P)	Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	50.407,19	50.407,19
Q)	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	151.240,34	151.240,34
R)	Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	2.572.193,68	2.573.731,47
C)	Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	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
S1)	Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
S2)	Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
T)	Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00
L)	Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00
M)	Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00
U)	Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.773.841,21	2.773.841,21
UU)	Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00	0,00
V)	Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
E)	Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			Z = P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-U-UU-V+E	1.537,79
S1)	Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00
S2)	Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00
T)	Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00
X1)	Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
X2)	Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
Y)	Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE			W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	8.584,44

- 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 riscossioni 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 riscossioni 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 concessioni 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 concessioni 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 acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
- (2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.
- (3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.
- (4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

COMUNE DI MEZZOLODO

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - CONTROLLO EQUILIBRI - Esercizio 2021

EQUILIBRI BILANCIO MOVIMENTO FONDI

	Stanz. Assestato	Accertato/Impegnato	Accertato/Impegnato 31/12	
ENTRATE COMPETENZA				
Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	
Anticipazione di cassa	150.000,00	0,00	150.000,00	
USCITE COMPETENZA				
Concessione di crediti	0,00	0,00	0,00	
Rimborso Anticipazione di cassa	150.000,00	0,00	150.000,00	

	Stanz. Assestato	Accertato/Impegnato	Accertato/Impegnato 31/12	
RISULTATO COMPETENZA BILANCIO MOVIMENTO FONDI				
Entrate	150.000,00	0,00	150.000,00	
Uscite	150.000,00	0,00	150.000,00	
AVANZO	0,00	0,00	0,00	
DISAVANZO	0,00	0,00	0,00	

EQUILIBRI BILANCIO SERVIZI CONTO TERZI

	Stanz. Assestato	Accertato/Impegnato	Accertato/Impegnato 31/12	
ENTRATE COMPETENZA				
Titolo 9	276.000,00	152.966,80	276.000,00	
USCITE COMPETENZA				
Titolo 7	276.000,00	152.966,80	276.000,00	

	Stanz. Assestato	Accertato/Impegnato	Accertato/Impegnato 31/12	
RISULTATO COMPETENZA BILANCIO SERVIZI CONTO TERZI				
Entrate	276.000,00	152.966,80	276.000,00	
Uscite	276.000,00	152.966,80	276.000,00	
AVANZO	0,00	0,00	0,00	
DISAVANZO	0,00	0,00	0,00	

COMUNE DI MEZZOLODO

EQUILIBRI DI BILANCIO - STATO ESECUZIONE PREVISIONI - Esercizio 2021

ENTRATE	Stanziamiento	Accertamenti	%	Riscossioni	%
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	8.498,82				
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	151.240,34				
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	67.165,43				
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	191.400,00	185.311,05	96,81	67.241,85	36,28
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	64.813,00	49.787,05	76,81	40.409,57	81,16
TITOLO 3 Entrate extratributarie	174.610,00	133.856,38	76,66	74.511,01	55,66
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	2.572.193,68	2.523.731,47	98,11	377.698,88	14,96
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	276.000,00	152.966,80	55,42	65.657,55	42,92
TOTALE	3.655.921,27	3.045.652,75	83,30	625.518,86	20,53

SPESE	Stanziamiento al netto del FPV	Impegni	%	Pagamenti	%
TITOLO 1 Spese correnti	410.680,06	279.672,95	68,09	139.430,12	49,85
TITOLO 2 Spese in conto capitale	2.773.841,21	2.718.841,16	98,01	202.026,41	7,43
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti	45.400,00	45.307,34	99,79	32.236,93	71,15
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	276.000,00	152.966,80	55,42	66.412,85	43,41
TOTALE	3.655.921,27	3.196.788,25	87,44	440.106,31	13,76

COMUNE DI MEZZOLDO
SALVAGUARDIA EQUILIBRI - ESERCIZIO 2021
QUADRO DI CONTROLLO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ANNO 2021

