

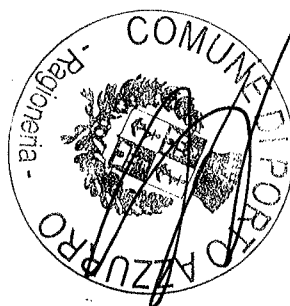
ORIGINALE

COMUNE DI PORTO AZZURRO

Provincia di Livorno

**Relazione del Funzionario Responsabile
dell'Area Finanziaria**

**Alla delibera di verifica degli equilibri di bilancio
2021-2023 ed alle operazioni di assestamento**



Premessa normativa

Una corretta gestione dell'ente locale richiede una costante verifica degli equilibri di bilancio al fine di prevenire eventuali situazioni di dissesto o deficitarietà.

A tal proposito l'ordinamento contabile degli enti locali prevede apposite regole per la tutela della corretta gestione delle risorse.

Il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, N.126, ha Introdotto nuove tempistiche e modalità di attestazione del mantenimento degli equilibri di bilancio.

L'art. 193 del D. Lgs.267/2000 TUEL, individua un processo obbligatorio che tutti gli enti locali devono svolgere secondo le tempistiche proprie del regolamento di contabilità e comunque **almeno una volta l'anno entro il 31 luglio**.

Tale termine, come in questo esercizio, può variare in funzione di norme sopravvenienti prevedenti slittamenti della predetta data.

Così in base al decreto legge 25 maggio 2021 n. 73 , al comma 2, dell'art. 52 si revede che "per gli enti che hanno incassato le anticipazioni di liquidità di cui al decreto legge 8/4/2013 n. 35,, è differito al 31.07.2021 il termine per la deliberazione di approvazione relativo al bilancio di previsione 2021-2023 ...";

Detto ultimo termine in virtù di preventivo annuncio del Vice Ministro delle Finanze risulterebbe, di fatto, prorogato almeno al 15 settembre 2021 con ulteriore e conseguente spostamento in avanti della data di verifica degli equilibri e delle operazioni di assestamento connesse.;

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione dal punto di vista del mantenimento nel tempo del proprio equilibrio economico finanziario, gli enti devono attestare il rispetto del principio del pareggio di bilancio e di tutti gli equilibri a cui il bilancio è sottoposto.

In caso negativo la normativa prevede che gli enti devono 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.

Il terzo comma del sopra richiamato art.193 del TUEL, evidenzia come l'ente locale debba attivarsi per adottare un coerente equilibrio contestualmente, ove necessario, alla deliberazione stessa oggetto di analisi, ed in particolare:

"...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.", entro il 31 luglio di ogni anno.

E' da evidenziare che il nuovo sistema sanzionatorio, in caso di mancata approvazione della Deliberazione sulla salvaguardia degli equilibri, facendo permanere l'equiparazione normativa con la mancata approvazione del bilancio di previsione, espone l'ente locale all'applicazione della procedura prevista dal secondo comma dell'art.141 del TUEL.

Le novità in materia di equilibrio di bilancio pongono in capo all'ente locale l'onere di approfondire



l'andamento economico dei propri organismi partecipati al fine di evitare disequilibri futuri causati dall'obbligo di copertura di eventuali debiti così come evidenziati all'art.194, comma 1, lettere b) e c) del TUEL.

Il responsabile finanziario nel parere di regolarità contabile valuta anche l'incidenza dei riflessi diretti e indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'ente (art. 49 del TUEL, come modificato dall'art. 3 del D.L. 174/2012).

In questa sede di verifica è necessario, inoltre, rilevare l'esistenza o l'inesistenza di debiti fuori bilancio, così come previsto dall'art.194 del D. Lgs. 267/2000 TUEL, e ove necessario procedere al loro riconoscimento e ripiano.

È evidente che il termine prorogato di approvazione del bilancio di previsione rende più facile la verifica degli equilibri di bilancio, così come succede per la verifica della gestione dei residui, che si trova a ridosso del termine di approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

Sulla proposta di deliberazione relativa alla verifica degli equilibri, infine deve essere acquisito il parere dell'organo di revisione ai sensi dell'art. 239 del D. Lgs. 267/2000 TUEL e *"...La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo"* (c. 2° art. 193 del D. Lgs. 267/2000 TUEL).

1. L'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2021-2023 e del rendiconto 2020

Il **bilancio di previsione** finanziario 2021-2023 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 60 del 31/7/2021 *avvalendosi* della proroga stabilita con legge 25 maggio 2021 n. 73 , al comma 2, dell'art. 52

Sono state fatte dalla data di approvazione solo tre delibere di Giunta Comunale per storni dal fondo di riserva: la n. 147/2021 per euro 27.500,00; la n. 149/2021 per euro 1.000,00 e la n. 156/2021 per euro 6.000,00. I capitoli destinatari della maggior disponibilità sono ricompresi tutti tra le spese correnti. Non sono ovviamente intervenute variazioni riguardanti gli equilibri di bilancio.

Il **rendiconto della gestione** dell'esercizio 2020 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 76 del 21/9/2021 e si è chiuso come riportato nel seguente prospetto:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
AL 31 DICEMBRE 2020				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				3.274.882,00
riscossioni	(+)	1.202.081,46	5.508.989,74	6.711.071,20
pagamenti	(-)	1.298.314,27	4.137.678,30	5.435.992,57
saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			4.549.960,63
pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
fondo di cassa al 31 dicembre 2020	(=)			4.549.960,63
residui attivi	(+)	4.453.357,47	2.619.227,78	7.072.585,25
di cui derivanti da accert di tributi effettuati sulla base della stima del dipart delle finanze				-
residui passivi	(-)	2.114.208,57	2.629.286,98	4.743.495,55
fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾	(-)			5.516,80
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	(-)			20.000,00
risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	(=)			6.853.533,53

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata ⁽⁵⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020			2.396.819,98	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti			1.644.288,62	
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso			42.000,00	
Altri accantonamenti			430.400,00	
Totale parte accantonata (B)				4.513.508,60
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			586.440,63	
Vincoli derivanti da trasferimenti			294.053,55	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			12.753,43	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			-	
Altri vincoli				
		Totale parte vincolata (C)		893.247,61
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		1.722.317,53
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		- 275.540,21
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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

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

3. L'assestamento generale di bilancio

L'assestamento generale di bilancio continua ad essere disciplinato dall'art. 175, comma 8, del Tuel, il quale ora fissa il termine al 31 luglio di ciascun anno, con un sensibile anticipo rispetto al precedente termine del 30 novembre.

