



COMUNE DI LAGOSANTO

PROVINCIA DI FERRARA
Codice Fiscale 00370530388

ORIGINALE

N. 40 Reg. delib.	Ufficio competente FINANZA
-----------------------------	-------------------------------

VERBALE DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO	ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DEGLI ARTT.175 C.8 E 193 TUEL SMI
----------------	--

Oggi **ventidue** del mese di **luglio** dell'anno **duemiladiciannove** alle ore **21:00**, nella sala delle adunanze consiliari, convocato in seguito a regolare invito si è riunito il Consiglio Comunale così composto:

	Presente/Assente		Presente/Assente
Bertarelli Cristian	Presente	Cavalieri Ilaria	Presente
Esposito Giacomo	Presente	Cavalieri Paolo	Presente
Soncini Emanuele	Presente	Desiato Anna	Presente
Orlandini Patrizia	Presente	Bigoni Davide	Presente
Bulgarelli Alessia	Presente	Chendi Silvia	Presente
Simoni Luciano	Presente	Romanini Maria Teresa	Presente
Cavalieri Luca	Assente		

Presenti 12 Assenti 1

Partecipa alla seduta, ai sensi dell'art. 97, comma 4 – lett a) del D. Lgs. n. 267/2000 il Segretario Comunale Mecca Virgilio.

Constatato legale il numero degli intervenuti, Orlandini Patrizia nella sua qualità di Presidente del Consiglio, dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio a discutere e deliberare sull'oggetto sopraindicato.

OGGETTO	ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DEGLI ARTT.175 C.8 E 193 TUEL SMI
----------------	---

IL CONSIGLIO COMUNALE

PUNTO 3

Su proposta del Presidente del Consiglio – Patrizia Orlnadini si procede ad un'illustrazione unitaria del punto n. 3 e n. 4 all'odg da parte del Sindaco Bertarelli.

Terminata l'illustrazione ed in assenza di interventi si procede alla votazione separata dei due punti all'odg come segue:

PUNTO 3

PRESENTI VOTANTI: 12

FAVOREVOLI: 9

ASTENUTI: 3 (DESIATO, BIGONI, CHENDI)

CONTRARI: 0

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che con proprie deliberazioni :

- n. 49 del 19/12/18 è stata approvata la nota integrativa al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per gli esercizi finanziari 2019/2021;
- n. 57 del 19/12/18 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2019/2021 e relativi allegati;
- n.27 del 29/04/19 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2018 e i relativi allegati;

Dato atto che conseguentemente all'approvazione del consuntivo 2018 veniva variato lo stesso bilancio finanziario 2019/2021 così come da:

- deliberazione di G.C.n.22 del 13/03/19 di riaccertamento ordinario dei residui e di variazione del FPV esercizio 2018 e 2019/2021;
- deliberazione di G.C.n.23 del 13/03/19 di modifica dei residui presunti al 31 dicembre 2018 contenuti nel bilancio finanziario 2019/2021 e conseguente variazione di cassa;

Dato atto che lo stesso bilancio 2019/2021 veniva variato con:

- deliberazione di C.C.n. 5 del 04/02/19 ad oggetto" Variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 ai sensi dell'art.175 c.2 TUEL";
- deliberazione di G.C.n.16 del 13/02/19 di variazione di cassa e di peg a seguito dell'adozione della sopra citata variazione di Consiglio;
- deliberazione di G.C. n.42 del 09/04/19 ad oggetto" Bilancio di previsione 2019/2021-Variazione adottata dalla Giunta in via d'urgenza assumendo i poteri del Consiglio";
- determinazione del Responsabile Economico Finanziario n.219 del 22/05/19 per istituzione nuovi capitoli per il pagamento quote interessi dei mutui in adeguamento al Piano dei conti finanziario;

Richiamati:

- l'art.147-quinquies del D.Lgs.267/2000 il quale ha attribuito al Responsabile del Servizio Finanziario la direzione ed il coordinamento delle attività di controllo degli equilibri

finanziari, mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo altresì che tale controllo sia esteso anche alla valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni;

- l'art.175 comma 8 del D.Lgs.267/2000 come modificato dal D.Lgs.126/2014 il quale prevede che con deliberazione dell'organo consiliare da adottarsi entro il 31 luglio di ciascun anno l'Ente debba provvedere alla variazione di assestamento generale del bilancio, da attuarsi mediante la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;
- l'art.187 DLgs.267/2000 e smi il quale distingue la composizione del risultato di amministrazione precisando che i fondi destinati agli investimenti sono costituiti da entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito di approvazione del rendiconto;
- l'art.193 del medesimo D.Lgs.267/2000 e smi ove è previsto che l'Ente debba garantire sia in sede previsionale che negli atti di variazioni di bilancio, nonché durante tutta la gestione, il mantenimento degli equilibri di competenza e di cassa, attribuendo all'organo consiliare il compito di adottare almeno una volta all'anno entro il termine del 31/07 apposita deliberazione con cui dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adottare i necessari conseguenti provvedimenti;

Richiamato inoltre il punto 4.2 del principio applicato alla programmazione all.4/1 Dlgs.118/11 e smi il quale prevede tra gli atti di programmazione “ lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo e la salvaguardia degli equilibri di bilancio, da deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”prevedendo quindi la coincidenza delle due verifiche ;

Dato atto che i fattori da analizzare per la verifica degli equilibri sono: il rispetto del pareggio finanziario, gli equilibri interni (parte corrente, capitale e conto terzi), l'adeguatezza dello stanziamento del FCDE rispetto all'accantonamento operato in sede di bilancio di previsione e accantonato nel risultato di amministrazione, la verifica di tutte le voci di entrata e uscita compresi i fondi di riserva e di cassa, il rispetto dei vincoli di finanza pubblica, gli equilibri della gestione dei residui, l'adeguatezza del fondo rischi e spese potenziali, l'andamento della gestione degli organismi gestionali esterni e la verifica dei debiti/crediti con i medesimi;

Richiamato altresì il punto 5.3 all.4.2 i quale stabilisce che in sede di verifica degli equilibri e di assestamento, occorre effettuare la verifica sull'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini delle necessarie variazioni ;

Richiamata la nota prot. 5222 del 18 giugno 2019 con la quale il Responsabile del servizio economico finanziario chiedeva ai singoli responsabili di segnalare:

- l'esito della verifica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese assegnate al proprio settore;
- l'eventuale esistenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- le situazioni che possano pregiudicare gli equilibri sia per quanto riguarda la gestione corrente, sia per la gestione residui;
- l'andamento dei lavori pubblici finanziati al fine dell'adozione di eventuali variazioni in base al cronoprogramma dei pagamenti;

Tenuto conto che gli stessi, con note agli atti, hanno provveduto a segnalare le variazioni necessarie per il mantenimento degli equilibri di bilancio 2019/2021 meglio evidenziate negli allegati prospetti, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento (All.A e A1) sia per quanto riguarda la parte corrente che in conto capitale;

Considerato che, in sede di ricognizione dello stato della gestione finanziaria, ai sensi del sopra citato art.193 TUEL è emerso che:

- non sussistono debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art. 194 TUEL, come da dichiarazioni, agli atti, a firma dei Responsabili di Settore;
- gli stanziamenti iscritti nel bilancio di previsione sono stati e vengono tenuti sotto controllo in modo continuativo, operando le correzioni restando indispensabili a seguito di mutamenti di ordine normativo e di definizione degli ambiti di gestione: dette correzioni si sono concretizzate da un punto di vista amministrativo-contabile nelle variazioni di bilancio già adottate, tutte rispettanti il principio del pareggio;
- la gestione degli incassi e dei pagamenti è stata finalizzata a garantire un'adeguata liquidità, volta a contenere l'utilizzo delle anticipazioni di cassa ed il rispetto della tempestività dei pagamenti, conformemente alla normativa vigente;

Richiamato l'art.187 TUEL rubricato "composizione risultato di amministrazione" ed appurato che ai sensi del comma 2, la quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente può essere utilizzato, con delibera di variazione, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

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

Dato atto che l'art.187 citato prevede che solo in questa sede (assestamento) e solo per ripristinare gli equilibri, è possibile applicare la quota libera di avanzo di amministrazione per coprire spese correnti a carattere ripetitivo, dal momento che, ai sensi del citato articolo, al di fuori di questo caso l'avanzo libero può finanziare solo "spese correnti a carattere non permanente";

Considerato che l'ente non necessita di dover utilizzare l'avanzo libero per ripristinare gli equilibri;

Ricordato che ai sensi del comma 3 bis del citato art.187 TEL e smi, l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato è consentito solamente nel caso in cui l'ente non faccia ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo in termini di cassa di entrate a specifica destinazione ai sensi degli artt.222 e 195 TUEL;

Atteso che l'ente non versa in tali condizioni e pertanto può utilizzare l'avanzo di amministrazione non vincolato come da deliberazione assunta in data odierna, cui si rimanda;

Considerato che la Sezione Autonomie CdC ricorda che per poter utilizzare in questa sede l'avanzo di amministrazione occorre aver proceduto alla verifica dell'adeguatezza del fondo crediti;

Verificato che l'accantonamento al FCDE alla data del 30 giugno risulta superiore rispetto alla quota minima da accantonare, in considerazione del livello degli stanziamenti e accertamenti;

Ritenuto pertanto di poterlo ridurre in questa sede dando atto che si procederà ulteriormente alla verifica dello stanziamento, in occasione dell'ultima variazione di bilancio, adeguandolo se necessario non oltre il 30 novembre dell'esercizio in corso ;

Considerato che in sede di verifica degli equilibri è stato riscontrato:

- sono conservati con il presente provvedimento gli equilibri correnti (All.B e B1) ;
- è mantenuto un generale equilibrio per quanto attiene la gestione dei residui, desumibile dai seguenti prospetti:

TOT. ENTRATA	Prev.iniziali	Riscossioni	Da riscuotere
RESIDUI attivi da es.precedenti	778.212,23	376.858,06	401.635,38 di cui 196.682,74 da TIT.5
RESIDUI attivi da esercizio competenza	7.215.415,74	1.744.729,19	805.118,74

