



VERBALE DI DELIBERAZIONE

DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO CON I POTERI

DEL CONSIGLIO COMUNALE

N.25 DEL 26 luglio 2021

OGGETTO:

VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (ARTT. 175 - 193 DEL TUEL) - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023.

L'anno duemilaventuno addì ventisei del mese di luglio alle ore 17:20, nella sede del Comune di Cislago:

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Dr.ssa Federica Crupi, in virtù dei poteri assunti per gli effetti dello scioglimento del Consiglio Comunale con decreto del Presidente della Repubblica datato 23 febbraio 2021 trasmesso via PEC dalla Prefettura di Varese con nota acquisita al Protocollo dell'Ente con il N.2772 del 25/02/2021.

Con l'assistenza del Segretario Generale, **Dr. Giovanni Antonio Cotrupi**, che partecipa con funzioni consultive, referenti e di assistenza e cura la verbalizzazione del presente atto, in relazione al disposto dell'art.97, comma, lett. a) del D. Lgs. n.267/2000 e dell'art.42, comma 1 dello Statuto comunale.

Assunti i poteri del

CONSIGLIO COMUNALE

ai sensi dell'art. 42 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, dichiara aperta la seduta per deliberare sulla proposta deliberativa in oggetto indicata.



COMUNE DI CISLAGO – PROVINCIA DI VARESE

Proposta Servizio Finanziario e di Ragioneria - Commissario Straordinario Consiglio n. 537/2021

OGGETTO: VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (ARTT. 175 - 193 DEL TUEL) - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

PREMESSO che dal 01.01.2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, integrato e modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126;

DATO ATTO che con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 6 del 29.03.2021 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2021-2023 e il Bilancio di previsione finanziario 2021- 2023 e i suoi allegati;

RICHIAMATA la deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale n. 35 del 7.4.2021 con cui è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per gli esercizi 2021 - 2023, e la deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale adottata in data odierna con la quale è stato approvato il Piano della Performance 2021-2023;

VISTE le successive variazioni al DUP 2021-2023 e le variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2021-2023;

CONSIDERATO che, ai sensi dell'art. 193 comma 1 TUEL, gli enti locali devono rispettare 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 testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6;

RICHIAMATO l'art. 193 comma 2 del TUEL, in base al quale almeno una volta all'anno e comunque 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 approvare 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;

VISTO l'art. 175 comma 8, 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 ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”*;

DATO ATTO che le annualità 2020 e 2021 sono caratterizzate dall'emergenza epidemiologica derivante dalla diffusione del virus Covid-19, che sta comportando conseguenze a livello economico significative, con indubbi riflessi sugli equilibri degli enti locali;

CONSIDERATO che nel corso del 2021, così come avvenuto nel 2020, sono intervenuti numerosi provvedimenti legislativi che hanno attribuito risorse agli enti locali al fine di contribuire al mantenimento degli equilibri di bilancio sotto forma di:

- contributi compensativi per la perdita di gettito a seguito dell'esenzione e/o agevolazioni disposti per alcune fattispecie imponibili (IMU, TARI, CUP ecc);
- contributi compensativi per la perdita di gettito naturale di alcuni tributi (imposta di soggiorno, ecc);
- il fondo per garantire le funzioni degli Enti locali;
- contributi specifici per il finanziamento di determinate spese;

RITENUTO pertanto necessario procedere con il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, così come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

DATO ATTO che con nota del 13.7.2021 e 20.7.2021 il Responsabile del Settore Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui, anche al fine di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

RILEVATO che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare, come risulta dalle attestazioni dei Responsabili di Servizio (Allegato 1);

CONSIDERATO che i Responsabili di Servizio sempre con il medesimo allegato hanno dichiarato l'inesistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, ovvero nella gestione della cassa;

VISTA la relazione del 23.7.2021 della Responsabile del Servizio Finanziario (Allegato 2) in merito alla salvaguardia degli equilibri del bilancio 2021-2023 di cui all'art. 193 comma 2 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267 e la cui attività di verifica e di riscontro si riferisce:

- 1) alla verifica degli equilibri generali e parziali del bilancio d'esercizio analizzati con riferimento alle previsioni attuali tenuto conto della situazione in bilancio e delle dichiarazioni dei Responsabili di servizio;
- 2) alla verifica con riferimento alla gestione residui;
- 3) alla verifica delle entrate e spese a destinazione vincolata;
- 4) alla verifica dell'equilibrio gestione di cassa;
- 5) alla verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- 6) alla verifica degli organismi gestionali esterni;

RITENUTO di prendere atto della relazione di cui all'allegato 2) dalla quale risulta che l'Ente rispetta 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 testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6 del TUEL;

ACQUISITO il parere favorevole, sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile, da parte del Responsabile del Servizio Finanziario;

VISTO l'art. 239, 1° comma, lett. b) del D.Lgs. n. 267/2000, che prevede l'espressione di apposito parere da parte dell'organo di revisione;

PRESO ATTO che l'Organo di Revisione si è espresso, ai sensi dell'art. 239 comma 1° lettera b), in ordine alla presente variazione con nota prot. n. 9977 del 26.07.2021;

Con i poteri del Consiglio Comunale, in virtù dei poteri assunti per gli effetti dello scioglimento del Consiglio Comunale con Decreto del Presidente della Repubblica datato 23 Febbraio 2021 trasmesso via PEC dalla Prefettura di Varese con nota acquisita al Protocollo dell'Ente con il N.2772 del 25/02/2021;

DELIBERA

1) PRENDERE ATTO delle dichiarazioni (allegato 1) dei Responsabili di Servizio in merito alla insussistenza:

- di eventuali debiti fuori bilancio;
- di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui, anche al fine di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

2) PRENDERE ATTO della relazione della Responsabile del Servizio Finanziario (allegato 2) dalla quale si evince che l'Ente rispetta 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 testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6 del TUEL e pertanto ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, del permanere di una situazione di equilibrio di bilancio 2021/2023 e che non è necessario adottare misure di riequilibrio;

3) DARE ATTO che è stato espresso parere favorevole di regolarità tecnica e contabile della Responsabile del Servizio Finanziario;

4) DARE ATTO che l'Organo di Revisione si è espresso favorevolmente con proprio parere prot. n. 9977 del 26.07.2021;

5) DARE ATTO che la presente deliberazione sarà allegata al rendiconto dell'esercizio 2021.