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

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

3 bis. Le problematiche rilevate in sede di assestamento

- In base alle nuove disposizioni riguardanti la collocazione del fondo anticipazione di liquidità (D.L 35/2013) nel bilancio di previsione, si è proceduto all'eliminazione delle poste riportate in entrata (applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto pari ad euro (meno euro 1.644.288,59) ed in spesa, al titolo 4 per euro 1.533.869,89 (rimborso di quota capitale su anticipazione di liquidità). La differenza risultante è stata finanziata con maggiori entrate correnti e/o minori spese correnti.



- b) Il fondo crediti dubbia e difficile esazione è stato correttamente codificato nella missione 20 programma 2. Originariamente era stato collocato nella missione 20 ma nel programma 3. Lo stesso fondo è stato incrementato da 300.000,00 euro a 540.000,00.
- c) E' stato creato il fondo crediti commerciali per euro 90.000,00, come evidenziato in tabella:

SPESE CORRENTI
MACROAGGREGATO 3 - ACQUISTO BENI E SERVIZI
SITUAZIONE AL 30/09/2021
TEMPO MEDIO PAGAMENTO 64 GIORNI
PERCENTUALE DA APPLICARE 5%

		stanziato 2021
totale macroaggregato 103		3.134.767,08

	capitolo		stanziato
rifiuti somme vincolate	10304510	0	1.170.000,00
rifiuti somme vincolate	10304540	0	80.000,00
sbarco somme vincolate	10333200	1	41.000,00
sbarco somme vincolate	10333210	1	25.000,00
sbarco somme vincolate	10333210	2	9.000,00
sbarco somme vincolate	10333210	3	20.150,00
corona virus somme vincolate	10505050	1	20.000,00
oo.uu somme vincolate	10201120	0	9.000,00
oo.uu somme vincolate	10201160	0	9.702,20
rifiuti somme vincolate	10204480	6	35.000,00
oo.uu somme vincolate	10301410	3	8.000,00
sanzioni cds somme vincolate	10301990	3	13.750,00
oo.uu somme vincolate	10303530	1	3.000,00
sanzioni cds somme vincolate	10303530	5	8.750,00
corona virus somme vincolate	10304270	1	20.000,00
corona virus somme vincolate	10305050	3	5.000,00
corona virus somme vincolate	10305050	4	5.000,00
oo.uu somme vincolate	10312000	1	23.847,41
oo.uu somme vincolate	10312100	1	20.000,00
totale somme vincolate			1.526.199,61

differenza		1.608.567,47
percentuale applicata	5	80.428,37
fondo garanzia stanziato per anno 2021		90.000,00

- d) E' stata eliminata la previsione di finanziamento della quota di disavanzo "da piano di risanamento decennale (2014/2023)" per euro 270.000,00. Il piano è stato rimodulato come riportato nella delibera Corte dei Conti, Sezione Controllo Regione Toscana, n.38 del 29/4/2021 depositata in data 17 maggio 2021.

Detta eliminazione è stata effettuata tenendo a riferimento le seguenti disposizioni

normative ed operative riportate anche nella proposta di deliberazione consiliare di approvazione dell'assestamento e verifica degli equilibri::

“PRESO ATTO di quanto previsto dal DL n. 18 del 2020, come coordinato con la legge di conversione 24 aprile 2020 n. 27, che prevede all'articolo 111 comma 4-bis che “Il disavanzo di amministrazione degli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ripianato nel corso di un esercizio per un importo superiore a quello applicato al bilancio, determinato dall'anticipo delle attività previste nel relativo piano di rientro riguardanti maggiori accertamenti o minori impegni previsti in bilancio per gli esercizi successivi in attuazione del piano di rientro, può non essere applicato al bilancio degli esercizi successivi”

RICHIAMATA la nota (Faq) n.40/2020 di Arconet che il relazione alla suesposta problematica precisa: “L'articolo 111 comma 4-bis del DL n. 18 del 2020, come coordinato con la legge di conversione 24 aprile 2020 n. 27, quando fa riferimento al disavanzo ripianato per un importo superiore a quello applicato al bilancio indica quello ripianato nel corso di un esercizio, intendendo riferirsi a quello precedente, per consentire agli enti, in sede di approvazione del bilancio di previsione, o di variazione del bilancio, di applicare come “Ripiano disavanzo” un importo ridotto del maggiore recupero, come definito dalla norma. La norma detta la corretta modalità di determinazione del maggior recupero considerando solo quello che può essere riferito ai maggiori accertamenti o ai minori impegni previsti per l'attuazione del piano di rientro approvato. L'applicabilità della norma pertanto presuppone che gli enti abbiano approvato un piano di rientro che individui le attività da adottare annualmente e preveda i relativi maggiori accertamenti o minori impegni”. Solo l'approvazione di un piano di rientro così dettagliato garantisce infatti la verifica dell'effettivo anticipo del recupero previsto e la sua determinazione. La norma non si applica al ripiano del disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui di cui all'art. 3, comma 7, del d.lgs. 118 del 2011, che non è correlato ad un piano di rientro.