TOT. USCITA	Prev.iniziali	Pagamenti	Da pagare
RESIDUI passivi da es.precedenti	601.357,34	486.393,54	114.963,80
RESIDUI passivi da esercizio competenza	7.215.415,74	1.489.303,94	843.043,58

per cui non si ritiene di dover adeguare l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione;

- vengono rispettati alla data corrente e in sede prospettica, i vincoli di finanza pubblica di cui al comma 821 legge di bilancio per il 2019, fermo che i modelli sono ancora oggetto di variazione da parte della commissione Arconet (allegato 10 al DLgs.118/11)(All.C) ;
- non sono stati riscontrati debiti fuori bilancio, come da dichiarazioni rese dai singoli responsabili, agli atti;

Tenuto conto che la gestione di cassa si trova in equilibrio in quanto:

- alla data di rilevazione, dal raffronto tra entrate e spese assestate, si evince un saldo prospettico di cassa non negativo;
- l'utilizzo di entrate a specifica destinazione ammonta ad € 0,00 e l'ente non fa ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs.231/2002 garantendo altresì un fondo di cassa finale positivo;
- risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa pari ad € 33.922,03;

Vista la relazione del Responsabile del Servizio Economico Finanziario che si allega al presente atto per farne parte integrante e sostanziale (All. D);

Dato atto inoltre che a norma dell'art.175 quinquies del DLgs.267/2000 e smi non possono essere adottati con il medesimo provvedimento amministrativo le variazioni di bilancio di previsione e le variazioni di Peg;

Dato inoltre atto che la commissione Arconet in data 28/9/16 propende per riconoscere al consiglio, per assorbimento, la titolarità di entrambe le variazioni (competenza e cassa) rinviando a successiva variazione di Giunta l'assegnazione delle risorse ai responsabili di settore;

Ritenuto pertanto in questa sede di dover adeguare la cassa dei capitoli alla missione 20 i quali, ad esclusione del fondo di riserva di cassa, hanno cassa pari a zero mentre per mancato aggiornamento del software di contabilità, in automatico veniva contabilizzato tale valore;

Dato atto infine che sulla base dei dati disponibili non risultano situazioni tali da far prevedere l'alterazione degli equilibri di bilancio e la necessità dell'adozione di provvedimenti di riequilibrio della gestione di competenza e di quella dei residui;

Acquisiti:

- il parere favorevole del Revisore dei Conti (All.E)
- il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile, espresso ai sensi dell'art.49 del D.Lgs.1267/2000 dal Responsabile del Servizio Finanziario;

Visti:

- il D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;
- il D.Lgs.118/2011 come modificato dal D.Lgs.126/2014;
- i principi contabili applicati di cui agli allegati 4/1 e 4/2 al suddetto D.Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- il vigente Regolamento Comunale di Contabilità
- il vigente Statuto Comunale

Con votazione:

PRESENTI VOTANTI: 12

FAVOREVOLI: 9

ASTENUTI: 3 (DESIATO, BIGONI, CHENDI)

CONTRARI: 0

espressa nelle forme di legge,

DELIBERA

Per le motivazioni sopra riportate che si richiamano integralmente:

1- di dare atto che, ai sensi dell'articolo 175, comma 8 del TUEL, è stata effettuata la verifica generale di tutte le voci di entrata e di spesa, compreso l'FCDE, il fondo di riserva e il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;

2-di approvare la variazione al bilancio 2019/2021 meglio dettagliata nell'allegato prospetto (All.A e A1);

3- di dare atto del permanere degli equilibri di bilancio 2019/2021 sia nella gestione competenza che residui (All.B e B1);

4-di rinviare a norma dell'art.5 quinquies art.175 Dlgs.267/2000 e smi a successiva deliberazione di Giunta, la conseguente variazione di Peg (modifica assegnazione risorse ai responsabili di settore) ;

5- di prendere atto che:

- non risultano debiti fuori bilancio come da dichiarazioni agli atti dei Responsabili dei servizi;
- non sussiste la necessità di assumere provvedimenti rivolti al riequilibrio della gestione di competenza e dei residui,come previsto dall'art.193 D.Lgs.267/2000 e smi;

6- di dare atto che la ripartizione dell'avanzo approvato in sede di rendiconto 2018 è oggetto di specifica variazione quanto alla quota accantonata, adottata nella seduta odierna;

7- di prendere atto che con la presente variazione vengono rispettati alla data corrente e in sede prospettica, i vincoli di finanza pubblica di cui al comma 821 legge di bilancio 2019 (allegato 10 Dlgs.118/11 e smi) fermo che i modelli sono ancora oggetto di variazione da parte della commissione Arconet (All.C);

8- di prendere atto della relazione allegata a cura del Responsabile del servizio economico finanziario (All.D) e del parere favorevole del revisore del conto (All.E);

9- di allegare la presente deliberazione al rendiconto di gestione esercizio 2019 ai sensi dell'art.193 c.2 ultimo periodo DLgs.267/2000 e smi;

10- di trasmettere la presente deliberazione al tesoriere comunale, ai sensi dell'art.216 DLgs.267/2000 e smi, per gli adempimenti di competenza (All F);

11- di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente

INOLTRE stante l'urgenza a provvedere

Con voti

PRESENTI VOTANTI: 12

FAVOREVOLI: 9

ASTENUTI: 3 (DESIATO, BIGONI, CHENDI)

CONTRARI: 0

espressi nelle forme di legge,

DELIBERA

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134 c.4 D.lgs.267/2000 e smi

I pareri, qualora espressi, sono stati sottoscritti digitalmente a norma di legge secondo quanto previsto dal D.Lgs 267/2000 art. 49 e art.147Bis sulla proposta numero 44 del 11-07-2019 ed allegati alla presente deliberazione.

OGGETTO	ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DEGLI ARTT.175 C.8 E 193 TUEL SMI
----------------	---

Data lettura della presente delibera, viene approvata e sottoscritta

IL Presidente del Consiglio
Orlandini Patrizia

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti del d.lgs n. 82/2005 (CAD) e s.m.i.;e norme collegate; Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

IL Segretario Comunale
Mecca Virgilio

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti del d.lgs n. 82/2005 (CAD) e s.m.i.;e norme collegate; Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Descrizione

[illegible]

E	14100	0	ENTRATE DA FONDO DI SOLIDARIETA' COM.LE
E	17100	0	RIMBORSO MINOR GETTITO ICI/IMU E TASI
E	18000	0	CONTRIBUTO DELLO STATO PER CENSIMENTO
E	21000	0	CONTRIBUTO REG.LE PROGETTI INTERNAZIONALI
E	21200	0	CONTRIBUTO REG.LE BARRIERE ARCHITETTON.

VARIAZIONE NUMERO 7 DEL 27-06-2019
(Dettaglio dei capitoli)

ASOCIATION OF FEMALE ABBANDONED CHILDREN

[illegible]

Comune di Lagosanto

VARIAZIONE NUMERO 7 DEL 27-06-2019
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

ASST. TO THE DIRECTOR GENERAL
OF THE
BUREAU OF
THE
INDUSTRIAL
REVOLUTION
OF
THE
UNITED STATES
OF AMERICA
WASHINGTON, D. C. 20540

Allegato 0 al libro 0 del 0
Procedimento 0

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	64000	0	CONTRIBUTO ART.30 DL. 34/2019 DECRETO CRESCITA	4-02-01-01-5004	2019	0,00	0,00	50.000,00		50.000,00
					2020	0,00	0,00			0,00
					2021	0,00	0,00			0,00
					Cassa	0,00	0,00	50.000,00		50.000,00
U	53	0	RIMBORSO PRO QUOTA AL COMUNE CAPOFILA RIDUZIONE EX AGES	04-02-1-04-09-02-003	2019	3.215,81	3.215,81	1.938,32		4.954,13
					2020	3.200,00	3.200,00			3.200,00
					2021	3.200,00	3.200,00			3.200,00
					Cassa	5.120,18	5.120,18	1.938,32		6.858,50
U	114	0	SPESE PER LA FORMAZIONE PERSONALE DIPEN.	04-10-1-02-02-04-999	2019	5.500,00	5.500,00	1.000,00		4.500,00
					2020	5.500,00	5.500,00			5.500,00
					2021	5.500,00	5.500,00			5.500,00
					Cassa	6.705,00	6.019,00	1.000,00		5.019,00
U	1000	0	INDENNITA' AL SINDACO, AGLI ASSESSORI	04-04-1-03-02-04-001	2019	27.000,00	27.000,00	4.508,79		31.508,79
					2020	32.000,00	32.000,00	2.500,00		34.500,00
					2021	32.000,00	32.000,00	2.500,00		34.500,00
					Cassa	27.500,00	27.246,74	4.508,79		31.755,53
U	1002	0	FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	28-03-1-03-02-04-001	2019	1.500,00	1.500,00	1.045,50		454,50
					2020	2.000,00	2.000,00	2.000,00		0,00
					2021	2.000,00	2.000,00	2.000,00		0,00
					Cassa	1.500,00	1.500,00	1.500,00		0,00

Comune di Lagosanto

VARIAZIONE NUMERO 7 DEL 27-06-2019 (Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO 2019-2021

Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
----------	------	-------------	---------------	------	----------	---------------	---------	--------	-----------

U	1003	0	ACCANTONAMENTO SP.POTENZIALI INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	2019	0,00	0,00	4.301,90	1.301,90
				2020	0,00	0,00	2.181,57	2.181,57
				2021	0,00	0,00	2.181,57	2.181,57
				Cassa	0,00	0,00		0,00
U	2300	0	IMPOSTA IRAP	2019	2.500,00	2.500,00	450,00	2.950,00
				2020	3.000,00	3.000,00	228,58	3.228,58
				2021	3.000,00	3.000,00	228,58	3.228,58
				Cassa	2.608,74	2.559,76	450,00	3.009,76
U	3003	0	RIPARTIZIONE AL PERSONALE INCENTIVI TRIBUTARI L.145/18 IMU-TARI	2019	0,00	0,00	4.281,93	4.281,93
				2020	0,00	0,00	3.779,29	3.779,29
				2021	0,00	0,00	3.779,29	3.779,29
				Cassa	0,00	0,00	4.281,93	4.281,93
U	4003	0	ONERI SU INCENTIVI TRIBUTARI L.145/18 IMU-TARI	2019	0,00	0,00	1.019,10	1.019,10
				2020	0,00	0,00	899,47	899,47
				2021	0,00	0,00	899,47	899,47
				Cassa	0,00	0,00	1.019,10	1.019,10
U	4103	0	IRAP SU INCENTIVI TRIBUTARI L.145/18 IMU-TARI	2019	0,00	0,00	363,96	363,96
				2020	0,00	0,00	321,24	321,24
				2021	0,00	0,00	321,24	321,24
				Cassa	0,00	0,00	363,96	363,96