Successivamente;

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

considerata l'urgenza che riveste l'esecuzione dell'atto, dichiara il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del T.U. D.Lgs. n. 267/2000.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Vista ed esaminata la proposta di deliberazione di cui sopra, che si intende qui integralmente riportata, corredata dai pareri di cui all'art.49 - comma 1° - del D.Lgs. n.267/2000;

DELIBERA

di approvare in ogni sua parte la suddetta proposta di deliberazione e i suoi allegati.

Successivamente;

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

considerata l'urgenza che riveste l'esecuzione dell'atto, dichiara il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del T.U. D.Lgs. n. 267/2000.

Letto, confermato e sottoscritto.

<p>IL COMMISSARIO STRAORDINARIO firmato digitalmente ai sensi del codice dell'amministrazione digitale d.lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii. Dr.ssa Federica Crupi</p>	<p>IL SEGRETARIO GENERALE firmato digitalmente ai sensi del codice dell'amministrazione digitale d.lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii. Dr. Giovanni Antonio Cotrupi</p>
--	---

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del TU D.P.R. n. 445/2000 e del D.Lgs.n. 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa. DPCM 13 novembre 2014, art. 17 comma 2.



COMUNE DI CISLAGO

Piazza Enrico Toti n. 1
21040 Cislago (Va)
Tel. 02 966710 1
Fax 02 966710 55
Servizio Tecnico

Cislago, 14/07/2021

Al Revisore Unico dei Conti
Dott. Claudio Croce

Alla Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Giuseppina Cozzi
c/o Sede

OGGETTO: DEBITI FUORI BILANCIO E SITUAZIONE BILANCIO PER LA PARTE DI COMPETENZA ANNO 2021-2023.

Con riferimento alla richiesta di verifica attinente agli equilibri di bilancio e l'assestamento generale del bilancio si precisa che:

- Alla data odierna non sussistono debiti fuori bilancio riferiti alla gestione del Servizio scrivente o comunque non ne ha conoscenza;
- Alla data odierna non esistono o non si è a conoscenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza di cassa ovvero della gestione dei residui,

Distinti saluti.



Il Responsabile del Servizio Tecnico
dott.ssa Marina Lastraioli



COMUNE DI CISLAGO

Piazza Enrico Toti n. 1
21040 Cislago (Va)
Tel. 02 966710 1
Fax 02 966710 55

Cislago,

Al Revisore Unico dei Conti
Dott. Claudio Croce

Alla Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Giuseppina Cozzi
c/o Sede

OGGETTO: DEBITI FUORI BILANCIO E SITUAZIONE BILANCIO PER LA PARTE DI COMPETENZA ANNO 2021-2023.

Con riferimento alla richiesta di verifica attinente gli equilibri di bilancio e l'assestamento generale del bilancio si precisa che:

- Alla data odierna non sussistono debiti fuori bilancio riferiti alla gestione del Servizio scrivente o comunque non ne ha conoscenza;
- Alla data odierna non esistono o non si è a conoscenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza di cassa ovvero della gestione dei residui,

Distinti saluti.

La Responsabile del Servizio
Cultura, Istruzione, Sport e Tempo Libero
D.ssa Gloria Paccariè

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del TU D.P.R. n. 445/2000 e del D.Lgs.n. 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa. DPCM 13 novembre 2014, art. 17 comma 2.

F.DIGITALE 15.7.2021



COMUNE DI CISLAGO

Piazza Enrico Toti n. 1
21040 Cislago (Va)
Tel. 02 966710 1
Fax 02 966710 55

Cislago, 16.07.2021

Al Revisore Unico dei Conti
Dott. Claudio Croce

OGGETTO: DEBITI FUORI BILANCIO E SITUAZIONE BILANCIO PER LA PARTE DI COMPETENZA ANNO 2021-2023.

Con riferimento alla richiesta di verifica attinente gli equilibri di bilancio e l'assestamento generale del bilancio si precisa che:

- Alla data odierna non sussistono debiti fuori bilancio riferiti alla gestione del Servizio scrivente o comunque non ne ha conoscenza;
- Alla data odierna non esistono o non si è a conoscenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza di cassa ovvero della gestione dei residui,

Distinti saluti.



La Responsabile del Servizio Finanziario
(Cozzi Dott.ssa Giuseppina)



COMUNE DI CISLAGO

Provincia di Varese
Servizio Socio-Assistenziale

Cislago, 19.07.2021

Al Revisore Unico dei Conti
Dott. Claudio Croce

Alla Responsabile del Servizio
Finanziario.
Dott.ssa Giuseppina Cozzi
c/o Sede

OGGETTO: DEBITI FUORI BILANCIO E SITUAZIONE BILANCIO PER LA PARTE DI COMPETENZA ANNO 2021-2023.

Con riferimento alla richiesta di verifica attinente gli equilibri di bilancio e l'assestamento generale del bilancio si precisa che:

- Alla data odierna non sussistono debiti fuori bilancio riferiti alla gestione del Servizio scrivente o comunque non ne ha conoscenza;
- Alla data odierna non esistono o non si è a conoscenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza di cassa ovvero della gestione dei residui,

Distinti saluti.

LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO
SOCIO-ASSISTENZIALE

D.ssa Manfredi Giulia





COMUNE DI CISLAGO - PROVINCIA DI VARESE

Piazza Enrico Toti n.1

*** * Servizio Amministrazione Generale * ***

Tel.02/96671044- Fax 02/96671055

www.comune.cislago.va.it e-mail segreteria@comune.cislago.va.it

RIF. UFF.: let11-21.lr

Al Revisore Unico dei Conti
Dott. Claudio Croce

Alla Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Giuseppina Cozzi
c/o Sede

OGGETTO: DEBITI FUORI BILANCIO E SITUAZIONE BILANCIO PER LA PARTE DI COMPETENZA ANNO 2021-2023.