PRESO ATTO della Delibera Corte Dei Conti, Sezione Controllo Regione Toscana, N.38 Del 29/4/2021 Depositata In Data 17 Maggio 2021, che in ordine all'andamento del piano di risanamento decennale rimodulato così, tra l'altro rileva:

“ Gli esiti del monitoraggio sono riportati nella delibera n. 37 del 17 maggio 2021, approvata dalla Sezione al termine della medesima adunanza pubblica del 29 aprile 2021, che si pone quale antecedente della presente delibera da un punto di vista logico-giuridico.

Rinviando alla citata delibera per una valutazione complessiva della situazione finanziaria del Comune di Porto Azzurro, ciò che rileva in questa sede è la rideterminazione, ivi effettuata, dei risultati conseguiti dall'Ente al termine di ciascun esercizio finanziario.

La tabella che segue illustra la situazione finanziaria del Comune di Porto Azzurro in raffronto con gli obiettivi annuali di rientro previsti nel Piano, come formulato in origine e come successivamente rimodulato.

esercizio finanziario	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
parte disponibile (negativa)	- 2.930.990,12	- 2.485.071,71	- 1.860.093,40	- 1.556.519,83	- 1.211.276,64
disavanzo sostanziale	- 1.446.514,21	- 1.000.595,80	- 375.617,49	- 128.741,42	-
disavanzo extradeficit	- 1.484.475,91	- 1.484.475,91	- 1.484.475,91	- 1.427.778,41	- 1.211.276,64
Rata ripiano disavanzo PRF	293.240,00	259.156,00	211.210,00	211.210,00	211.210,00
rata ripiano extradeficit	-	-	-	56.697,50	56.697,50
disavanzo piano originario atteso	- 1.737.624,00	- 1.478.468,00	- 1.267.258,00	- 1.056.048,00	- 844.838,00
miglioramento su piano originario	291.109,79	477.872,20	891.640,51	927.306,58	844.838,00
disavanzo piano rimodulato atteso	-	-	-	- 2.530.180,41	- 2.262.272,91
miglioramento su piano rimodulato	-	-	-	973.660,58	1.050.996,27

..... Omissis

Il Piano rimodulato, quindi, presenta un nuovo fabbisogno finanziario che, tenendo conto

dell'extradeficit, ammonta ad euro 2.530.180,41 al 31 dicembre 2018 e ad euro 2.262.272,91 al 31 dicembre 2019. La tabella evidenzia come per gli ultimi due esercizi l'Ente abbia ottenuto risultati molto positivi, con un progressivo miglioramento del saldo netto da finanziare rispetto agli obiettivi annuali prefissati dal Piano rimodulato, di euro 973.660,58 al termine dell'esercizio 2018 e di euro 1.050.996,27 al termine dell'esercizio 2019.

Ciò è dipeso da una più attenta gestione finanziaria nel periodo di vigenza del piano di riequilibrio, come evidenziato dalla tabella che segue

..... Omissis

- e) È stata rimandata al 2022, si veda il prospetto relativo, la copertura di **debiti fuori bilancio per complessivi euro 226.000.000** (relativi alla situazione collegata alla società D'Alarcon srl in liquidazione) oltre a ad euro 35.000,00 relativi ad eventuali partite di chiusura con la società di gestione dei rifiuti "Elbana servizi Ambientali spa", che, dal primo gennaio 2022, diverrà operativa solo nei confronti di Retiambiente Spa. Detta ultima società diverrà "Gestore Unico" dei rifiuti per tutti i comuni costituenti l'ATO 5 Alto Tirreno. Sarà quest'ultima ad emettere fatture nei confronti dell'ente.

Tali poste hanno, per il momento, la caratteristica di "passività potenziali". I primi poiché non hanno a base alcuna azione di recupero da parte del creditore. Creditore che, al contempo, risulta debitore per altri importi del Comune di Porto Azzurro. L'Ente ha invece avviato, tramite lo Studio Legale Associato Lessona Iaria azione per il recupero dei propri crediti.

I secondi in quanto il passaggio da Esa spa a "Retiambiente spa" non è stato ancora compiutamente regolamentato. I continui rinvii di questo momento hanno causato difficoltà operative che incidono sulla previsione delle somme dovute per lo svolgimento del servizio.

Questa la situazione dei debiti fuori bilancio relativa al periodo 2020/2021

DEBITI FUORI BILANCIO AL 31/12/2020	CAUSA	IMPORTO	TOTALE ACCANTONATI IN SEDE DI RENDICONTO 2020	Stanziati nel bil prev 2021 ed in sede di assestamento 2021 rimandati al 2022
verso Regione Toscana	scioglimento Unione dei comuni	85.000,00	85.000,00	
verso Cassa Risparmio Firenze	scioglimento Unione dei comuni	135.000,00	135.000,00	
verso D'alarcon srl in liquidazione	cessazione attività e contenzioso	426.000,00	200.000,00	226.000,00
altri (Esa)		35.000,00		35.000,00
		681.000,00	420.000,00	261.000,00

Riguardo allo stato del finanziamento dei debiti fuori bilancio da riconoscere , si sottolinea che in sede di approvazione del rendiconto 2020 è stato approvato il prospetto A1 con le seguenti risultanze:

A1 Ris. Amministrazione - Risorse Accantonate

Fondo Accantonamento	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse Accantonate Applicate 2020	Risorse Accantonate Stanziare 2020	Var. accant. in sede di rendiconto	Risorse Accantonate al 31/12/2020
Fondo anticipazioni liquidita'	FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'	1.698.270,42	0	0	-53.981,80	1.644.288,62
Fondo contezioso	FONDO CONTENZIOSO LEGALE	10.000,00	0	10.000,00	22.000,00	42.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilita'	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	2.296.819,98	0	607.356,56	-507.356,56	2.396.819,98
Altri accantonamenti	ACC. DEBITI FUORI BILANCIO UNIONE COMUNE PER COMPENSAZIONI REGIONE	85.000,00	0	0	0	85.000,00
Altri accantonamenti	ACC. DEBITI FUORI BILANCIO UNIONE COMUNI PER ANTICIPAZIONE TESORERIA CRF	50.000,00	0	0	85.000,00	135.000,00
Altri accantonamenti	ACC. DEBITI FUORI BILANCIO VERSO VECCHIA D'ALARCON	0	0	0	200.000,00	200.000,00
Altri accantonamenti	DELIBERA CONSILIARE 101/2015 ALLINEAMENTO A CDC 472/2015	133.402,80	0	0	-133.402,80	0
Altri accantonamenti	INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	7.400,00	0	3.000,00	0	10.400,00