Descrizione	Importo Attuale	Importo 31/12
Maggiori entrate a residuo	3.148,09	3.148,09
Maggiori uscite a residuo	0,00	0,00
Saldo della gestione dei residui dell'anno 2021	3.148,09	3.148,09
Maggiori entrate di competenza	-383.363,93	3.568,72
Maggiori uscite di competenza	-459.133,02	-5.015,72
Saldo della gestione di competenza dell'anno 2021	75.769,09	8.584,44
Fondo Pluriennale Vincolato precedente	159.739,16	159.739,16
Fondo Pluriennale Vincolato iniziale	159.739,16	159.739,16
Fondo Pluriennale Vincolato finale	0,00	0,00
Saldo del Fondo Pluriennale Vincolato dell'anno 2021	0,00	0,00
Azioni esecutive esercizio precedente	0,00	0,00
Azioni esecutive esercizio corrente	0,00	0,00
Avanzo esercizio precedente	125.093,27	125.093,27
Utilizzo dell'avanzo	67.165,43	67.165,43
Risultato di Amministrazione dell'anno 2021	136.845,02	69.660,37



COMUNE DI MEZZOLDO

(PROVINCIA DI BERGAMO)

VERBALE n. 11 del 09.08.2021

OGGETTO: Verifica dell'equilibrio finanziario del bilancio di previsione pluriennale 2021/2023 ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs 18.08.2000, n. 267 adeguata alle novità introdotte dal nuovo sistema contabile di cui al D.Lgs. 118 del 2011 coordinato e integrato dal D.Lgs n. 126 del 2014 e dal D.L. 19.06.2015 n. 78.

IL REVISORE DEI CONTI

VISTI:

- l'art. 239, comma 1, lettera b), del TUEL D. Lgs. n. 267/2000 per quanto attiene i pareri di competenza;
- l'art. 193, comma 2, del TUEL D. Lgs. n. 267/2000 in merito alla salvaguardia degli equilibri di bilancio;

RICEVUTA in data 04.08.2021 la proposta di delibera di Consiglio Comunale avente a oggetto "Verifica dell'equilibrio finanziario del bilancio di previsione pluriennale 2021/2023 ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs 18.08.2000, n. 267 adeguata alle novità introdotte dal nuovo sistema contabile di cui al D.Lgs. 118 del 2011 coordinato e integrato dal D.Lgs n. 126 del 2014 e dal D.L. 19.06.2015 n. 78." con i relativi allegati consistenti:

- nella Relazione salvaguardia equilibri di bilancio redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario
- nei prospetti di equilibri di bilancio e di andamento della gestione delle entrate e della spesa;

VISTA la Relazione di verifica della salvaguardia equilibri di bilancio redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario nella quale, nel dare atto del permanere degli equilibri generali del bilancio di previsione 2021/2023 – esercizio finanziario 2021 –, sulla base degli andamenti delle entrate e delle spese, sia della gestione di competenza sia della gestione di cassa nonché della gestione residui,

viene contestualmente accertato che non sono presenti debiti fuori bilancio e non sono necessari provvedimenti di riequilibrio di bilancio ai sensi dell'art. 193 del testo unico degli enti locali;

VISTO il parere favorevole in merito alla regolarità tecnica e contabile rilasciato dal Responsabile del Servizio Finanziario;

ACCERTATO sulla base degli atti prodotti il permanere degli equilibri di bilancio sia in conto competenza sia in conto residui, la mancata segnalazione di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data della verifica nonché la coerenza delle previsioni di bilancio;

CONSIDERATO che a norma dell'art. 239, comma 1 lett. b), del D.Lgs. n. 267/2000 il Revisore è tenuto a esprimere il proprio parere sulle verifica degli equilibri di bilancio;

ESPRIME

In ordine alla proposta di deliberazione sopra indicata parere favorevole.

Li, 09.08.2021

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Campa Anna Antonella

Firmato digitalmente