Con riferimento alla richiesta di verifica attinente gli equilibri di bilancio e l'assestamento generale del bilancio si precisa che:

- Alla data odierna non sussistono debiti fuori bilancio riferiti alla gestione del Servizio scrivente o comunque non ne ha conoscenza;
- Alla data odierna non esistono o non si è a conoscenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza di cassa ovvero della gestione dei residui,

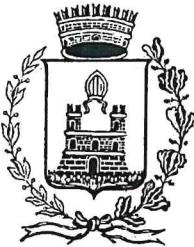
Distinti saluti.

Cislago, 19 Luglio 2021

Il Segretario Generale
Avv. Giovanni Antonio Cotrupi



Giovanni A. Cotrupi



COMUNE DI CISLAGO

Provincia di Varese

COMANDO POLIZIA LOCALE

P.zza E. Toti n° 1 – 21040 Cislago ☎ 02/96671066 ☎ 02/96671051 P.IVA 00308220128
e-mail m.cantoni@comune.cislago.va.it

Al Revisore Unico dei Conti
Dott. Claudio Croce

Alla Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Giuseppina Cozzi
c/o Sede

OGGETTO: DEBITI FUORI BILANCIO E SITUAZIONE BILANCIO PER LA PARTE DI COMPETENZA ANNO 2021-2023.

Con riferimento alla richiesta di verifica attinente agli equilibri di bilancio e l'assestamento generale del bilancio si precisa che alla data odierna:

- non sussistono debiti fuori bilancio riferiti alla gestione del Servizio scrivente o comunque non ne ha conoscenza;
- non esistono o non si è a conoscenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza di cassa ovvero della gestione dei residui;

Distinti saluti.

Cislago, 20.07.2021

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO POLIZIA LOCALE
Dott. Marco CANTONI
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI CISLAGO

Piazza Enrico Toti n. 1
21040 Cislago (Va)
Tel. 02 966710 1
Fax 02 966710 55

Cislago, 21 luglio 2021

Al Revisore Unico dei Conti
Dott. Claudio Croce

Alla Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Giuseppina Cozzi
c/o Sede

OGGETTO: DEBITI FUORI BILANCIO E SITUAZIONE BILANCIO PER LA PARTE DI COMPETENZA ANNO 2021-2023.

Con riferimento alla richiesta di verifica attinente gli equilibri di bilancio e l'assestamento generale del bilancio si precisa che:

- Alla data odierna non sussistono debiti fuori bilancio riferiti alla gestione del Servizio scrivente o comunque non ne ha conoscenza;
- Alla data odierna non esistono o non si è a conoscenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza di cassa ovvero della gestione dei residui,

Distinti saluti.

Il Responsabile del Servizio Tributi

Dott.ssa Roberta Cagnin





COMUNE DI CISLAGO

Piazza Enrico Toti n. 1
21040 Cislago (Va)
Tel. 02 966710 1
Fax 02 966710 55

Cislago,

Al Revisore Unico dei Conti
Dott. Claudio Croce

Alla Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Giuseppina Cozzi
c/o Sede

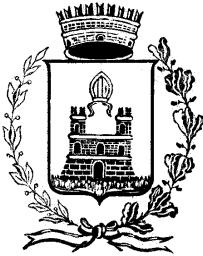
OGGETTO: DEBITI FUORI BILANCIO E SITUAZIONE BILANCIO PER LA PARTE DI COMPETENZA ANNO 2021-2023.

Con riferimento alla richiesta di verifica attinente gli equilibri di bilancio e l'assestamento generale del bilancio si precisa che:

- Alla data odierna non sussistono debiti fuori bilancio riferiti alla gestione del Servizio scrivente o comunque non ne ha conoscenza;
- Alla data odierna non esistono o non si è a conoscenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza di cassa ovvero della gestione dei residui,

Distinti saluti.

La Responsabile del Servizio
Cultura, Istruzione, Sport e Tempo Libero
D.ssa Gloria Paccariè



COMUNE DI CISLAGO

Provincia di Varese

COMANDO POLIZIA LOCALE

P.zza E. Toti n° 1 – 21040 Cislago ☎ 02/96671066 ☎ 02/96671051 P.IVA 00308220128
e-mail m.cantoni@comune.cislago.va.it

Al Revisore Unico dei Conti
Dott. Claudio Croce

Alla Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Giuseppina Cozzi
c/o Sede

OGGETTO: DEBITI FUORI BILANCIO E SITUAZIONE BILANCIO PER LA PARTE DI COMPETENZA ANNO 2021-2023.

Con riferimento alla richiesta di verifica attinente agli equilibri di bilancio e l'assestamento generale del bilancio si precisa che alla data odierna:

- non sussistono debiti fuori bilancio riferiti alla gestione del Servizio scrivente o comunque non ne ha conoscenza;
- non esistono o non si è a conoscenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza di cassa ovvero della gestione dei residui;

Distinti saluti.

Cislago, 20.07.2021

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO POLIZIA LOCALE
Dott. Marco CANTONI
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

COMUNE DI CISLAGO
(Provincia di Varese)

ESERCIZIO FINANZIARIO 2021-2023

Relazione sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio
(art. 193 del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267)

P R E M E S S A

L'art. 193 comma 2 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267 definisce che con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, il Consiglio dell'Ente provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio e in caso di accertamento negativo, ad adottare contestualmente:

- 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;
- I provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194 (debiti fuori bilancio);
- 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.

In questa verifica sono coinvolti gli organi di governo, il segretario e i responsabili di servizio ciascuno per la parte di competenza.

I Responsabili di Servizio hanno tutti dichiarato che non sussistono alla data attuale debiti fuori bilancio riferiti alla loro gestione e che non esistono né sono a conoscenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza di cassa ovvero della gestione dei residui (la documentazione è agli atti del Servizio Finanziario).

I documenti presi a riferimento per questa verifica sono i documenti di programmazione ossia: il DUP 2021-2023, il bilancio di previsione finanziario 2021-2023 (approvati con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 6 del 29.03.2021) nonché le variazioni al DUP e al Bilancio finanziario e di cassa intervenute sino ad oggi e le risultanze del rendiconto di gestione 2020 approvato dal Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale nella seduta del 27.4.2021 atti n. 10

Di seguito i dati della verifica effettuata tenuto conto dei riscontri degli organi sopracitati.