4. Le verifiche interne

E' stato richiesto ai Responsabili dei Servizi di segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;

- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese, nonché in assenza di debiti fuori bilancio di attestare espressamente la loro inesistenza;
- di effettuare un'approfondita analisi di tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità e conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.

A seguito dei riscontri pervenuti con le note conservate agli atti d'ufficio e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.



4.1 Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2021 sono stati riportati dal rendiconto 2020, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui e risultano così composti:

Residui attivi				
Titolo	denom	Residui all'1/1/2021	Residui incassati	% di incasso
I	Entrate tributarie , contributive e perequativa	3.330.939,85	684.789,32	20,56%
II	trasferimenti correnti	145.833,09	0,00	0,00%
III	entrate extratributarie	1.851.359,00	74.069,89	4,00%
IV	entrate in conto capitale	1.092.812,34	123.999,03	11,35%
V	entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0	
VI	accensione di prestiti	476.606,69	400.983,98	84,13%
VII	anticipazioni da istituto tesoriere	0	0	
IX	entrate per conto terzi e partite di giro	175.034,28	266,52	0,15%
	Totale	7.072.585,25	1.284.108,74	18,16%
Residui passivi				
Titolo	denom	Residui all'1/1/2021	Residui pagati	% di pagamento
I	spese correnti	2.806.086,39	757.707,64	27,00%
II	spese in conto capitale	1.651.230,87	894.648,86	54,18%
III	spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0	0,00%
IV	spese per rimborso quote capitale su mutui e prestiti	0	0	0,00%
V	chiusura di anticipazione da istituto tesoriere	0	0	0,00%
VII	uscite per conto di terzi e partite di giro	162.178,29	815,77	0,50%
	totale	4.619.495,55	1.653.172,27	35,79%

L'ente ha provveduto ad incrementare il FCDE di euro 240.000,00 per complessivi euro 540.000. Si rammenta che al 31/12/2020 la quota accantonata per FCDE risultava pari a euro 2.396.819,98



4.2 Equilibrio della gestione di competenza

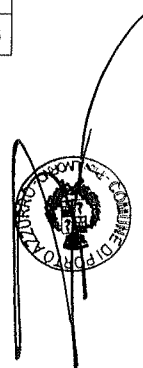
Il bilancio di previsione finanziario 2021-2023 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre l'equilibrio economico finanziario risulta ad oggi rispettato, come si evince dall'allegato 2).

L'attuale situazione della competenza risulta essere la seguente:

Entrate competenza					
	Titolo	Previsione assestata	Accertamenti	Incassi	% di accertamento
	FPV spese correnti	5.516,80			
	FPV conto capitale	20.000,00			
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
1	Entrate tributarie , contributive e perequativa	5.238.609,69	4.000.270,63	1.313.832,86	76,36%
2	trasferimenti correnti	1.133.254,76	1.018.425,10	1.018.425,10	89,87%
3	entrate extratributarie	1.250.532,59	841.339,74	382.407,80	67,28%
4	entrate in conto capitale	2.067.917,77	363.099,18	215.833,55	17,56%
5	entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0	0	0,00%
6	accensione di prestiti	570.000,00	0	0	0,00%
7	anticipazioni da istituto tesoriere	1.000.000,00	0	0	0,00%
9	entrate per conto terzi e partite di giro	2.422.645,79	1.682.418,39	1.666.829,29	69,45%
	Totale	13.708.477,40	7.905.553,04	4.597.328,60	57,67%
Spese di competenza					
	Titolo	Previsione assestata	Impegni	Pagamenti	% di impegno
	disavanzo di amministrazione				
1	spese correnti	7.002.004,10	3.112.270,65	1.678.416,77	44,45
2	spese in conto capitale	2.739.618,16	341.309,36	59.850,71	12,46
3	spese per incremento di attività finanziarie				
4	spese per rimborso quota capitale mutui e prestiti	544.209,35	300.070,77	300.070,77	55,14
5	chiusura di anticipazione da istituto tesoriere	1.000.000,00	-	-	-
7	uscite per conto di terzi e partite di giro	2.422.645,79	540.998,74	525.849,41	22,33
	TOTALE	13.708.477,40	4.294.649,52	2.564.187,66	31,33

4.3 Equilibrio nella gestione di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2021		4.549.960,63
Riscossioni effettuate		5.510.609,93
Riscossioni da regolarizzare		€ 638.321,31
		€ 10.698.891,87
Pagamenti effettuati		4.018.269,37
Pagamenti da effettuare		
Pagamenti da regolarizzare con mandati		€ 26.821,87
		€ 4.045.091,24
Fondo cassa al 30/09/2021		€ 6.653.800,63



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

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

Si precisa che con la variazione di assestamento sono stati adeguati oltre alle disponibilità della competenza anche gli stanziamenti di cassa.

4. 4 Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità e altri fondi

Come ricordato sopra, l'articolo 193 del Tuel e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 3.3 ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

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

Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di € 2.396.819,98. quantificato sulla base dei principi contabili e commisurato sulle entrate indicate in atti.