Comune di Lagosanto

VARIAZIONE NUMERO 7 DEL 27-06-2019 (Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

ASSISTAMEN... GENERALE AL BILANCIO 2019-2021

ATTORI	0	1000,00	del	3
Tipi Variazione	0			

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assesato
U	4200	0	QUOTA DESTINATA INNOVAZIONE TECNOLOGICA UFF. TRIBUTARI L.145/18	01-104-103-01-02-005	2019	0,00	0,00		1.133,00	1.133,00
					2020	0,00	0,00		1.000,00	1.000,00
					2021	0,00	0,00		1.000,00	1.000,00
					Cassa	0,00	0,00		1.133,00	1.133,00
U	11401	0	CORSI OBBLIGATORI DL.81/08	01-103-103-02-04-004	2019	1.000,00	1.000,00		1.000,00	2.000,00
					2020	1.000,00	1.000,00			1.000,00
					2021	1.000,00	1.000,00			1.000,00
					Cassa	1.000,00	1.000,00		1.000,00	2.000,00
					2019	3.000,00	3.000,00		500,00	3.500,00
					2020	2.500,00	2.500,00			2.500,00
					2021	2.500,00	2.500,00			2.500,00
					Cassa	3.684,37	3.169,58		500,00	3.669,58
U	13011	0	STAMPATI SEGRETERIA	01-102-103-01-02-001	2019	2.000,00	2.000,00		500,00	2.500,00
					2020	1.500,00	1.500,00			1.500,00
					2021	1.500,00	1.500,00			1.500,00
					Cassa	2.000,00	2.000,00		500,00	2.500,00
U	18000	0	ACQUISTO E ABBONAMENTO A GIORNALI	01-103-103-01-04-001	2019	0,00	0,00		454,59	454,59
					2020	0,00	0,00			0,00
					2021	0,00	0,00			0,00
					Cassa	0,00	0,00		454,59	454,59
U	27200	0	FRONDO ART.113 DLGS.50/16- QUOTA 80% PERSONALE PER FUNZIONI TECNICHE	01-106-106-01-01-002	2019	0,00	0,00			
					2020	0,00	0,00			
					2021	0,00	0,00			
					Cassa	377,93	0,00		454,59	454,59

Comune di Lagosanto

VARIAZIONE NUMERO 7 DEL 27-06-2019 (Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO 2019-2021

ARTICOLO	0	100	0	02
100	Variazione	0	0	0

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	cod.Bilancio	Anno	Inziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	27201	0	ONERI PER FUNZIONI TECNICHE EX ART.113 DLGS 50/16	01106-1010201001	2019	0,00	0,00	108,19	108,19	108,19
					2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	89,95	0,00	108,19	108,19	108,19
U	27202	0	IRAP PER FUNZIONI TECNICHE EX ART.113 DLGS.50/16	01106-1020101001	2019	0,00	0,00	38,64	38,64	38,64
					2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	32,12	0,00	38,64	38,64	38,64
U	27300	0	FONDO ART.113 DLGS.50/16 - QUOTA 20 %	01106-1030102006	2019	0,00	0,00	140,69	140,69	140,69
					2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	0,00	0,00	140,69	140,69	140,69
U	30001	0	PRESTAZIONI TECNICHE SPECIALISTICHE	01106-10300101999	2019	10.000,00	13.000,00	1.000,00	1.000,00	14.000,00
					2020	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
					2021	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
					Cassa	41.106,83	43.745,71	1.000,00	1.000,00	44.745,71
U	30105	0	CONVENZ. UFF. TECNICO CON ENTI	05101-1020102000	2019	1.800,00	1.800,00	500,00	500,00	2.300,00
					2020	1.800,00	1.800,00	0,00	0,00	1.800,00
					2021	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
					Cassa	6.424,90	2.820,00	500,00	500,00	3.320,00

Comune di Lagosanto

VARIAZIONE NUMERO 7 DEL 27-06-2019
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

ASSESSMENT OF THE BALANCE OF PAYMENTS IN 2019-2021

Affidamento **0**

Tipo Variazione **0**

EU	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	38001	0	SPESE DI PERSONALE X INDAGINI STATIST.	01.07.10.01.01.01.002	2019	311,42	311,42	1.837,49	1.837,49	2.148,91
					2020	155,71	155,71			155,71
					2021	155,71	155,71			155,71
					Cassa	311,42	311,42	1.837,49	1.837,49	2.148,91
U	38002	0	ONERI PER INDAGINI STATISTICHE	01.07.10.01.02.01.001	2019	109,48	109,48	437,32	437,32	546,80
					2020	54,74	54,74			54,74
					2021	54,74	54,74			54,74
					Cassa	109,48	109,48	437,32	437,32	546,80
U	38003	0	SPESE PRESTAZ. SERVIZI X INDAGINI STAT.	01.07.10.03.02.99.999	2019	1.981,00	1.981,00	1.981,00	1.981,00	0,00
					2020	1.981,00	1.981,00			1.981,00
					2021	1.981,00	1.981,00			1.981,00
					Cassa	3.962,00	3.962,00	1.981,00	1.981,00	1.981,00
U	38007	0	SPESE X IRAP X INDAGINI STATISTICHE	01.07.10.02.01.01.001	2019	39,10	39,10	156,19	156,19	195,29
					2020	19,55	19,55			19,55
					2021	19,55	19,55			19,55
					Cassa	39,10	39,10	156,19	156,19	195,29
U	38203	0	RIMOZIONE STAZIONE RADIO BASE TELEFONIA	01.06.10.03.02.09.008	2019	0,00	0,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00
					2020	0,00	0,00			0,00
					2021	0,00	0,00			0,00
					Cassa	0,00	0,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00

Comune di Lagosanto

VARIAZIONE NUMERO 7 DEL 27-06-2019 (Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

ASSISTENTE SOCIALE AL BILANCIO 2019-2021

EU	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	39000	0	IMPOSTE E TASSE A CARICO DEL COMUNE	01.03.1.03.02.01.99.999	2019	19.500,00	19.500,00		19.500,00	18.500,00
					2020	19.500,00	19.500,00			19.500,00
					2021	19.500,00	19.500,00			19.500,00
					Cassa	20.527,20	19.500,00		1.000,00	18.500,00
U	42000	0	SPESE PER LA RISCOSSIONE DEI TRIBUTI	01.03.1.03.02.03.999	2019	9.000,00	9.000,00		9.000,00	8.000,00
					2020	9.000,00	7.500,00			7.500,00
					2021	5.000,00	3.500,00			3.500,00
					Cassa	17.834,28	14.515,47		3.300,00	13.515,47
U	58500	0	PARTECIPAZIONE SPESE SERVIZI INFANZ/NIDO	02.01.1.03.02.16.010	2019	33.000,00	45.085,68		365,06	45.450,73
					2020	33.000,00	33.000,00			33.000,00
					2021	33.000,00	33.000,00			33.000,00
					Cassa	58.776,26	64.414,17		365,06	64.779,22
U	59200	0	SPESE SERVIZIO MENSA SCUOLA MATERNA	04.06.1.03.02.15.006	2019	73.000,00	81.500,00		6.500,00	88.000,00
					2020	73.000,00	73.000,00			73.000,00
					2021	73.000,00	73.000,00			73.000,00
					Cassa	84.533,88	83.075,09		6.500,00	89.575,09
U	66001	0	SPESE DI MANTENIM.E FUNZ.SCUOLA ELEM.	04.02.1.03.02.05.006	2019	3.500,00	3.400,00		500,00	4.300,00
					2020	3.500,00	3.400,00			3.400,00
					2021	3.500,00	3.400,00			3.400,00
					Cassa	4.590,98	3.641,00		900,00	4.541,00

Comune di Lagosanto

VARIAZIONE NUMERO 7 DEL 27-06-2019 (Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

ASSISTIMENTO CANTONALE AL BILANCIO 2019-2021

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Codice Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	161001	0	FONDO DI RISERVA DI CASSA	2019-161001-001	2019	0,00	0,00			0,00
					2020	0,00	0,00			0,00
					2021	0,00	0,00			0,00
					Cassa	0,00	0,00		33.922,03	33.922,03
U	161002	0	FONDO DI RISERVA VINCOLATO	2019-161002-001	2019	4.090,25	4.090,25			4.090,25
					2020	4.015,30	4.015,30			4.015,30
					2021	3.965,76	3.965,76			3.965,76
					Cassa	4.090,25	4.090,25		4.090,25	0,00
U	162700	0	ACCANTONAMENTO FONDO SPESE PASSIVITA' POTENZIALI - fondo rischi (FONDO SP. LEGALI, PERDITE PARTECIPATE, ECC....)	2019-162700-001	2019	20.000,00	20.000,00			20.000,00
					2020	20.000,00	20.000,00			20.000,00
					2021	15.000,00	15.000,00			15.000,00
					Cassa	20.000,00	20.000,00		20.000,00	0,00
U	163000	0	ACCANTONAMENTO PER ARRETRATI CCNL	2019-163000-001	2019	2.928,89	2.928,89			2.928,89
					2020	4.698,03	4.698,03			4.698,03
					2021	6.631,33	6.631,33			6.631,33
					Cassa	2.928,89	2.928,89		2.928,89	0,00
U	163001	0	ACCANTONAMENTO ONERI PER ARRETRATI CCNL	2019-163001-001	2019	697,08	697,08			697,08
					2020	1.118,13	1.118,13			1.118,13
					2021	1.578,26	1.578,26			1.578,26
					Cassa	697,08	697,08		697,08	0,00