L'attività di verifica e di riscontro si riferisce:

- 1) alla verifica degli equilibri generali e parziali del bilancio d'esercizio analizzati con riferimento alle previsioni attuali;
- 2) alla verifica con riferimento alla gestione residui.
- 3) alla verifica delle entrate e spese a destinazione vincolata
- 4) alla verifica equilibrio gestione di cassa.
- 5) alla verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità.
- 6) alla verifica organismi gestionali esterni.

In considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19 che permane anche nell'anno in corso si è venuto a determinare una situazione finanziaria per gli Enti Locali che ha portato lo Stato con successivi provvedimenti a considerare la necessità che tali Enti avessero le risorse necessarie per sostenere i

servizi da garantire e per sostenere in questo difficile momento anche economico la popolazione e le imprese del territorio. Tutto ciò ha aiutato gli Enti ad affrontare le difficoltà nell'esercizio 2020 e anche nel 2021. Infatti nel caso dell'Ente si è generato un avanzo di amministrazione vincolate alle maggiori spese o minori entrate derivanti dall'emergenza in atto, in tal modo l'Ente sarà in grado di coprire tali maggiori oneri. Inoltre sono previsti ulteriori contributi statali, a titolo di esempio:

- ulteriore erogazione del Fondo funzioni fondamentali;
- erogazione contributo per misure urgenti di solidarietà alimentare e di sostegno alle famiglie che versano in stato di bisogno per pagamento di canoni di locazione e utenze domestiche;
- contributo finalizzato alla concessione da parte dei Comuni di una riduzione della Tari ad alcune categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività;
- contributi volti a ristorare i Comuni a fronte delle minori entrate derivanti dalla riduzione dell'Imu e della Tari per unità immobiliari a titolo abitativo, possedute in Italia da soggetti non residenti nei territori dello Stato, titolari di pensione maturata in regime di convenzione internazionale con l'Italia.

I prospetti che seguono tengono conto delle variazioni al bilancio di previsione finanziario 2021-2023 in modo da tener conto sia degli effetti della situazione epidemiologica in atto sia per tener conto di altre esigenze che si sono manifestate sia con riferimento alla parte corrente che alla parte in conto capitale del bilancio e riferita agli esercizi finanziari 2021-2022 e 2023.

1 - EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE COMPLESSIVE – GESTIONE COMPETENZA

Dalle mail ricevute da ciascun Responsabile e relative alle poste attive e passive del bilancio non si rilevano variazioni che possano comportare una situazione di squilibrio della gestione di competenza. In linea di massina gli stanziamenti di entrata risultano soddisfatti, e per quelle poste che appaiono strettamente collegate alla situazione COVID si provvederà successivamente, quando la situazione incassi sarà aggiornata ai primi sette mesi (quindi ad esempio gli introiti IMU e Addizionale Irpef riferita a questo periodo). Così anche per i servizi pubblici quali utilizzo di sale, impianti sportivi che naturalmente risentono del periodo di chiusura forzata. Le risorse riferite al fondo funzioni fondamentali sono in grado di coprire queste eventuali minori entrate. Dal lato della spesa, i Responsabili hanno evidenziato dei risparmi dovuti per lo più al venir meno di alcuni interventi obbligatori, inoltre il rallentamento delle procedure di assunzioni ha portato economie per quanto concerne la spesa di personale.

Per quanto riguarda le entrate a finanziamento degli investimenti le stesse sono state per la maggior parte accertata, si tenga conto che i principali interventi sono finanziati dall'avanzo di amministrazione investimenti o disponibile risultante dall'approvazione del rendiconto della gestione 2020.

ENTRATA	2021	2022	2023
	Stanz.Ass. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA
Avanzo di amministrazione	153.304,95		
FPV corrente	30.996,73	0,00	0,00
Titolo 1	4.345.739,63	4.340.723,63	4.340.723,63
Titolo 2	503.352,00	177.760,00	177.760,00
Titolo 3	1.210.599,40	1.141.309,71	1.138.609,71
Avanzo di amministrazione	718.141,76		
FPV capitale	798.279,34		
Titolo 4	2.254.769,12	991.500,00	732.500,00
Titolo 5	5.200,00	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	10.020.382,93	6.651.293,34	6.389.593,34
Titolo 6			
Titolo 7	1.512.000,00	1.512.000,00	1.512.000,00
Titolo 9	1.832.000,00	1.832.000,00	1.832.000,00
TOTALE ENTRATE	13.364.382,93	9.995.293,34	9.733.593,34
SPESA	2021	2022	2023
	Stanz.Ass. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA
Titolo 1	6.322.753,71	5.863.393,34	5.860.693,34
<i>di cui FPV</i>	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	161.679,28	191.293,24	191.293,24
Titolo 2	3.697.629,22	787.900,00	528.900,00
<i>di cui FPV</i>			
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
USCITE FINALI	10.020.382,93	6.651.293,34	6.389.593,34
Titolo 4			

Titolo 5	1.512.000,00	1.512.000,00	1.512.000,00
Titolo 7	1.832.000,00	1.832.000,00	1.832.000,00
TOTALE USCITE	13.364.382,93	9.995.293,34	9.733.593,34
SALDO FINALE	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI INTERMEDI DI BILANCIO 2021-2023 - GESTIONE COMPETENZA

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.318.616,06			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		30.996,73	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		6.059.691,03 0,00	5.659.793,34 0,00	5.657.093,34 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		6.322.753,71 0,00 161.679,28	5.863.393,34 0,00 191.293,24	5.860.693,34 0,00 191.293,24
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-232.065,95	-203.600,00	-203.600,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti⁽²⁾	(+)		153.304,95	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		101.800,00	207.600,00	207.600,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		23.039,00	4.000,00	4.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾			0,00	0,00	0,00
		O=G+H+I-L+M			

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	718.141,76	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	798.279,34	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.259.969,12	991.500,00	732.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	101.800,00	207.600,00	207.600,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	23.039,00	4.000,00	4.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	3.697.629,22 0,00	787.900,00 0,00	528.900,00 0,00