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/20, emerge che: il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili;

L'accantonamento nel bilancio di previsione 2021-2023

Attualmente, la previsione di accantonamento a FCDE nel bilancio di previsione ammonta ad € 300.000,00 ed in sede di assestamento viene incrementato di euro 240.000,00. calcolato secondo le disposizioni dei principi contabili. L'ammontare del fondo, dopo l'assestamento, risulta pari a 540.000,00 euro.

Viene inoltre costituito il fondo crediti commerciali per euro 90.000,00

4.4 Debiti fuori bilancio (art. 194 del Tuel)

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

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

Si rileva in proposito che i responsabili hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio diversi da quelli elencati nella delibera consiliare di approvazione del rendiconto 2020 e riportati nel prospetto A/1.

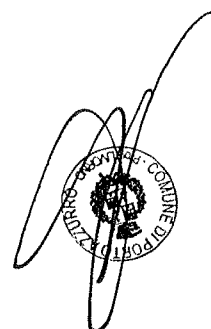


5. Adozione provvedimenti di riequilibrio

Alla luce delle considerazioni sopra svolte, delle indicazioni di assestamento fornite dai diversi responsabili dei servizi, la salvaguardia degli equilibri di bilancio non può essere garantita semplicemente attraverso i mezzi ordinari, compensando cioè le minori entrate e le maggiori spese.

Nella considerazione che risultano accantonate nel rendiconto di esercizio 2020 quote destinate a finanziare debiti fuori bilancio per complessivi euro 415.000,00 (regione Toscana, Cassa Risparmio di Firenze e prima quota debiti verso D'Alarcon srl Privata sono stati stornati euro 226.000,00 (seconda quota D'Alarcon srl privata) ed euro 35.000,00 (diversi per maggiori costi Esa) liberando risorse di parte correnti. I predetti importi sono stati inseriti con variazione nel Bilancio di Previsione 2022

Le variazioni di entrata e di spesa, comprendenti anche le variazioni di assestamento generale di bilancio, sono analiticamente riportate nei prospetti allegati alla presente proposta di salvaguardia e assestamento di bilancio.



5.1 Analisi delle variazioni di bilancio

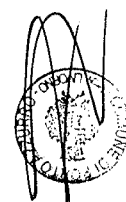
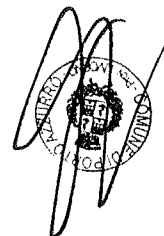
Si riporta analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, distinte per capitolo,

Variazioni al bilancio di previsione 2021 proposte in sede di assestamento:

Variazioni Provvisorie di Entrata 2011				
Denominazione	CAPITOLO	ARTICOLO	Importo Competenza	Importo Cassa
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	10100140	2	-25.516,80	-21.516,80
TASI TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI	10200290	1	3.000,00	3.000,00
TARI - TASSA RIFIUTI	10200350	1	16.873,98	16.873,98
CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE	20100660	3	372.196,75	372.196,75
TRASFERIMENTI CORRENTI DA USL IN AMBITO COVID - PER FITTI	20501850	1	16.737,60	16.737,60
TRASFERIMENTI CORRENTI DA USL IN AMBITO COVID PER BUONI ALIMENTARI	20501850	2	16.737,60	16.737,60
PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVI VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	30101620	1	5.000,00	5.000,00
PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVI VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	30101620	1	7.500,00	7.500,00
PROVENTI CODICE DELLA STRADA ANNI PRECEDENTI	30101620	2	13.000,00	12.500,00
DIRITTI DI ROGITO SU ATTI ROGATI SEGRETARIO COMUNALE	30101700	2	2.000,00	2.000,00
DIRITTI DI ROGITO SU ATTI ROGATI SEGRETARIO COMUNALE	30101700	2	3.000,00	3.000,00
CANONE COSAP	30101770	1	-70.000,00	-70.000,00
NUOVO CANONE PATRIMONIALE DI OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO E ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	30202770	1	60.440,00	60.440,00
NUOVO CANONE DI CONCESSIONE OCCUPAZIONE AREE DESTINATE A MERCATI	30202780	1	2.000,00	2.000,00
RIMBORSI - INDENNIZZI E RISARCIMENTI DA ASSICURAZIONI	30503610	4	5.000,00	5.000,00
RIMBORSI - INDENNIZZI E RISARCIMENTI DA ASSICURAZIONI	30503610	4	3.500,00	3.500,00
CONTRIBUTO DA ANCIM PER CREAZIONE PARCHEGGIO BOCCHETTO	40305050	1	1.200.000,00	1.200.000,00
OO.UU - PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE, SANZIONI URBANISTICHE E CONDONI	40504500	1	2.000,00	2.000,00
OO.UU DESTINATI A MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	40605073	1	30.000,00	30.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	9999999999	0	20.000,00	0
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	9999999999	0	5.516,80	
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO PER ANTICIPAZIONE LIQUIDITA' DL.35	9999999999	6	-1.644.288,59	
			44.697,34	1.666.969,13