Comune di Lagosanto

VARIAZIONE NUMERO 7 DEL 27-06-2019 (Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO 2019-2021

Art. 0	del	
tipo Variazione	0	

EU	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	163002	0	ACCANTONAMENTI IRAP PER ARRETRATI CCNL	2019-1-02-01-001	2019	248,95	248,95			248,95
					2020	399,33	399,33			399,33
					2021	563,66	563,66			563,66
					Cassa	248,95	248,95		248,95	0,00
U	164202	0	RESTITUZIONE DI TRIBUTI	01-04-1-02-01-001	2019	4.000,00	4.000,00		4.000,00	8.000,00
					2020	3.000,00	3.000,00			3.000,00
					2021	3.000,00	3.000,00			3.000,00
					Cassa	6.663,40	6.150,40		4.000,00	10.150,40
U	167000	0	FONDO PER IL MIGLIORAMENTO	01-11-1-01-01-004	2019	53.112,34	58.516,72		1.969,88	56.546,84
					2020	33.581,60	38.985,98		4.500,00	37.485,98
					2021	33.581,60	33.581,60			33.581,60
					Cassa	56.785,32	61.765,59		1.969,88	59.795,71
U	167100	0	CONTRIBUTI OBBLIGATORI F.D.O MIGLIOR.TO	01-11-1-01-02-01-001	2019	14.598,54	15.884,79		1.992,47	15.392,32
					2020	9.000,00	10.286,25		400,00	9.886,25
					2021	9.000,00	9.000,00			9.000,00
					Cassa	15.464,48	16.530,73		492,47	16.038,26
U	167101	0	IRAP FONDO MIGLIORAMENTO	01-11-1-02-01-001	2019	4.811,36	5.270,73		165,00	5.105,73
					2020	2.800,00	3.259,37		100,00	3.159,37
					2021	2.800,00	2.800,00			2.800,00
					Cassa	5.362,39	5.715,81		165,00	5.550,81

VARIAZIONE NUMERO 7 DEL 27-06-2019
(Dettaglio dei capitoli)[illegible]

EU/ Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
-----------------	------	-------------	---------------	------	----------	---------------	---------	--------	-----------

Pag.12.

Comune di Lagosanto

VARIAZIONE NUMERO 7 DEL 27-06-2019 (Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO 2019-2021

ANNO	0	Tip	0	del
Tip	0	Valutazione	0	

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanzamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	182500	0	MANUTENZIONE STRADE E ARREDO URBANO	1005-2-02-01-09-012	2019	20.000,00	20.000,00		10.000,00	10.000,00
					2020	20.000,00	20.000,00			20.000,00
					2021	20.000,00	20.000,00			20.000,00
					Cassa	24.528,70	24.528,70		10.000,00	14.528,70

Comune di Lagosanto

VARIAZIONE NUMERO 7 DEL 27-06-2019
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

ASSESS AMMINICAZIONE AL BILANCIO 2019-2021

ATTIVO	0	Tipi 0	86
Tipi Variazioni	0		

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Godi Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
-----	----------	------	-------------	---------------	------	----------	---------------	---------	--------	-----------

SALDI					Anno	ENTRATE	USCITE	Differenza
					2019	79.474,70	79.474,70	0,00
					2020	2.650,00	2.650,00	0,00
					2021	2.287,50	2.287,50	0,00
				Cassa		79.474,70	82.470,17	-2.995,47

ALL 41

VARIAZIONE NUMERO 7 DEL 27-06-2019

(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

Descrizione
ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO 2019-2021

Atto n. 0	Tipo 0	del
Causale		
Tipo Variazione 0		

ENTRATE	Anno	Stanzamento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	491.004,95	0,00	0,00	491.004,95
Avanzo di amministrazione	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2019	43.197,42	0,00	0,00	43.197,42
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2019	196.682,74	0,00	0,00	196.682,74
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2019	2.357.261,67	0,00	0,00	2.357.261,67
	2020	2.215.837,78	2.650,00	0,00	2.218.487,78
	2021	2.172.841,12	2.287,50	0,00	2.175.128,62
	Cassa	2.606.287,12	0,00	0,00	2.606.287,12
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2019	227.296,31	5.771,23	0,00	233.067,54
	2020	192.711,00	0,00	0,00	192.711,00
	2021	192.711,00	0,00	0,00	192.711,00
	Cassa	248.063,80	5.771,23	0,00	253.835,03
Titolo 3: Entrate extratributarie	2019	558.502,90	23.703,47	0,00	582.206,37
	2020	567.502,90	0,00	0,00	567.502,90
	2021	567.502,90	0,00	0,00	567.502,90
	Cassa	732.235,79	23.703,47	0,00	755.939,26
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2019	150.000,00	50.000,00	0,00	200.000,00
	2020	79.000,00	0,00	0,00	79.000,00
	2021	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
	Cassa	191.470,80	50.000,00	0,00	241.470,80
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	293.464,73	0,00	0,00	293.464,73
Titolo 6: Accensione Prestiti	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2019	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	2020	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	2021	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	Cassa	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2019	2.603.000,00	0,00	0,00	2.603.000,00
	2020	2.603.000,00	0,00	0,00	2.603.000,00
	2021	2.603.000,00	0,00	0,00	2.603.000,00
	Cassa	2.603.000,00	0,00	0,00	2.603.000,00
TOTALE ENTRATE	2019	7.135.541,04	79.474,70	0,00	7.215.015,74
	2020	6.558.051,58	2.650,00	0,00	6.560.701,58
	2021	6.866.055,02	2.287,50	0,00	6.868.342,52
	Cassa	8.405.322,74	19.473,70	0,00	8.424.796,44

VARIAZIONE NUMERO 7 DEL 27-06-2019

(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

USCITE	Anno	Entrate	Uscite	Entrate	Uscite
Disavanzo di amministrazione	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa				
Titolo 1: Spese correnti	2019	2.872.613,26	65.555,33	36.080,63	2.902.087,96
	2020	2.693.983,09	13.537,50	10.887,50	2.696.633,09
	2021	2.659.983,81	13.537,50	11.250,00	2.662.271,31
	Cassa	3.237.143,02	98.175,46	65.705,29	3.269.613,19
Titolo 2: Spese in conto capitale	2019	346.682,74	60.000,00	10.000,00	396.682,74
	2020	79.000,00	0,00	0,00	79.000,00
	2021	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
	Cassa	479.455,87	60.000,00	10.000,00	529.455,87
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2019	313.645,04	0,00	0,00	313.645,04
	2020	282.068,59	0,00	0,00	282.068,59
	2021	273.071,21	0,00	0,00	273.071,21
	Cassa	313.645,04	0,00	0,00	313.645,04
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2019	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	2020	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	2021	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	Cassa	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2019	2.603.000,00	0,00	0,00	2.603.000,00
	2020	2.603.000,00	0,00	0,00	2.603.000,00
	2021	2.603.000,00	0,00	0,00	2.603.000,00
	Cassa	2.603.000,00	0,00	0,00	2.603.000,00
TOTALE USCITE	2019	7.116.941,09	125.555,33	46.080,63	7.219.416,74
	2020	6.666.983,09	13.537,50	10.887,50	6.680.701,58
	2021	6.688.068,02	13.537,50	11.250,00	6.688.312,62
	Cassa	7.638.243,93	158.175,46	75.705,29	7.715.714,10

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2019	0,00	-46.080,63	46.080,63	0,00
	2020	0,00	-10.887,50	10.887,50	0,00
	2021	0,00	-11.250,00	11.250,00	0,00
	Cassa	532.283,26	-78.700,76	75.705,29	529.287,79

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) *
2019 - 2020 - 2021
Singola variazione**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		491.004,95			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		29.474,70 0,00	2.650,00 0,00	2.287,50 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	(-)		29.474,70 0,00 -27.426,78	2.650,00 0,00 -6.887,50	2.287,50 0,00 -9.250,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		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	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) *
2019 - 2020 - 2021
Singola variazione**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		50.000,00	0,00	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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		50.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 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
(solo per gli Enti locali) *
2019 - 2020 - 2021
Singola variazione**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-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

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(**) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

100

ALL B1

Comune di Lagosanto (FE)

BILANCIO ASSESTATO
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) (1)
2019 - 2020 - 2021

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		491.004,95			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		43.197,42	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		3.172.535,58 0,00	2.978.701,68 0,00	2.935.342,52 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	(-)		2.902.087,96 0,00 76.627,67	2.696.633,09 0,00 56.620,00	2.662.271,31 0,00 57.600,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)		313.645,04 0,00 0,00	282.068,59 0,00 0,00	273.071,21 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		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	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO ASSESTATO
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) (1)
2019 - 2020 - 2021**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		196.682,74	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		200.000,00	79.000,00	50.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		396.682,74 0,00	79.000,00 0,00	50.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO ASSESTATO
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) (1)
2019 - 2020 - 2021**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-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 per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

ALLC)

Comune di Lagosanto (FE)

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali) *
2019

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		491.004,95
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	43.197,42
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.278.277,27 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.711.832,49
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to 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)	(-)	155.038,59 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		454.603,61
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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		454.603,61

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali) *
2019

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	196.682,74
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	78.976,58
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	270.896,04
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		4.763,28

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali) *
2019

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		459.366,89

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		454.603,61
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		454.603,61

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

Allegato D)

RELAZIONE
SUL MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
ART. 193 D.LGS. 267/2000 e smi

Lagosanto li 03/07/2019

Allegato D) alla delibera di assestamento e salvaguardia

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO

Richiamati:

- l'art.147-quinquies e art.153 Dlgs.267/2000 i quali attribuiscono allo stesso la direzione ed il coordinamento delle attività di controllo degli equilibri finanziari;
- l'art 193 TUEL, ed in particolare il comma 2 il quale recita"

Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'articolo 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";*

- le norme del vigente regolamento comunale di contabilità armonizzato approvato con deliberazione di C.C.n.53 del 21/12/15 integrato con deliberazione n. 60 del 22/10/16, in ordine agli adempimenti prescritti, ed in particolare gli artt.60 e 61