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
$Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E$			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO FINALE

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
$W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	153.304,95		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.		-153.304,95	0,00	0,00

2 - EQUILIBRIO DELLA GESTIONE RESIDUI

Descrizione	Residui da rendiconto 2020	Imp./Acc. RESIDUI	Pag/Inc. RESIDUI
-----ENTRATE-----			
Titolo 1	1.295.021,10	1.365.703,95	635.010,74
Titolo 2	7.734,47	9.103,54	3.322,69
Titolo 3	243.773,37	244.288,13	41.439,15
Titolo 4	90.276,10	90.276,10	11.366,46
Titolo 5			
ENTRATE FINALI	1.636.805,04	1.709.371,72	691.139,04
Titolo 6			
Titolo 7			
Titolo 9	32.640,30	32.640,30	4.057,18
TOTALE ENTRATE	1.669.445,34	1.742.012,02	695.196,22
-----USCITE-----			
Titolo 1	1.242.611,12	1.238.486,92	736.207,39
Titolo 2	178.915,15	178.915,15	73.004,93
Titolo 3			
USCITE FINALI	1.421.526,27	1.417.402,07	809.212,32
Titolo 4			
Titolo 5			
Titolo 7	215.867,01	215.867,01	38.343,14
TOTALE USCITE	1.637.393,28	1.633.269,08	847.555,46
saldo	32.052,06	108.742,94	-152.359,24
fondo iniziale di cassa			5.318.616,06
saldo finale			5.166.256,82

I residui come sopra determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2020 approvato con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 10 del 27.4.2021.

I residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale n. 32 del 7.4.2021.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenziano maggior residui attivi di €. 72.566,68 circa e una percentuale di realizzazione di circa il 39,90% dei residui attivi, per i residui passivi gli stessi sono stati ridotti di € 4.124,20 circa e hanno una percentuale di realizzazione del 51,89% circa.

Si rileva una minore velocità di realizzazione delle poste attive rispetto a quelle passive, con effetti negativi sul fondo di cassa.

D'altro canto non va dimenticato che è stato vincolato per € 622.573,54 l'avanzo di amministrazione quale fondo crediti di dubbia esigibilità, se non venisse considerato nell'entrata questo importo la realizzazione dei residui sarebbe pari al 62,10% circa.

3 - ENTRATE E SPESE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Di seguito si evidenziano gli andamenti delle entrate vincolate alla data del 21.7.2021:

SANZIONI VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA TRIENNIO 2021-2023

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	capitolo	Descrizione	2021	ACCERTAMENTO 21-7-2021	INCASSI 21-07- 2021	2022	2023
3.200.2	3016-3027- 3028-3029	Sanzioni per violazione al codice della strada	35.000,00	17.314,00	7.949,20	35.000,00	35.000,00
		Fondo crediti dubbia esigibilità	-12.227,82	9.364,80		-12.227,82	-12.227,82
3.200.2	3033	Sanzioni per violazione al codice della strada ruoli pregressi	9.000,00	0,00		9.000,00	9.000,00
			31.772,18	7.949,20	7.949,20	31.772,18	31.772,18
		entrata vincolata minima (50%)	15.886,09	3.974,60		15.886,09	15.886,09
MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	Capitolo	Descrizione	2021	IMPEGNI 21-7-2021	PAGAMENTI 21- 07-2021	2022	2023
03.01.U.1	3133/157	Sp.miglioramento quant.vo e qual.vo servizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03.01.U.1	3133/161	Educazione stradale	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
03.01.U.1	3136/306	Manutenzione automezzi e attrezzature Polizia Locale	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00
10.05.U.1	8136/305	Segnaletica stradale	12.386,09	1.697,00	0,00	12.386,09	12.386,09
10.05.U.1	8136/306	Interventi fasce deboli	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00
		TOTALE	15.886,09	2.697,00	0,00	15.886,09	15.886,09

PROSPETTO SPESE FINANZIATE CON PERMESSI A COSTRUIRE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONI DEFINITIVEI 2021	ACCERTAMENTI AL 21-7- 2021	INCASSI AL 21-7-2021
4.500.1	4600	ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	45.000,00	45.000,00	6.907,80
4.500.1	4601	ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA	80.000,00	80.000,00	13.362,03
4.500.1	4602	COSTO COSTRUZIONE	120.000,00	120.000,00	24.585,40
		totale	245.000,00	245.000,00	44.855,23
Missione Programma Titolo	CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE 2021	IMPEGNI AL 21-7-2021	PAGAMENTI AL 21-7- 2021
		Titolo I - Spesa corrente			
01.05.U.1	1537/320 E 303	MANUTENZIONE IMMOBILI	17.600,00	10.400,00	10.400,00
01.06.U.1	1635/247	INCARICHI PROFESSIONALI	20.000,00	0,00	0,00
04.02.U.1	4237/320	MANUTENZIONE IMMOBILI	11.100,00	11.100,00	0,00
04.02.U.1	4236/321	MANUTENZIONE IMMOBILI - BARRIERE ARCHITETTONICHE	2.500,00	2.500,00	172,02
04.02.U.1	4337/320	MANUTENZIONE IMMOBILI	14.200,00	14.200,00	0,00
10.05.U.1	8137/326	MANUTENZIONE STRADE	36.400,00	36.400,00	0,00
		totale	101.800,00	74.600,00	10.572,02
		Titolo II - Spesa in conto capitale			
01.05.U.2	21501/704	Opere edifici comunali	57.000,00	10.000,00	0,00
01.11.U.2	21858	Opere edifici comunali - barriere architettoniche	7.500,00	7.500,00	550,00
01.11.U.2	21880/820	Altri servizi generali - contributi	7.800,00	7.422,78	7.422,78
01.11.U.2	21888/821	Contributo costruzione nuove chiese	6.400,00	6.400,00	0,00
10.05.U.2	28158	Viabilità - barriere architettoniche	14.500,00	14.500,00	0,00
09.02.U.2	29602/703	Tutela e recupero ambientale	10.000,00	0,00	0,00
09.04.U.2	29401/704	Opere edifici SII	40.000,00	40.000,00	0,00
		totale	143.200,00	85.822,78	7.972,78
		totale	245.000,00	160.422,78	18.544,80