Variazioni Provvisorie di Spesa 2021

**RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE SU ANTICAZIONE DI LIQUIDITA' D.L. 35	5019920	1	-1.533.869,89	-1.423.451,19
STIPENDI ED ASSEGNI FISSI	10100270	1	-9.000,00	-9.000,00
EMOLUMENTI AL PERSONALE - STIPENDI ED ASSEGNI	10100730	1	-9.000,00	-9.000,00
ONERI PREVID. ASSIST.	10100730	4	-2.000,00	-2.000,00
STIPENDI TABELLARI E VOCI FISSE	10101240	1	12.000,00	12.000,00
ONERI PREVID. E ASSIST.	10101240	4	3.000,00	3.000,00
STIPENDI ED ASSEGNI FISSI	10101450	1	2.000,00	2.000,00
ONERI PREVID. E ASSIST.	10101450	4	1.500,00	1.500,00
STIPENDI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	10101900	6	7.000,00	7.000,00
CONTRIBUTI SU STIPENDI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	10101900	7	2.500,00	2.500,00
STIPENDI ED ASSEGNI FISSI	10103400	1	-3.000,00	-3.000,00
STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI	10104450	1	-20.000,00	-20.000,00
ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURAT.	10104450	3	-5.000,00	-5.000,00
SPESE PER SERVIZI DIVERSI	10301330	8	13.000,00	13.000,00
SPESE LEGALI UFF.ED.PRIVATA ED URBANISTICA	10301550	1	8.410,72	8.410,72
SPESE DIVERSE	10301990	2	15.000,00	15.000,00
CONVENZIONE D'ALARCON FOREVER SERVIZI ACCESSORI MENSA SCUOLA MATERNA	10302280	1	5.900,00	5.900,00
SPESE PER SERVIZIO BUS NAVETTA	10303530	3	-13.400,00	-13.400,00
CORONA VIRUS SPESE PER EMERGENZA EFFETTUATE TRAMITE SOC. PARTECIPATA	10304270	1	-20.000,00	-20.000,00
ASSISTENZA DIRETTA AI DISABILI	10304810	1	18.000,00	18.000,00
MANUTENZIONE PATRIM COMUNALE FINANZIATO CON ENTRATE CORRENTI	10312150	1	4.185,00	4.185,00
MANUTENZIONE PATRIM COMUNALE FINANZIATO CON ENTRATE CORRENTI	10312150	1	2.641,30	2.641,30
MANUTENZIONE PATRIM COMUNALE FINANZIATO CON ENTRATE CORRENTI	10312150	1	4.566,46	4.566,46
MANUTENZIONE PATRIM COMUNALE FINANZIATO CON ENTRATE CORRENTI	10312150	1	2.398,52	2.398,52
MANUTENZIONE PATRIM COMUNALE FINANZIATO CON ENTRATE CORRENTI	10312150	1	4.000,00	4.000,00
MANUTENZIONE PATRIM COMUNALE FINANZIATO CON ENTRATE CORRENTI	10312150	1	4.500,00	4.500,00
MANUTENZIONE PATRIM COMUNALE FINANZIATO CON ENTRATE CORRENTI	10312150	1	2.684,00	2.684,00
MANUTENZIONE PATRIM COMUNALE FINANZIATO CON ENTRATE CORRENTI	10312150	1	2.318,00	2.318,00
MANUTENZIONE PATRIM COMUNALE FINANZIATO CON ENTRATE CORRENTI	10312150	1	1.586,00	1.586,00
MANUTENZIONE PATRIM COMUNALE FINANZIATO CON ENTRATE CORRENTI	10312150	1	2.305,28	2.305,28
MANUTENZIONE PATRIM COMUNALE FINANZIATO CON ENTRATE CORRENTI	10312150	1	2.600,00	2.600,00
ADDIZIONALE PROVINCIALE TEFAL PER PROVINCI	10501030	2	34.200,00	34.200,00
UTILIZZO TRASFERIMENTI DA USL PER COVID CONTRIBUTO FITTI	10506065	1	16.737,60	16.737,60
UTILIZZO TRASFERIMENTI DA USL PER COVID BUONI ALIMENTARI	10506065	2	16.737,60	16.737,60
IMPOSTE E TASSE - I.R.A.P. STIP. DIPENDENTI	10701440	2	1.000,00	1.000,00
IRAP SU STIPENDI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO (VIGILI)	10702100	3	3.500,00	3.500,00
I.R.A.P. SU STIPENDI AL PERSONALE - SMALTIM. RIFIUTI	10704630	2	-1.000,00	-1.000,00
ALTRI DEBITI FUORI BILANCIO	10800030	1	-35.000,00	-35.000,00
DEBITI FUORI PER DEBITI EX UNIONE COMUNI ANTIC TESORERIA	10804800	1	-226.000,00	-185.000,00
FONDO CREDITI DUBBIAE DIFFICILE ESIGIBILITA' COMPETENZA	11060000	3	-300.000,00	0
ALTRI SERVIZI GENERALI - FONDO DI RISERVA	11101810	0	18.000,00	18.000,00
UTILIZZO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	12071010	1	372.196,75	372.196,75
OO.UU MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	20010572	1	50.000,00	50.000,00
FONDO CRED DUBBIA ESIG. PARTE CORRENTE MISS 20 CATEG 2- CODICE SIOPE S. 1 10 01 03 001	20021010	1	540.000,00	0
FONDO CREDITI COMMERCIALI	20036015	1	90.000,00	90.000,00



CREAZIONE PARCHEGGIO IN LOC BOCCHETTO FINANZIATO CON CONTRIBUTO ISOLE MINORI	20102002	1	1.200.000,00	1.200.000,00
MANUTENZIONI EDIF SCOLASTICI FINANZIATI CON ENTRATE CORRENT	20106640	5	2.000,00	2.000,00
ACQUISIZIONE MEZZI ART. 208 C.D.S	20506350	2	7.500,00	7.500,00
ACQUISIZIONE MEZZI ART. 208 C.D.S	20506350	2	18.000,00	18.000,00
Disavanzo di Amministrazione	99999999	0	-270.000,00	
			44.697,34	226.116,04

Variazioni al bilancio di previsione 2022 proposte in sede di assestamento:

Variazioni Provvisorie al Bilancio di Previsione 2022					
descrizione	Parte	CAPITOLO	ARTICOLO	Importo Competenza	Cassa
IMPOSTA DI SBARCO	Entrata	10100220	1	30.000,00	
TARI ANNI PRECEDENTI	Entrata	10200350	2	20.000,00	
PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	Entrata	30101620	1	20.000,00	
PROVENTI DA GESTIONE PONTILI GALLEGGIANTI (DARSENA RESIDENTI)	Entrata	30202600	2	20.000,00	
PROVENTI DA GESTIONE DIRETTA PONTILI	Entrata	30202610	1	50.000,00	
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO PER ANTICIPAZIONE LIQUIDITA' DL.35	Entrata	1E+16	6	-1.589.079,24	
				-1.449.079,24	

**RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE SU ANTICAZIONE DI LIQUIDITA' D.L. 35	Spesa	5019920	1	-1.532.614,43	
STIPENDI ED ASSEGNI FISSI	Spesa	10100270	1	-26.464,81	
SPESE LEGALI PER LITI INTERESSANTI L'UFFICIO TECNICO	Spesa	10301330	6	-10.000,00	
ALTRI DEBITI FUORI BILANCIO	Spesa	10800030	1	-61.000,00	
ALTRI DEBITI FUORI BILANCIO	Spesa	10800030	1	35.000,00	
DEBITI FUORI PER DEBITI EX UNIONE COMUNI ANTIC TESORERIA	Spesa	10804800	1	-80.000,00	
DEBITI FUORI BILANCIO VERSO D'ALRCON SRL PRIVATA	Spesa	10804900	1	226.000,00	
				-1.449.079,24	

Variazioni al bilancio di previsione 2023 proposte in sede di assestamento:

Variazioni Provvisorie al Bilancio di Previsione 2023					
Denominazione	Parte	CAPITOLO	ARTICOLO	Importo Competenza	cassa
IMU - IMPOSTA MUNICIPALE SUGLI IMMOBILI	Entrata	10100110	1	57.748,82	
MUTUO CDP REALIZZAZIONE PARCHEGGIO TRAVAGLIO BOCCHETTO	Entrata	50370020	1	-650.000,00	
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO PER ANTICIPAZIONE LIQUIDITA' DL.35	Entrata	1E+16	6	-1.532.614,43	
				-2.124.865,61	

**RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE SU ANTICAZIONE DI LIQUIDITA' D.L. 35	Spesa	5019920	1	-1.474.865,61	
CREAZIONE PARCHEGGIO TRAVAGLIO BOCCHETTO - MUTUO CDP	Spesa	20101002	1	-650.000,00	
				-2.124.865,61	

6 Conclusioni

- Vista la deliberazione di approvazione del bilancio 2021, tenuto conto delle variazioni al bilancio proposte ad oggi;
- Considerate e valutate le previsioni attuali delle entrate in funzione delle reali possibilità di accertamento entro l'anno finanziario 2021 ed in particolare:
 - valutate le possibilità di accertamento dei tributi Comunali ed apportate le relative variazioni;
 - controllati i dati messi a disposizione dal Ministero relativi agli introiti previsti da trasferimenti anche specifici covid ed incrementate le entrate di pari importo;
 - valutate le probabilità di introito dai servizi pubblici e dai beni dell'Ente.
- verificate le necessità per le spese di personale;
- verificate le necessità di risorse per finanziare l'ammortamento dei mutui;
- adeguato il FCDE secondo i principi contabili e sulla base delle variazioni apportate;
- verificate le partite di giro;

nel proporre le variazioni di assestamento alla presente allegate, complessivamente si rileva che:

- 1) sono stati rispettati fino ad oggi sia i principi di equilibrio economico finanziario, sia quelli di cassa, che il pareggio di bilancio nelle variazioni di bilancio apportate;
- 2) gli accertamenti relativi alle entrate di competenza, fanno rilevare che complessivamente il gettito preventivato sul corrente non sarà interamente realizzato in parte corrente;
- 3) gli impegni relativi alle spese correnti di competenza, sommate a quelle dei trasferimenti in conto capitale (titolo 2.04) e a quelle delle quote in conto capitale di ammortamento dei mutui, confrontati con gli accertamenti fanno ritenere che il risultato di gestione si concluderà avanzo;

Tutto ciò considerato si ritiene che per poter mantenere l'equilibrio corrente e quindi l'equilibrio complessivo del bilancio.

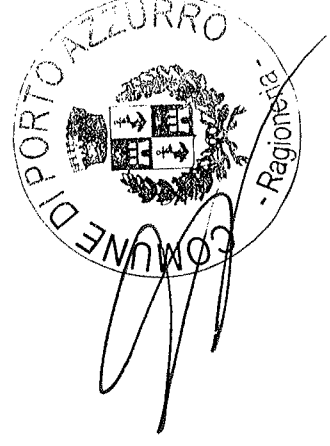
Porto Azzurro, 24 ottobre 2021

Il Funzionario Responsabile
Area Servizi Finanziari
Dott. *Vilmano Mazzoli*



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - Variazioni Provvisorie - Proposta VAR-3/2021

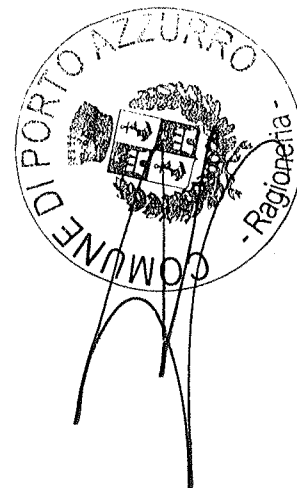
ENTRATE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	2022	2023	SPESE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	4.549.960,53								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	335.000,00	335.000,00
Fondo pluriennale vincolato		25.516,80	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	8.473.195,96	5.238.609,69	5.187.420,90	5.137.706,09	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	9.338.778,22	7.002.004,10 0,00	6.208.155,97 0,00	6.042.326,30 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.128.087,85	1.133.254,76	587.139,15	587.139,15					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.111.761,12	1.250.532,59	1.279.326,95	1.158.791,76	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	4.493.809,21	2.739.618,16 0,00	1.400.000,00 0,00	2.090.440,00 0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.043.649,02	2.067.917,77	1.400.000,00	2.090.440,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00					
Totale entrate finali.....	15.756.693,95	9.690.314,81	8.453.887,00	8.974.077,00	Totale spese finali.....	13.832.587,43	9.741.622,26	7.608.155,97	8.132.766,30
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.046.606,69	570.000,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	634.628,05	544.209,35 0,00	509.731,03 0,00	505.310,70 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.597.680,07	2.422.645,79	1.281.500,00	1.281.500,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.584.824,08	2.422.645,79	1.281.500,00	1.281.500,00
Totale Titoli.....	20.400.980,71	13.682.960,60	10.735.387,00	11.255.577,00	Totale Titoli.....	18.052.039,56	13.708.477,40	10.399.387,00	10.919.577,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE					TOTALE COMPLESSIVO SPESE				
	24.950.941,24	13.708.477,40	10.735.387,00	11.255.577,00		18.052.039,56	13.708.477,40	10.735.387,00	11.255.577,00
Fondo di cassa finale presunto	6.898.901,68								





EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta VAR-3/2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termini	(+)		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 attivita' finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie'	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00





EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta VAR-3/2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio esercizio		4.549.960,53			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		5.516,80	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	336.000,00	336.000,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		7.622.397,04 0,00	7.053.887,00 0,00	6.883.637,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		7.002.004,10 0,00 540.000,00	6.208.155,97 0,00 349.527,81	6.042.326,30 0,00 233.813,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)		544.209,35 0,00 0,00	509.731,03 0,00 0,00	505.310,70 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			81.700,39	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		82.549,61 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		164.250,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O = G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00



**EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta VAR-3/2021**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		20.000,00	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.637.917,77	1.400.000,00	2.090.440,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		82.549,61	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		164.250,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		2.739.618,16 0,00	1.400.000,00 0,00	2.090.440,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00



**EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta VAR-3/2021**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termini	(+)		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 attivita' finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

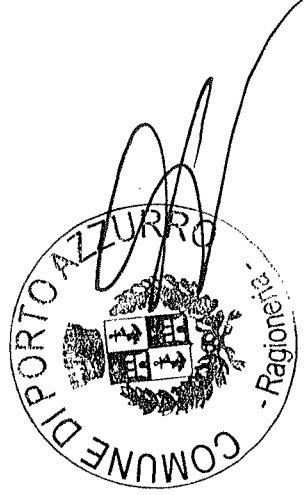


QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Esercizio 2021

1 di 1

ENTRATE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	SPESE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	4.549.960,53								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	1.644.288,59 1.644.288,59	1.644.288,59 1.644.288,59	1.589.079,24 1.589.079,24	1.532.614,43 1.532.614,43	Disavanzo di amministrazione		270.000,00	336.000,00	336.000,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	8.966.710,99	6.430.936,87 0,00	6.124.620,78 0,00	6.042.326,30 0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.474.838,78	5.244.252,51	5.137.420,90	5.079.957,27	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	3.216.309,21	1.462.118,16 0,00	1.400.000,00 0,00	2.740.440,00 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	722.415,90	727.582,81	587.139,15	587.139,15	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.080.821,12	1.219.092,59	1.189.326,95	1.158.791,76	Totale entrate finali.....	14.089.724,82	7.893.055,03	7.524.620,78	8.782.766,30
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.811.649,02	835.917,77	1.400.000,00	2.090.440,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità		2.078.079,24	2.042.345,46	1.980.176,31
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		1.589.074,24	1.532.614,43	1.474.865,61
Totale entrate finali.....		8.026.845,68	8.313.887,00	8.916.328,18	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro		1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.046.606,69	570.000,00	0,00	650.000,00	Totale Titoli.....	17.825.923,52	13.393.780,06	11.848.466,24	13.044.442,61
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE				
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.597.680,07	2.422.645,79	1.281.500,00	1.281.500,00		17.825.923,52	13.663.780,06	12.184.466,24	13.380.442,61
Totale Titoli.....	18.734.011,58	12.019.491,47	10.595.387,00	11.847.828,18					
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE									
Fondo di cassa finale presunto	5.458.048,59								





BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

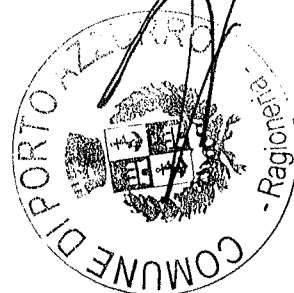
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio esercizio		4.549.960,53			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		270.000,00	336.000,00	336.000,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		7.190.927,91 0,00	6.913.887,00 0,00	6.825.888,18 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		6.430.936,87 0,00 300.000,00	6.124.620,78 0,00 349.527,81	6.042.326,30 0,00 233.813,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		2.078.079,24 0,00 1.589.074,24	2.042.345,46 0,00 1.532.614,43	1.980.176,31 0,00 1.474.865,61
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-1.588.088,20	-1.589.079,24	-1.532.614,43
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.644.288,59 0,00	1.589.079,24 0,00	1.532.614,43 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		82.549,61 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		138.750,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O = G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00





**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.405.917,77	1.400.000,00	2.740.440,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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	(-)		82.549,61	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		138.750,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		1.462.118,16 0,00	1.400.000,00 0,00	2.740.440,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00



**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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 attivita' finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' 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:					
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 liquidita'	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00	0,00





EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta VAR-3/2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio esercizio		4.549.960,53			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		5.516,80	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	336.000,00	336.000,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		7.622.397,04 0,00	7.053.887,00 0,00	6.883.637,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		7.002.004,10 0,00 540.000,00	6.208.155,97 0,00 349.527,81	6.042.326,30 0,00 233.813,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)		544.209,35 0,00 0,00	509.731,03 0,00 0,00	505.310,70 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			81.700,39	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		82.549,61 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		164.250,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O = G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00



**EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta VAR-3/2021**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		20.000,00	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.637.917,77	1.400.000,00	2.090.440,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		82.549,61	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		164.250,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		2.739.618,16 0,00	1.400.000,00 0,00	2.090.440,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