Riferisce quanto segue:

RISPETTO DEL PRINCIPIO DEL PAREGGIO FINANZIARIO E DI BILANCIO

L'Ente, seguendo le indicazioni degli organi di controllo nazionale, ha approvato il bilancio di previsione con deliberazione di CC n.57 del 19/12/18, nei tempi dettati dal principio contabile inerente la programmazione ossia entro il 31 dicembre 2018 (**colonna stanziamento iniziale A**)

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente ha adottato variazioni al bilancio, di cui una discendente dalla revisione ordinaria dei residui. Le suddette variazioni hanno portato a nuove risultanze contabili come da prospetto aggiornato al 30 giugno (**colonna previsioni assestate al 30 giugno B**)

A seguito dell'adozione della variazione di assestamento generale, le risultanze di competenza subiscono le modifiche sotto riportate (**colonna previsioni con variazione assestamento C**)

ENTRATE				SPESE			
	Stanziam. Iniziale -A-	Previsioni assestate al 30/06 -B	Previsioni con assestam.-C-		Stanziam. iniziale	Previsioni assestate al 30/6	Previsioni con assestam. -C-
FPV p/corr.	41.928,62	43.197,42	43.197,42	Disav.	0,00	0,00	0,00
FPV invest.	0,00	196.682,74	196.682,74				
Avanzo applic.	0,00	0,00	0,00				
Titolo 1	2.242.546,66	2.357.261,67	2.357.261,67	Titolo 1	2.768.764,14	2.872.613,26	2.902.087,96
Titolo 2	194.711,00	227.296,31	233.067,54	Titolo 2	100.000,00	346.682,74	396.682,74

Titolo 3	603.222,90	558.502,90	582.206,37	Titolo 3	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	100.000,00	150.000,00	200.000,00	Titolo 4	313.645,04	313.645,04	313.645,04
Titolo 5	0,00	0,00	0,00				
Titolo 6	0,00	0,00	0,00				
Titolo 7	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	Titolo 5	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 9	2.603.000,00	2.603.000,00	2.603.000,00	Titolo 7	2.603.000,00	2.603.000,00	2.603.000,00
Totale entrate	6.785.409,18	7.135.941,04	7.215.415,74	Totale spese	6.785.409,18	7.135.941,04	7.215.415,74

Quanto sopra esposto **NON** cumula al suo interno l'applicazione dell'avanzo di amministrazione come da delibera di variazione adottata in data odierna (applicazione quota accantonata) cui si rimanda

UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione discendente dall'approvazione del consuntivo 2018 (C.C.n.27 del 29/04/18) è così composto:

A) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/18	€ 427.979,68
PARTE ACCANTONATA	
Fondo Crediti di dubbia esigibilità	144.799,17
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti di cui: indennità fine mandato sindaco € 4.997,32 perdite aziende servizi persona € 49.460,58 rif. nota prot. 1704 del 27/02/19 resp. AAGG	54.457,90
B) TOTALE PARTE ACCANTONATA	€ 199.257,07
PARTE VINCOLATA	
Vincoli derivanti da leggi o da principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	
Altri vincoli	
C) TOTALE PARTE VINCOLATA	€ 0,00
D) PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	€ 2.550,13
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E) = A - B - C - D	€ 226.172,48

Con variazione di Consiglio, adottata nella medesima seduta dell'assestamento e salvaguardia, sarà applicata una quota di **avanzo accantonato (parte quota B)** per **€ 49.714,06** come specificato nel testo della deliberazione, cui si rimanda.

L'ente non si trova nelle situazioni di cui all'art. 195 TUEL (utilizzo in termini di cassa delle entrate vincolate) né dell'art.222 TUEL (utilizzo anticipazione di tesoreria): pertanto potrà utilizzare anche con successive variazioni, **l'avanzo non vincolato (quota libera E) e destinata agli investimenti D) di cui al sopra riportato prospetto**. Si ricorda che in base al nuovo ordinamento contabile non è più possibile finanziare l'avanzo di amministrazione libero (quota E) per finanziare, in sede di assestamento generale, spese a carattere permanente.

Ai sensi dell'art.187 TUEL ed in ordine di priorità come ivi indicato, e solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente, l'avanzo di amministrazione (quota libera) può essere infatti utilizzato in sede di assestamento laddove l'ente abbia verificato:

- l'insussistenza di debiti fuori bilancio (come da dichiarazioni dei responsabili, agli atti)
- il mantenimento degli equilibri di bilancio, anche a seguito di variazione di assestamento
- in sede prospettica, anche a seguito della variazione di assestamento, il permanere del saldo non negativo in termini di competenza, tra entrate e spese finali
- l'adeguatezza del FCDE

EQUILIBRI E MONITORAGGIO DEL SALDO DI CASSA

In ambito del monitoraggio di saldo di cassa e dell'andamento monetario della gestione, si palesa quanto segue:

SITUAZIONE DI CASSA ALLA DATA DELLA PRESENTE RELAZIONE (03 luglio 2019)	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 01/01/2019			€ 491.004,95
INCASSI	376.858,06	1.744.729,19	€2.121.587,25
PAGAMENTI	486.393,54	1.489.303,94	€1.957.697,48
Saldo di cassa al 03/07/19			€ 636.894,72

Si specifica che il saldo cassa non tiene conto degli incassi e pagamenti da regolarizzare

La gestione di cassa si trova in equilibrio in quanto:

- alla data di rilevazione, dal raffronto tra entrate e spese assestate, si evince un saldo prospettico di cassa non negativo;
- l'utilizzo di entrate a specifica destinazione ammonta ad € 0,00 e l'ente non fa ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs.231/2002 garantendo altresì un fondo di cassa finale positivo;
- risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa pari ad € 33.922,03;

e con le dovute proiezioni al 31/12, si presuppone che saranno mantenuti gli equilibri di cassa per tutto l'esercizio

	PREV.CASSA ASSESTATA	
FONDO CASSA AL 01/01/19		491.004,95
TITOLO I	2.606.287,12	
TITOLO II	253.835,03	
TITOLO III	755.939,26	
TITOLO IV	241.470,80	
TITOLO V	293.464,73	
TITOLO VI	0,00	
TITOLO VII	1.000.000,00	
TITOLO IX	2.603.000,00	
TOTALE ENTRATA		7.753.996,94
TITOLO I	3.269.613,19	
TITOLO II	529.455,87	
TITOLO III	0,00	
TITOLO IV	313.645,04	
TITOLO V	1.000.000,00	
TITOLO VII	2.603.000,00	
TOTALE USCITA		7.715.714,10
FONDO CASSA PRESUNTO AL 31/12/19		592.287,79

RISPETTO DEGLI EQUILIBRI INTERNI (parte corrente, conto capitale, servizi conto terzi)

Il bilancio assestato evidenzia:

- **l'equilibrio di parte corrente** (cioè del bilancio corrente in senso stretto tra primi tre titoli di entrata e titolo primo di uscita)
- **l'equilibrio economico** (tra bilancio di parte corrente comprensivo del rimborso prestiti)
- **l'equilibrio tra entrate finali** (avanzo sommato ai titoli di entrate 1,2,3,4) **e spese finali**(disavanzo sommato ai titoli di spesa 1,2) come saldo netto da finanziare o impiegare

- delle **partite di giro e servizi in conto terzi** alla data del 30/06 e della presente variazione come da allegato prospetto

Da un esame delle scritture contabili risulta altresì assicurato l'**equilibrio relativo al finanziamento delle spese in conto capitale** (tra entrate in conto capitale e per accensione di prestiti e spese in conto capitale)

Le misure correttive adottate con la delibera di variazione di assestamento generale, sono tali da mantenere inalterati gli equilibri di bilancio come sopra descritti anche per le annualità future

	Stanziamiento iniziale	Previsioni assestate al 30/6	Previsioni con variazione di assestamento
ENTRATE A FINANZIAMENTO PARTE CORRENTE (tit. I-II-III) (+)	3.040.480,56	3.143.060,88	3.172.535,58
SPESE CORRENTI (tit I) + SPESE PER RIMBORSO PRESTITI (tit.IV) (-)	3.082.409,18	3.186.258,30	3.215.733,00
FPV entrata applicato per spese correnti (+)	41.928,62	43.197,42	43.197,42
Avanzo per sp.correnti (+)	0,00	0,00	succ.variaz.
FPV per spese correnti (-) o disavanzo (-)	0,00	0,00	0,00
SALDO gestione PARTE CORRENTE competenza €	0,00	0,00	0,00

ENTRATE A FINANZIAMENTO PARTE INVESTIMENTI (tit.IV-V-VI)	100.000,00	150.000,00	200.000,00
Avanzo per investimenti(+)	0,00	0,00	0,00
FPV entrata applicato per spese investimenti (prev.definitiva) (+)	0,00	196.682,74	196.682,74
FPV per spese investimenti (-)	0,00	0,00	0,00
SPESE C/CAPITALE (tit II) (-)	100.000,00	346.682,74	396.682,74
SALDO gestione PARTE CAPITALE competenza €	0,00	€ 0,00	€ 0,00

Entrata tit.9	2.603.000,00	2.603.000,00	2.603.000,00
Spese tit.7	2.603.000,00	2.603.000,00	2.603.000,00
SALDO gestione CONTO TERZI competenza €	0,00	€ 0,00	€ 0,00

CONGRUITA' DEL FONDO CREDITI

E' stato effettuato un controllo sulle stesse voci di entrata sulle quali era stato calcolato il FCDE in sede previsionale, utilizzando lo stesso livello di analisi, ossia riscontrando per ciascuna entrata se l'importo accertato risulti o meno superiore rispetto a quello previsto, rapportandolo alle riscossioni in competenza.

Laddove l'importo ricalcolato risulti maggiore rispetto a quello accantonato, in sede di assestamento si dovrà incrementare il FCDE; viceversa laddove risultasse minore, l'ente potrebbe (senza alcun obbligo) ridurre il suddetto fondo. Ovviamente applicando le stesse percentuali agevolate previste per legge (85% per il 2019).