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI DEFINITIVE 2023
4.500.1	4600	ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	45.000,00	45.000,00
4.500.1	4601	ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA	80.000,00	80.000,00
4.500.1	4602	COSTO COSTRUZIONE	120.000,00	120.000,00
		totale	245.000,00	245.000,00
Missione Programma Titolo	CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI DEFINITIVE 2023
		Titolo I - Spesa corrente		
01.05.U.1	1537/320 E 303	MANUTENZIONE IMMOBILI	43.700,00	43.700,00
01.06.U.1	1635/247	INCARICHI PROFESSIONALI	60.000,00	60.000,00
04.02.U.1	4237/320	MANUTENZIONE IMMOBILI	19.100,00	19.100,00
04.02.U.1	4236/321	MANUTENZIONE IMMOBILI - BARRIERE ARCHITETTONICHE	0,00	0,00
04.02.U.1	4337/320	MANUTENZIONE IMMOBILI	19.200,00	19.200,00
10.05.U.1	8137/326	MANUTENZIONE STRADE	46.400,00	46.400,00
10.05.U.1	8237/335	MANUTENZIONE IMPIANTI ILL. PUBBLICA	19.200,00	19.200,00
		totale	207.600,00	207.600,00
		Titolo II - Spesa in conto capitale		
01.05.U.2	21501/704	Opere edifici comunali	0,00	0,00
01.11.U.2	21858	Opere edifici comunali - barriere architettoniche	10.000,00	0,00
01.11.U.2	21880/820	Altri servizi generali - contributi		
01.11.U.2	21888/821	Contributo costruzione nuove chiese	6.400,00	6.400,00
10.05.U.2	28105/704	Viabilità	6.500,00	6.500,00
10.05.U.2	28105/705	Viabilità	0,00	0,00
10.05.U.2	28158	Viabilità - barriere architettoniche	14.500,00	24.500,00
09.02.U.2	29602/703	Tutela e recupero ambientale		
09.04.U.2	29401/704	Opere edifici SII		
		totale	37.400,00	37.400,00
		totale	245.000,00	245.000,00

PROSPETTO SPESE FINANZIATE CON SANZIONI VIOLAZIONE NORME IN MATERIA URBANISTICA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE 2021	ACCERTAMENTI AL 21-7-2021	INCASSI AL 21-7-2021
4.500.4	4612	SANZIONI VIOLAZIONE NORME IN MATERIA URBANISTICA	40.000,00	41.473,24	41.473,24
Missione Programma Titolo	CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE 2021	IMPEGNI AL 21-7-2021	PAGAMENTI AL 21-7- 2021
		Titolo iI - Spesa in conto capitale			
01.05.U.2	21506/703	Opere edifici comunali	10.000,00	0,00	0,00
04.02.U.2	24205/703	Istruzione e diritto allo studio - Altri ordini di istruzione non universitaria	10.000,00	10.000,00	0,00
089.02.U.2	29602/704	Tutela valorizzazione e recupero ambientale	10.000,00	0,00	0,00
09.04.U.2	29401/702	Opere edifici SII	10.000,00	10.000,00	0,00
		totale	40.000,00	20.000,00	0,00

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI DEFINITIVE 2023
4.500.4	4612	SANZIONI VIOLAZIONE NORME IN MATERIA URBANISTICA	30.000,00	55.000,00
Missione Programma Titolo	CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI DEFINITIVE 2023
		Titolo iI - Spesa in conto capitale		
01.05.U.2	21506/703	Opere edifici comunali	0,00	0,00
04.02.U.2	24205/703	Istruzione e diritto allo studio - Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00
10.05.U.2	28101/704	Viabilità	30.000,00	55.000,00
089.02.U.2	29602/704	Tutela valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00
09.04.U.2	29401/702	Opere edifici SII	0,00	0,00
		totale	30.000,00	55.000,00

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE SU ESERCIZIO 2021

COD. BILANCIO	CAP.	DESCRIZIONE	DA RENDICONTO 2020	IMPORTO STANZIATO IN BILANCIO	IMPORTO RESIDUO AVANZO 2020
		AVANZO AMMINISTRAZIONE accantonato			
		FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'			
20.02.1	1897/01	Fondo crediti dubbia esigibilità	238.287,59		238.287,59
20.02.1	9597/01	Fondo crediti dubbia esigibilità	384.285,95		384.285,95
			622.573,54	0,00	622.573,54
		FONDO CONTENZIOSO			
		Fondo contenzioso	10.000,00	0,00	10.000,00
		ALTRI ACCANTONAMENTI			
		Fondo rinnovo contrattuali	38.000,00		
01.02.1	1210/1 1211/2 1286/602	arretrati contributi irap - Segreteria		4.665,92	33.334,08
01.01.1	1130/83	Fondo indennità di fine mandato	11.505,00	11.505,00	0,00
08.01.1	9175/480	Fondo restituzione somme versate per liberalizzazione vincoli concessori	10.723,81	10.723,81	0,00
			60.228,81	26.894,73	33.334,08
		TOTALE AVANZO AMMINISTRAZIONE accantonato	692.802,35	26.894,73	665.907,62
		AVANZO AMMINISTRAZIONE vincolato			
		DA LEGGE			
12.01.1	10194/635	Interventi per minori finanziati con il 5 per mille	4.920,11	4.920,11	0,00
10.05.1	8136/308	Segnaletica stradale finanziata con aa vincolato	1.885,00	1.885,00	0,00
01.06.2	21681/756	Acquisto hd e sw servizio tecnico fondo funzioni tecniche	1.994,76	1.994,76	0,00
01.05.2	21502/703	Interventi eliminazione barriere architettoniche	70.106,69	12.000,00	58.106,69
01.11.2	21888/822	Contributo costruzione nuove chiese LR	15.847,00	15.847,00	
		Manutenzione straordinaria finanziata con fondo aree verdi	15.496,39		15.496,39
		TOTALE	110.249,95	36.646,87	73.603,08
		DA TRASFERIMENTI			
	10473/485	Interventi FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE	21.369,89	21.369,89	0,00