Ora, l'accantonamento in sede di assestamento è una terza modalità di calcolo rispetto all'accantonamento a FCDE operata in sede di bilancio di previsione nonché in sede di consuntivo. Il calcolo andrebbe effettuato come indicato nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria allegato 4.2 esempio n.5 che si riporta:

In corso di esercizio (almeno in sede di assestamento del bilancio e, in ogni caso, attraverso una variazione di bilancio di competenza del Consiglio), con riferimento al medesimo livello di analisi che è stato seguito per il punto 1), si verifica la necessità di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

A tal fine si applica la percentuale utilizzata in occasione della predisposizione del bilancio di previsione all'importo maggiore tra lo stanziamento e l'accertamento rilevato alla data in cui si procede all'adeguamento, e si individua l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità cui è necessario adeguarsi, a meno che il complemento a 100 dell'incidenza percentuale degli incassi di competenza rispetto agli accertamenti in c/competenza dell'esercizio (o all'importo degli stanziamenti di competenza se maggiore di quello accertato) non risulti inferiore alla percentuale dell'accantonamento al fondo crediti utilizzata in sede di bilancio. In tal caso, per determinare il fondo crediti cui è necessario adeguarsi, si fa riferimento a tale minore percentuale.

Anche in sede di verifica della congruità dello stanziamento di bilancio, nel primo esercizio di applicazione della riforma, è possibile continuare a fare riferimento al 50% dell'accantonamento minimo determinato applicando il presente principio contabile, e nel secondo esercizio al 75% di tale importo.

Questo prospetto viene prodotto considerando esclusivamente la competenza e rappresenta il rapporto tra l'accantonamento FCDE effettuato nel bilancio di previsione e l'andamento delle riscossioni a competenza e del valore più alto tra l'accertato e l'asestato a competenza

Effettuata la verifica richiesta, l'accantonamento FCDE effettivo risulta inferiore a quello accantonato con precedente variazione. Pertanto si è ritenuta congrua in sede di variazione, essendo migliorata la capacità di riscossione di talune entrate, poterne ridurre lo stanziamento

Ricapitolando:

VOCI SU CUI CALCOLATO FCDE	FCDE bil.prev	FCDE variaz.preced	FCDE assestamento	FCDE attuale	effettivo
Recupero entrate autoliquid.IMU evasione	15.300,00	84.504,45	59.650,20	25.351,34	
Recupero entrate autoliquid.TASI evasione	1.275,00	1.275,00	1.500,00	1.275,00	
CSD	12.750,00	6.375,00	15.000,00	6.375,00	
Ruoli CDS	14.875,00	11.900,00	14.000,00	11.900,00	
% minima 2018 (85% del totale)	44.200,00	104.054,45 (accantonam.preced.)	76.627,67(nuovo accantonamento)	44.901,34	

In sede di variazione, sul 2019 vengono recuperate risorse per € **27.426,78** (cap.1609/00 FCDE) data dalla differenza tra il precedente accantonamento di € 104.054,45 e il nuovo di € 76.627,67 della tabella sopra.

Dal calcolo effettivo di cui all'esempio n.5 all.4.2 Dlgs.118/11 e smi , come si evince dalla tabella sopra, l' accantonamento minimo è di € 44.901,34. L'ente, prudenzialmente, mantiene accantonata una somma superiore al minimo

Lo stesso calcolo è stato effettuato anche per il 2020 e 2021.

EQUILIBRI GESTIONE RESIDUI

Dall'analisi dei residui attivi e passivi, non sono state rilevate dai singoli Responsabili, situazioni passibili di generare squilibri di bilancio.

Rispetto allo stralcio dei crediti inferiori a mille euro dal momento che non si era in possesso del dato in sede di approvazione del rendiconto poichè Ag.Entrate Riscossione ha trasmesso l'elenco agli enti solo a partire dal 18 aprile 2019 , è stato verificato che all'interno della gestione residui lo stralcio eventuale dei crediti è coperto dal FCDE già accantonato

RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITÀ DEI DEBITI FUORI BILANCIO.

Da un esame complessivo della situazione debitoria si prende atto che ogni settore risulta in equilibrio,come desunto dalla documentazione contabile e gestionale conosciuta all'ente e da quanto comunicato dai singoli Responsabili,secondo le rispettive responsabilità, palesanti inoltre l'inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento riconducibili al disposto dell'art.194 TUEI e smi.

RISPETTO VINCOLI FINANZA PUBBLICA

In ambito del controllo dei vincoli di finanza pubblica,si dà atto che le proiezioni adottate per l'attestazione di congruità a tale limite normativo in sede di bilancio di previsione, e successive variazioni,sono coerenti con il comma 821 della legge di bilancio per il 2019 secondo il quale " Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."

Si evidenzia che al momento della presente relazione i modelli ivi individuati sono oggetto di variazione da parte della Commissione Arconet.

GESTIONE ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI

In ambito di sostenibilità economico finanziaria dell'Ente rispetto alle società partecipate, l'analisi svolta in sede di bilancio di previsione e del confronto dei saldi in sede di rendiconto 2017, in attesa di ricevere i dati riferiti al 2018, secondo i dati conosciuti, è ancora rispettosa del dettato normativo vigente. Eventuali accantonamenti, se necessari, saranno effettuati in sede di rendiconto 2019, una volta acquisiti tutti i bilanci delle suddette società.

FONDO RISCHI E SPESE POTENZIALI

Si ritiene congruo lo stanziamento in sede di bilancio di previsione e non si ritiene di dover adottare alcun correttivo

DISCORDANZE RAPPORTI CREDITO/DEBITO CON LE SOC. PARTECIPATE

In sede di approvazione del consuntivo 2018 era stata accantonata nella quota di avanzo la spesa per conciliazione debiti/crediti con ASP come da nota, agli atti, della resp. AAGG. Risulta infatti necessario regolarizzare tale posizione entro il 31/12/19. Con variazione in data odierna viene applicata la quota di avanzo accantonato per tale finalità. Si rimanda alla delibera

CONCLUSIONI E FORMULAZIONE DEGLI INDIRIZZI DA ADOTTARE

Da quanto fin qui esposto occorre palesare che il legislatore obbliga ad un'analisi approfondita sulla situazione dell'ente da svolgersi da tutta la struttura politico/organizzativa nel medio lungo periodo in cui è chiamata ad operare.

Data la profondità dell'azione da svolgere, come più volte ribadito dallo stesso legislatore, non può essere solo una peculiarità del responsabile finanziario, ma di TUTTI I TITOLARI RESPONSABILI della spesa e dell'entrata, alla stregua del processo di stesura di un bilancio di previsione o di un rendiconto.

Ciò ricordato, si formulano i seguenti indirizzi da adottare:

- tenere sotto costante controllo l'andamento della gestione operando le correzioni che si renderanno indispensabili a seguito dei mutamenti di ordine normativo e delle segnalazioni dei Responsabili di Settore
- responsabilizzare amministratori e titolari di P.O., con l'aiuto del segretario comunale e del revisore, in merito alle norme della gestione armonizzata, che ancora oggi risulta di difficile comprensione per il mutamento costante della normativa

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
ECONOMICO FINANZIARIO
dott.ssa Roberta Guietti
documento firmato digitalmente



Comune di Lagosanto

Provincia di Ferrara
Piazza I° Maggio n.1 44023 Lagosanto (Fe)
TEL. 0533-909511 FAX 0533-909535



Verbale N. 39 del 10/07/2019

Oggetto: PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE AVENTE AD OGGETTO "ASSETAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DEGLI ARTT. 175 C.8 E 193 TUEL E SMI".

Il sottoscritto Matteo Montorsi, in qualità di Revisore Unico del Comune di Lagosanto nominato con atto consiliare n.43 del 26/09/2018, ha ricevuto in data 3 luglio 2019 dal Comune di Lagosanto la proposta di deliberazione in oggetto

RICHIAMATI

L'articolo 193 del TUEL

"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui".

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo."

L'articolo 175 comma 8 del TUEL

"mediante la variazione di assetamento 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".

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

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

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;

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

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

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

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone *"1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati*

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

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

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

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a) la stampa del conto del bilancio;
- b) la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c) la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d) la dichiarazione del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e) la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- f) il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g) il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere;

Il Revisore Unico, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con nota del 18/06/2019 il Responsabile del Servizio 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;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2018 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art. 1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono - programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

Dalla relazione sul mantenimento degli equilibri di bilancio del responsabile del servizio economico finanziario non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, alla luce della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018), è stata prevista la possibilità che:

(comma 1015) "Nel corso del 2019 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2019-2021 per ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per l'esercizio 2019 nella missione «Fondi e Accantonamenti» ad un valore pari all'80 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se sono verificate entrambe le seguenti condizioni:

1. con riferimento all'esercizio 2018 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti calcolato e pubblicato secondo le modalità stabilite dal decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 22 settembre 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 265 del 14 novembre 2014, è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, e le fatture ricevute e scadute nell'esercizio 2018 sono state pagate per un importo complessivo superiore al 75 per cento del totale ricevuto;

2. se il debito commerciale residuo, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, rilevato alla fine del 2018 si è ridotto del 10 per cento rispetto a quello del 2017, o è nullo o costituito solo da debiti oggetto di contenzioso o contestazione."

Inoltre al comma 1016 viene previsto che: "La facoltà di cui al comma 1015 può essere esercitata anche dagli enti locali che, pur non soddisfacendo i criteri di cui al medesimo 1015, rispettano entrambe le seguenti condizioni:

1. l'indicatore di tempestività dei pagamenti, al 30 giugno 2019, calcolato e pubblicato secondo le modalità stabilite dal decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 22 settembre 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 265 del 14 novembre 2014, è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, e le fatture ricevute e scadute nel semestre sono state pagate per un importo complessivo superiore al 75 per cento del totale ricevuto;

2. se il debito commerciale residuo, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, rilevato al 30 giugno 2019 si è ridotto del 5 per cento rispetto a quello al 31 dicembre 2018, o è nullo o costituito solo da debiti oggetto di contenzioso o contestazione."