	3121/88	Beni di consumo servizio polizia locale acquisto strumenti COVID 19	880,78	880,78	0,00
	1194/630	Spese per referendum - trasferimento sanificazione	1.577,40	1.577,40	0,00
	1537/99	Manutenzione beni immobili - gestione beni demaniali e patrimoniali sanificazione	4.420,50	4.420,50	0,00
	4575/523	Interventi a favore minori in età scolare	8.174,49	8.174,49	0,00
		Minore entrata COSAP	3.856,82		3.856,82
	9576/74	MINORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	475.487,68	77.984,00	397.503,68
	10473/487	Interventi in campo sociale finanziati con fondo di solidarietà regionale	3.900,00	3.900,00	0,00
	10433/88	Attivazione potenziamento interventi sociali finanziati FNPS 2019 - Quota extra emergenza COVID 19	1.298,05	1.298,05	0,00
		Totale	520.965,61	119.605,11	401.360,50
		TOTALE RISORSE VINCOLATE	631.215,56	156.251,98	474.963,58
		Spesa in conto capitale:			
		AVANZO AMMINISTRAZIONE investimenti	483.561,15	481.000,00	2.561,15
09.02.2		Tutela valorizzazione e recupero ambientale			
	29611/713	MANUNtenzione STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO FINANZIATA CON AVANZO AMMINISTRAZIONE INVESTIMENTI		47.000,00	0,00
12.09.2		Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Servizio necroscopico cimiteriale			
	30501/709	OPERE CIMITERIALI (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO INVESTIMENTI)		434.000,00	0,00
		AVANZO AMMINISTRAZIONE disponibile	2.713.812,99	207.300,00	2.506.512,99
01.05.2		Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			
	21501/708	RISTRUTTURAZIONE EDIFICI COMUNALI - (AVANZO AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE)		26.500,00	
	21680/707	ACQUISTO DI HARDWARE E SOFTWARE - SERVIZIO TECNICO (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE)		6.100,00	
03.01.2		Ordine pubblico sicurezza - Polizia locale e amministrativa			

	23180/753	ACQUISIZIONE AUTOMEZZI - POLIZIA LOCALE		29.500,00	
04.02.2		Istruzione e diritto allo studio - Altri ordini di istruzione non universitaria			
	24201/707	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE)		5.000,00	
	24280/754	ACQUISTO HARDWARE E SOFTWARE SCUOLA ELEMENTARE (FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE)		1.000,00	
06.01.2		Politiche giovanili sport e tempo libero			
	26201/702	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI FINANZIATA CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE		12.000,00	
10.05.2		Viabilità e infrastrutture stradali			
	28102/707	OPERE VIABILITA' FINANZIATE CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE		88.000,00	
	28107/702	REALIZZAZIONE WIFI SUL TERRITORIO FINANZIATA CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE		3.200,00	
	28150/707	ACQUISTO AUTOMEZZO VIABILITA' E TRASPORTI - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE		24.000,00	
	28202/707	INTERVENTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA (FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE)		6.000,00	
09.02.2		Tutela valorizzazione e recupero ambientale			
	29610/707	RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE (FINANZIATO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE)		6.000,00	
			4.521.392,05	871.446,71	3.649.945,34

Quest'anno la determinazione dell'avanzo di amministrazione 2020 ha portato alla creazione di avanzo vincolato da legge e/o trasferimenti dato dalle somme erogate dallo Stato quale fondo funzioni fondamentali, ristori per minori entrate e ristori da maggiori spese dovute al Covid19. E' stato poi necessario trasmettere al MEF una certificazione a dimostrazione dell'utilizzo di tali fondi. Molti chiarimenti sono giunti dopo o contestualmente all'approvazione del rendiconto di gestione. Inoltre è notizia di pochi giorni fa che il Ministero ha elaborato una tabella dalla quale risulta non

solo la determinazione del fondo funzioni fondamentali per l'anno 2021 ma anche il calcolo del saldo effettivo che costituisce avанzo vincolato ai fini COVID. L'Ente pertanto pur avendo accantonato una somma rilevante di tali fondi si troverà a dover ridefinire tale avанzo con una suddivisione diversa tra avанzo derivante da leggi (fondo funzioni fondamentali e ristori di entrata) e avанzo derivante da trasferimenti (ristori di spese). Inizialmente il percorso per l'allineamento delle voci vincolate era stato delineato dalla Faq 47 del 17 marzo 2021 pubblicata da Arconet. Ora invece è stato presentato un emendamento, da parte delle Commissioni riunite Affari Costituzionali e Ambiente della Camera, in fase di conversione del DL 77/2021 (Decreto Semplificazioni bis) che prevede che la procedura di adeguamento delle voci dettagliate nell'avанzo di amministrazione sia di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario *sentito l'organo di revisione, salvo che non riguardi il valore complessivo del risultato di amministrazione.*

Perciò una volta chiarito tale aspetto l'Ente e l'Organo individuato effettuerà la rettifica in modo da adeguare le diverse componenti dell'avанzo di amministrazione a quanto riscontrato con la Certificazione Covid e il successivo controllo del MEF. Da una prima verifica questa modifica non comporta alcun problema di natura finanziaria all'Ente avendo un avанzo di amministrazione disponibile piuttosto elevato.

4 – EQUILIBRIO GESTIONE DI CASSA

Descrizione	Pag./Inc. COMPETENZA	Pag./Inc. RESIDUI
-----ENTRATE-----		
Titolo 1	1.364.990,19	635.010,74
Titolo 2	117.108,20	3.322,69
Titolo 3	478.143,45	41.439,15
Titolo 4	591.956,35	11.366,46
Titolo 5		
ENTRATE FINALI	2.552.198,19	691.139,04
Titolo 6		
Titolo 7		
Titolo 9	391.056,47	4.057,18
TOTALE ENTRATE	2.943.254,66	695.196,34
-----USCITE-----		
Titolo 1	1.825.377,02	736.207,39
Titolo 2	437.474,34	73.004,93
Titolo 3		
USCITE FINALI	2.262.851,36	809.212,32
Titolo 4		
Titolo 5		
Titolo 7	356.350,72	38.343,14
TOTALE USCITE	2.619.202,08	847.555,46
SALDO FINALE	324.052,58	-152.359,24
Fondo iniziale di cassa		5.318.616,17
SALDO COMPLESSIVO		5.490.309,34

Si evidenzia un aumento del fondo di cassa iniziale. Il fondo cassa al 21.7.2021 se tutti gli ordinativi di incasso e i mandati di pagamento fossero evasi sarebbe pari a € 5.490.309,34 con un aumento di €.171.693,28 rispetto al fondo iniziale, pertanto si ritiene che la gestione finanziaria possa proseguire senza problemi di cassa e l'Ente possa adempiere alle obbligazioni assunte.