Il comma 1017 prevede che "I commi 1015 e 1016 non si applicano agli enti che, con riferimento agli esercizi 2017 e 2018, non hanno pubblicato nel proprio sito internet, entro i termini previsti dalla legge, gli indicatori concernenti i tempi di pagamento ed il debito commerciale residuo di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, e che, con riferimento ai mesi precedenti all'avvio di SIOPE+ di cui all'articolo 14, commi 8-bis e 8-ter, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, non hanno trasmesso alla piattaforma elettronica dei crediti commerciali le comunicazioni relative al pagamento delle fatture".

Nell'operazione di salvaguardia, pertanto, è previsto di liberare una quota fondo crediti di dubbia esigibilità pari ad euro 27.426,78, il Revisore Unico ha verificato che le condizioni previste dalla Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) siano state rispettate dall'Ente.

Il Revisore Unico, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

Il Revisore Unico procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2019 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	491.004,95		491.004,95
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.606.287,12		2.606.287,12
2	Trasferimenti correnti	248.063,80	5.771,23	253.835,03
3	Entrate extratributarie	732.235,79	23.703,47	755.939,26
4	Entrate in conto capitale	191.470,80	50.000,00	241.470,80
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	293.464,73		293.464,73
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00		1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.603.000,00		2.603.000,00
	Totale	7.674.522,24	79.474,70	7.753.996,94
	Totale generale delle entrate	8.165.527,19	79.474,70	8.245.001,89
1	Spese correnti	3.237.143,02	32.470,17	3.269.613,19
2	Spese in conto capitale	479.455,87	50.000,00	529.455,87
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	313.645,04		313.645,04
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	1.000.000,00		1.000.000,00

7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.603.000,00		2.603.000,00
	Totale generale delle spese	7.633.243,93	82.470,17	7.715.714,10
	SALDO DI CASSA	532.283,26	- 2.995,47	529.287,79

TITOLO	ANNUALITA' 2019 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	43.197,42		43.197,42
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	196.682,74		196.682,74
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.357.261,67		2.357.261,67
2	Trasferimenti correnti	227.296,31	5.771,23	233.067,54
3	Entrate extratributarie	558.502,90	23.703,47	582.206,37
4	Entrate in conto capitale	150.000,00	50.000,00	200.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00		1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.603.000,00		2.603.000,00
	Totale	6.896.060,88	79.474,70	6.975.535,58
	Totale generale delle entrate	7.135.941,04	79.474,70	7.215.415,74
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	2.872.613,26	29.474,70	2.902.087,96
2	Spese in conto capitale	346.682,74	50.000,00	396.682,74
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	313.645,04		313.645,04
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	1.000.000,00		1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.603.000,00		2.603.000,00
	Totale generale delle spese	7.135.941,04	79.474,70	7.215.415,74

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.215.837,78	2.650,00	2.218.487,78
2	Trasferimenti correnti	192.711,00		192.711,00
3	Entrate extratributarie	567.502,90		567.502,90
4	Entrate in conto capitale	79.000,00		79.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00		1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.603.000,00		2.603.000,00
	Totale	6.658.051,68	2.650,00	6.660.701,68

Totale generale delle entrate		6.658.051,68	2.650,00	6.660.701,68
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	2.693.983,09	2.650,00	2.696.633,09
2	<i>Spese in conto capitale</i>	79.000,00		79.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	282.068,59		282.068,59
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	1.000.000,00		1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.603.000,00		2.603.000,00
Totale generale delle spese		6.658.051,68	2.650,00	6.660.701,68

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	2.172.841,12	2.287,50	2.175.128,62
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	192.711,00		192.711,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	567.502,90		567.502,90
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	50.000,00		50.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-
6	<i>Accensione prestiti</i>			-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.000.000,00		1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.603.000,00		2.603.000,00
Totale		6.586.055,02	2.287,50	6.588.342,52
Totale generale delle entrate		6.586.055,02	2.287,50	6.588.342,52
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	2.659.983,81	2.287,50	2.662.271,31
2	<i>Spese in conto capitale</i>	50.000,00		50.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	273.071,21		273.071,21
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	1.000.000,00		1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.603.000,00		2.603.000,00
Totale generale delle spese		6.586.055,02	2.287,50	6.588.342,52

Le variazioni sono così riassunte:

	2019	2020	2021
Minori spese (programmi)	46.080,63	10.887,50	11.250,00
Minore FPV spesa (programmi)			
Maggiori entrate (tipologie)	79.474,70	2.650,00	2.287,50
Avanzo di amministrazione			
TOTALE POSITIVI	125.555,33	13.537,50	13.537,50
Minori entrate (tipologie)			
Maggiori spese (programmi)	125.555,33	13.537,50	13.537,50
Maggiore FPV spesa (programmi)			
TOTALE NEGATIVI	125.555,33	13.537,50	13.537,50

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congruue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

Il Revisore ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2019	2020	2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		491.004,95			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		43.197,42	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		3.172.535,58	2.978.701,68	2.935.342,52
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		2.902.087,96	2.696.633,09	2.662.271,31
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)		313.645,04	282.068,59	273.071,21
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
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 ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			2019	2020	2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		196.682,74	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		200.000,00	79.000,00	50.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		396.682,74	79.000,00	50.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2019-2021;

Il Revisore Unico **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE** alla proposta di delibera di Consiglio Comunale avente ad oggetto: **"ASSETAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DEGLI ARTT. 175 C.8 E 193 TUEL E SMI"**

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore Unico

Dott. Matteo Montorsi

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: 27-06-2019 n. protocollo: 7

Rif delibera del n. 0

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
				In aumento	In diminuzione	
Servizi istituzionali generali e di gestione						
Organismo istituzionali						
Programma 1	1	Spese correnti	2.761,08	0,00	0,00	2.761,08
		residui presunti	42.517,00	4.958,79	0,00	47.475,79
		previsione di competenza	45.278,08	4.958,79	0,00	50.236,87
Totale programma			2.761,08	0,00	0,00	2.761,08
		residui presunti	42.517,00	4.958,79	0,00	47.475,79
		previsione di competenza	45.278,08	4.958,79	0,00	50.236,87
Segreteria generale						
Programma 2	1	Spese correnti	39.112,16	0,00	0,00	39.112,16
		residui presunti	223.078,68	2.238,32	0,00	225.317,00
		previsione di competenza	262.190,84	2.238,32	0,00	264.429,16
Totale programma			39.112,16	0,00	0,00	39.112,16
		residui presunti	223.078,68	2.238,32	0,00	225.317,00
		previsione di competenza	262.190,84	2.238,32	0,00	264.429,16
Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						
Programma 3	1	Spese correnti	2.308,04	0,00	0,00	2.308,04
		residui presunti	182.140,75	0,00	500,00	181.640,75
		previsione di competenza	184.448,79	0,00	500,00	183.948,79
Totale programma			2.308,04	0,00	500,00	2.308,04
		residui presunti	182.140,75	0,00	500,00	181.640,75
		previsione di competenza	184.448,79	0,00	500,00	183.948,79
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali						
Programma 4	1	Spese correnti	20.529,85	0,00	0,00	20.529,85
		residui presunti	30.589,65	9.797,99	0,00	40.387,64
		previsione di competenza	51.119,50	9.797,99	0,00	60.917,49
Totale programma			20.529,85	0,00	0,00	20.529,85
		residui presunti	30.589,65	9.797,99	0,00	40.387,64
		previsione di competenza	51.119,50	9.797,99	0,00	60.917,49
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
Programma 5	1	Spese correnti	33.243,18	0,00	0,00	33.243,18
		residui presunti	183.617,99	23.000,00	0,00	206.617,99
		previsione di competenza	216.861,17	23.000,00	0,00	239.861,17

Comune di Lagosanto

Programma 5		Spese in conto capitale							
TITOLO	2		residui presunti	9.671,64	0,00		0,00	9.671,64	
			previsione di competenza	30.000,00	10.000,00		0,00	40.000,00	
			previsione di cassa	39.671,64	10.000,00		0,00	49.671,64	
Totale programma			residui presunti	42.914,82	0,00		0,00	42.914,82	
			previsione di competenza	212.657,95	334.060,00		0,00	246.657,95	
			previsione di cassa	256.532,84	334.060,00		0,00	289.532,84	
Programma 6		Ufficio tecnico							
TITOLO	1	Spese correnti	residui presunti	106.854,71	0,00		0,00	106.854,71	
			previsione di competenza	242.665,85	1.742,11		0,00	244.407,96	
			previsione di cassa	349.520,56	1.742,11		0,00	351.262,67	
Totale programma			residui presunti	106.854,71	0,00		0,00	106.854,71	
			previsione di competenza	212.665,85	1.742,11		0,00	244.407,96	
			previsione di cassa	349.520,56	1.742,11		0,00	351.262,67	
Programma 7		Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile							
TITOLO	1	Spese correnti	residui presunti	9.090,38	0,00		0,00	9.090,38	
			previsione di competenza	104.541,71	450,00		0,00	104.991,71	
			previsione di cassa	113.632,09	450,00		0,00	114.082,09	
Totale programma			residui presunti	9.090,38	0,00		0,00	9.090,38	
			previsione di competenza	104.541,71	450,00		0,00	104.991,71	
			previsione di cassa	113.632,09	450,00		0,00	114.082,09	
Programma 10		Risorse dinamiche							
TITOLO	1	Spese correnti	residui presunti	728,95	0,00		0,00	728,95	
			previsione di competenza	98.845,00	2.627,35		0,00	101.472,35	
			previsione di cassa	99.573,95	2.627,35		0,00	102.201,30	
Totale programma			residui presunti	728,95	0,00		0,00	728,95	
			previsione di competenza	98.845,00	2.627,35		0,00	101.472,35	
			previsione di cassa	99.573,95	2.627,35		0,00	102.201,30	
Programma 11		Altre servizi generali							
TITOLO	1	Spese correnti	residui presunti	12.804,62	0,00		0,00	12.804,62	
			previsione di competenza	189.124,06	0,00		2.627,35	186.496,71	
			previsione di cassa	201.928,68	0,00		2.627,35	199.301,33	
Totale programma			residui presunti	12.804,62	0,00		0,00	12.804,62	
			previsione di competenza	189.124,06	0,00		2.627,35	186.496,71	
			previsione di cassa	201.928,68	0,00		2.627,35	199.301,33	
TOTALE MISSIONE			residui presunti	207.104,91	0,00		0,00	207.104,91	
			previsione di competenza	1.005.120,69	4.417,56		3.127,35	1.012.665,60	
			previsione di cassa	1.034.226,40	4.417,56		3.127,35	1.041.761,31	
MISSIONE 1 - Istruzione e diritto allo studio									
Programma 2		Altre attività istituzionali							
TITOLO	1	Spese correnti	residui presunti	4.234,31	0,00		0,00	4.234,31	
			previsione di competenza	13.900,00	900,00		0,00	14.800,00	
			previsione di cassa	18.134,31	900,00		0,00	19.034,31	
Totale programma			residui presunti	96.781,99	0,00		0,00	96.781,99	
			previsione di competenza	246.682,74	50.000,00		0,00	296.682,74	
			previsione di cassa	343.464,73	50.000,00		0,00	393.464,73	
Totale programma			residui presunti	101.616,98	0,00		0,00	101.616,98	
			previsione di competenza	246.682,74	50.000,00		0,00	296.682,74	
			previsione di cassa	343.464,73	50.000,00		0,00	393.464,73	

Comune di Lagosanto

Programma 6		servizi ausiliari all'istruzione	previsione di cassa	363.500,00	50.900,00	0,00	412.499,04
Titolo 1		Spese correnti	residui presunti	56.730,48	0,00	0,00	56.730,48
			previsione di competenza	269.500,00	6.500,00	0,00	276.000,00
			previsione di cassa	326.230,48	6.500,00	0,00	332.730,48
		Totale programma	residui presunti	56.730,48	0,00	0,00	56.730,48
			previsione di competenza	269.500,00	6.500,00	0,00	276.000,00
			previsione di cassa	326.230,48	6.500,00	0,00	332.730,48
		TOTALE MISSIONE	residui presunti	183.519,92	0,00	0,00	183.519,92
			previsione di competenza	633.502,13	12.000,00	0,00	645.502,13
			previsione di cassa	757.819,96	12.000,00	0,00	769.819,96
MISSIONE 7		Infrastrutturazione dei beni e attività culturali					
Programma 2		Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
Titolo 1		Spese correnti	residui presunti	7.907,46	0,00	0,00	7.907,46
			previsione di competenza	23.500,00	1.000,00	0,00	24.500,00
			previsione di cassa	31.407,46	1.000,00	0,00	32.407,46
		Totale programma	residui presunti	7.907,46	0,00	0,00	7.907,46
			previsione di competenza	23.500,00	1.000,00	0,00	24.500,00
			previsione di cassa	31.407,46	1.000,00	0,00	32.407,46
		TOTALE MISSIONE	residui presunti	7.907,46	0,00	0,00	7.907,46
			previsione di competenza	23.500,00	1.000,00	0,00	24.500,00
			previsione di cassa	31.407,46	1.000,00	0,00	32.407,46
MISSIONE 8		Fondazioni giovanili sport e tempo libero					
Programma 4		Sport e tempo libero					
Titolo 1		Spese correnti	residui presunti	462,29	0,00	0,00	462,29
			previsione di competenza	21.300,00	3.800,00	0,00	25.100,00
			previsione di cassa	21.762,29	3.800,00	0,00	25.562,29
		Totale programma	residui presunti	462,29	0,00	0,00	462,29
			previsione di competenza	21.300,00	3.800,00	0,00	25.100,00
			previsione di cassa	21.762,29	3.800,00	0,00	25.562,29
		TOTALE MISSIONE	residui presunti	462,29	0,00	0,00	462,29
			previsione di competenza	21.300,00	3.800,00	0,00	25.100,00
			previsione di cassa	21.762,29	3.800,00	0,00	25.562,29
MISSIONE 9		Assetto del territorio ed edilizia abitativa					
Programma 1		Urbanistica e assetto del territorio					
Titolo 1		Spese correnti	residui presunti	5.407,68	0,00	0,00	5.407,68
			previsione di competenza	96.711,63	500,00	0,00	97.211,63
			previsione di cassa	102.119,31	500,00	0,00	102.619,31
		Totale programma	residui presunti	5.407,68	0,00	0,00	5.407,68
			previsione di competenza	96.711,63	500,00	0,00	97.211,63
			previsione di cassa	102.119,31	500,00	0,00	102.619,31
		TOTALE MISSIONE	residui presunti	5.407,68	0,00	0,00	5.407,68
			previsione di competenza	96.711,63	500,00	0,00	97.211,63
			previsione di cassa	102.119,31	500,00	0,00	102.619,31
MISSIONE 10		Trasporti e infrastrutture stradali					
Programma 5		Viabilità e infrastrutture stradali					
Titolo 2		Spese in conto capitale	residui presunti	4.528,70	0,00	0,00	4.528,70

MISSIONE 1 - INTERVENTI PER LA POLITICA SOCIALE E L'AMBITO									
Interventi per l'infanzia, la minoranza e per asilo nido									
Programma 1									
Spese correnti									
Titolo 1									
residui presunti									
previsione di competenza									
previsione di cassa									
Totale programma									
residui presunti									
previsione di competenza									
previsione di cassa									
Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale									
Programma 2									
Spese correnti									
Titolo 1									
residui presunti									
previsione di competenza									
previsione di cassa									
Totale programma									
residui presunti									
previsione di competenza									
previsione di cassa									
MISSIONE 2 - INTERVENTI PER LA POLITICA SOCIALE E L'AMBITO									
Interventi per l'infanzia, la minoranza e per asilo nido									
Programma 1									
Spese correnti									
Titolo 1									
residui presunti									
previsione di competenza									
previsione di cassa									
Totale programma									
residui presunti									
previsione di competenza									
previsione di cassa									
MISSIONE 3 - INTERVENTI PER LA POLITICA SOCIALE E L'AMBITO									
Interventi per l'infanzia, la minoranza e per asilo nido									
Programma 1									
Spese correnti									
Titolo 1									
residui presunti									
previsione di competenza									
previsione di cassa									
Totale programma									
residui presunti									
previsione di competenza									
previsione di cassa									
MISSIONE 4 - INTERVENTI PER LA POLITICA SOCIALE E L'AMBITO									
Interventi per l'infanzia, la minoranza e per asilo nido									
Programma 1									
Spese correnti									
Titolo 1									
residui presunti									
previsione di competenza									
previsione di cassa									
Totale programma									
residui presunti									
previsione di competenza									
previsione di cassa									

Comune di Lagosanto

previsione di cassa		26.374,92	0,00	26.374,92	0,00
gestioni presunte		0,00	0,00	0,00	0,00
previsione di competenza		162.151,39	256,40	27.426,78	1.134.981,00
previsione di cassa		58.090,94	-1.200,00	25.374,92	13.922,03
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA		601.357,34	0,00	0,00	601.357,34
residui presunti		7.135.941,04	120.028,83	40.554,13	7.215.415,74
previsione di competenza		7.633.243,93	120.972,44	38.502,27	7.715.714,10
previsione di cassa		601.357,34	0,00	0,00	601.357,34
TOTALE GENERALE DELLE USCITE		7.135.941,04	120.028,83	40.554,13	7.215.415,74
previsione di cassa		7.633.243,93	120.972,44	38.502,27	7.715.714,10

ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA		DENOMINAZIONE		Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
					In aumento	In diminuzione	
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
Tipologia	301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza	854.427,67	0,00	0,00	854.427,67
			previsione di cassa	854.427,67	0,00	0,00	854.427,67
TOTALE TITOLO 1				248.776,32	0,00	0,00	248.776,32
			previsione di competenza	2.567.267,54	0,00	0,00	2.567.267,54
			previsione di cassa	2.567.267,54	0,00	0,00	2.567.267,54
TITOLO 2 Trasferimenti correnti							
Tipologia	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	residui presunti	20.767,49	0,00	0,00	20.767,49
			previsione di competenza	222.296,31	5.771,23	0,00	228.067,54
			previsione di cassa	243.063,80	5.771,23	0,00	248.835,03
TOTALE TITOLO 2				243.831,29	5.771,23	0,00	249.602,52
			previsione di competenza	2.567.267,54	5.771,23	0,00	2.573.038,77
			previsione di cassa	248.063,80	5.771,23	0,00	253.835,03
TITOLO 3 Entrate straordinarie							
Tipologia	500	Rimborsi e altre entrate correnti	residui presunti	37.109,97	0,00	0,00	37.109,97
			previsione di competenza	78.900,00	23.703,47	0,00	102.603,47
			previsione di cassa	116.009,97	23.703,47	0,00	139.713,44
TOTALE TITOLO 3				173.019,94	23.703,47	0,00	196.723,41
			previsione di competenza	589.000,00	23.703,47	0,00	612.703,47
			previsione di cassa	622.009,97	23.703,47	0,00	645.713,44
TITOLO 4 Entrate in conto capitale							
Tipologia	200	Contributi agli investimenti	residui presunti	39.000,00	0,00	0,00	39.000,00
			previsione di competenza	100.000,00	50.000,00	0,00	150.000,00
			previsione di cassa	139.000,00	50.000,00	0,00	189.000,00
TOTALE TITOLO 4				248.000,00	50.000,00	0,00	298.000,00
			previsione di competenza	150.000,00	50.000,00	0,00	200.000,00
			previsione di cassa	189.000,00	50.000,00	0,00	239.000,00
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA				778.212,23	0,00	0,00	778.212,23
			residui presunti	778.212,23	0,00	0,00	778.212,23
			previsione di competenza	7.135.941,04	79.474,70	0,00	7.215.415,74
			previsione di cassa	7.674.522,24	79.474,70	0,00	7.753.996,94
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE				7.135.941,04	79.474,70	0,00	7.215.415,74
			previsione di competenza	7.135.941,04	79.474,70	0,00	7.215.415,74
			previsione di cassa	7.674.522,24	79.474,70	0,00	7.753.996,94