5 - VERIFICA CONGRUITA' FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il fondo crediti di dubbia esigibilità non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio finanziario. Si è provveduto in questa sede a verificare gli stanziamenti di competenza in entrata non rilevando la necessità di provvedere a una variazione ritenendolo congruo. L'importo calcolato in sede di bilancio di previsione rientra nei limiti previsti dalla normativa. Per l'anno 2021 è previsto in € 161.679,28, per l'anno 2022 è pari a € 191.293,24 e per l'anno 2023 è pari a € 191.293,24.

In sede di rendiconto della gestione 2020 si è provveduto ad accantonare € 622.573,54 dell'avanzo di amministrazione a titolo di fondo crediti di dubbia esigibilità ed afferente alle poste in entrate di natura tributaria e non tributaria che manifestano particolare aleatorietà nell'incasso.

Esso rappresenta il 37,29% dei residui attivi del titolo I (entrate tributarie) e del titolo III (entrate extra tributarie). Si fa presente che ad oggi risultano incassati residui attivi riferiti ai titoli I e III dell'Entrata per € 695.196,34 su complessivi € 1.742.012,02 accertati alla data del 21.7.2021 e che al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità l'incassato dei residui di natura attiva è pari al 62%.

6 - VERIFICA ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI

Gli organismi partecipati dall'ente sono i seguenti:

Società partecipate	%
AQUA SEPPIO SERVIZI SRL – MOZZATE	1
ALFA SRL -VARESE	1,13497

In data 28.12.2020 il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 60 ha approvato la revisione periodica delle partecipazioni in base all'art. 20 del D.Lgs. 19.08.2016 n. 175 come modificato dal D.Lgs. 16.06.2017 n. 100. Dalla verifica è risultato che dato il subentro di Alfa srl nella gestione del servizio svolto da Aqua Seprio Servizi srl – Mozzate tale quota deve essere ceduta.

RAGIONE SOCIALE	RISULTATO ESERCIZIO							
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
BOZZENTE SRL	39.767,00	569.858,00	-	167.650	260.124,71	360.796,00	14.566,00	414.814
ALFA SRL	Quota acquisita nel 2015		36.292		290.722	1.247.732,00	6.532.056,00	11.146.627
AQUA SEPPIO SERVIZI SRL	167,00	84,00	59.048	96.981		229,00	251.774,00	210.478 (preconsuntivo)

Cislago, 23.07.2021

La Responsabile del Servizio Finanziario
Cozzi Giuseppina
(documento firmato digitalmente)

Comune di Cislago

PROVINCIA di VARESE

OGGETTO: Parere dell'Organo di Revisione ai sensi dell'art. 239 – comma 1 – lettera b) D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 in merito alla proposta di deliberazione “VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (ARTT. 175 - 193 DEL TUEL) – BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023”.

IL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI CISLAGO

Visto l'art. 239, comma 1, lettera b), del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Rilevato che ai sensi del già menzionato articolo compete all'Organo di Revisione o al Revisore unico il compito di esprimere parere su: “2) proposta di bilancio di previsione verifica degli equilibri e variazioni di bilancio...”;

Visto l'articolo 193, comma 2, che prevede “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:

- 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;
- i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'articolo 194;
- 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.”;

Visto che con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 6 del 29.03.2021 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2021-2023 e il Bilancio di previsione finanziario 2021- 2023 e i suoi allegati;

Vista la deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale n. 35 del 7.4.2021 con cui è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per gli esercizi 2021 – 2023;

Tenuto conto che il Rendiconto della Gestione 2020 è stato approvato dal Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale nella seduta del 27.4.2021 con deliberazione n. 10 dal quale risulta un

risultato di amministrazione pari ad euro 4.521.392,05 ripartito in parte accantonata (euro 692.802,35), parte vincolata (euro 631.215,56), parte destinata agli investimenti (euro 483.561,15) e parte disponibile (euro 2.713.812,99);

Vista la relazione predisposta dal Responsabile del servizio finanziario in ordine al mantenimento degli equilibri;

Riscontrato che dalla predetta relazione e dai prospetti acclusi si rileva il mantenimento degli equilibri di bilancio sotto i diversi aspetti previsti dalle norme vigenti ed in particolare:

- l'equilibrio della competenza;
- la congruità dell'accantonamento del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- l'equilibrio nella gestione della cassa;
- l'equilibrio nella gestione dei residui;
- L'assenza di debiti fuori bilancio;
- Gli equilibri di bilancio ed il pareggio finanziario;
- la verifica degli organismi gestionali;
- L'assenza di disavanzo della gestione;

Rilevato che tutte le verifiche di rito sono state effettuate;

Visto lo statuto comunale;

Visto il vigente regolamento di contabilità;

Visto il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario;

CONSIDERATO CHE

- la documentazione a corredo del provvedimento mostra il mantenimento degli equilibri secondo le diverse fattispecie previste dalla legge e, in particolare, quelli riferiti agli aspetti economico-finanziari e quelli relativi ai vincoli di finanza pubblica;
- quanto proposto nell'anno deliberativo consente il rispetto del dettato normativo;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

in ordine alla proposta di deliberazione “VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (ARTT. 175 - 193 DEL TUEL) – BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023”, anche con riferimento alla legittimità, attendibilità, congruità e coerenza, tenuto conto dell'attestazione del Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'articolo 153 del D.lgs. n. 267/2000 e di ogni altro elemento utile.

Cislago, 26 luglio 2021

IL REVISORE UNICO

Dott. Claudio Croce

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.