



COMUNE DI LOVERE

PROVINCIA DI BERGAMO

Via G. Marconi, 19 - 24065 Lovere (BG) - Villa Milesi -
Codice fiscale 81003470168 - Partita I.V.A. 00341690162
Codice ISTAT 016128 - Codice Catasto E704



DELIBERAZIONE N. 26

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Adunanza convocata ai sensi dell'art. 39 comma 3° del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e dell'art. 20 – commi 1° e 2° - dello Statuto - in seduta Pubblica

OGGETTO: ESERCIZIO FINANZIARIO 2021: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO, RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI ED ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO-VARIAZIONE AL BILANCIO N.3

L'anno **duemilaventuno** addì **due** del mese di **agosto** alle ore **21:00** nella **sala delle adunanze** in seduta **Pubblica** si è riunito il Consiglio comunale, convocato con l'osservanza delle modalità e nei termini prescritti. Alla trattazione dell'argomento di cui all'oggetto risultano presenti e assenti i Consiglieri comunali sotto indicati:

Nominativo	Ruolo	Presente	Assente
PENNACCHIO ALEX	Sindaco	Si	
GUIZZETTI GIOVANNI	Assessore anziano	Si	
RAPONI SARA	Assessore	Si	
BIANCHI FRANCESCO	Consigliere	Si	
PARISI PATRIZIA	Consigliere		Si
URGNANI SIMONETTA	Vice Sindaco	Si	
CONTI GIANLUIGI	Consigliere	Si	
SOAVI GIAN LUCA	Consigliere	Si	
MACARIO NICOLA	Assessore	Si	
MARTINELLI GRAZIANO	Consigliere	Si	
BONOMELLI MARCO	Consigliere	Si	
BENAGLIO GIANANTONIO	Consigliere	Si	

Tot. **11** Tot. **1**

Partecipa il **Vice Segretario TIRABOSCHI ANDREA** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. **PENNACCHIO ALEX – Sindaco** assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.



COMUNE DI LOVERE

PROVINCIA DI BERGAMO

Via G. Marconi, 19 - 24065 Lovere (BG) - Villa Milesi -
Codice fiscale 81003470168 - Partita I.V.A. 00341690162
Codice ISTAT 016128 - Codice Catasto E704



DELIBERAZIONE CONSIGLIO COMUNALE N. 26 DEL 02/08/2021

Interviene l'assessore Macario che illustra la proposta relativa all'assestamento e agli equilibri di bilancio, la quale si articola in più voci, tra cui la verifica degli equilibri per i quali non si ravvisano interventi necessari. La variazione supera la dimensione del milione di euro.

L'assessore procede illustrando i trasferimenti e le principali voci della variazione con particolare riferimento alle componenti dell'avanzo applicato al bilancio 2021.

Interviene il Consigliere Bonomelli il quale pone i seguenti quesiti:

- Se l'allestimento della sala sarà effettuato anche per consentirà lo streaming. Il sindaco risponde sostenendo che in questo primo step è coinvolta solamente l'impiantistica.
- Chiede la natura dell'incarico progettuale di piazzale Bonomelli, al quale risponde l'assessore Guizzetti sostenendo che l'intervento è complessivo sul quartiere con particolare attenzione al dissesto idrogeologico. L'assessore riferisce anche riguardo i lavori di prevenzione idrogeologica in Trello e via Cornasola – via Dante;
- Chiede la natura dell'aumento per 20.000 in campo turistico, al quale risponde l'assessore Macario e Raponi per spiegare che sono diretti a sovvenzionare la promozione di eventi turistici;
- Chiede la natura del trasferimento di 100.000 euro alla Società L'Ora s.r.l., al quale rispondono il consigliere delegato Conti e l'assessore Macario, spiegando che sono diretti a un sostegno alla società nell'ambito dell'intervento di mitigazione dell'impatto della pandemia

Interviene il Consigliere Benaglio per palesare il suo sostegno per alcune iniziative, in particolare sulla panchina multicolor quale simbolo d'impegno per la campagna anti discriminazione e anti violenza. L'assessore Urgnani illustra il progetto che comprende sia l'installazione di due panchine che di un corso di formazione da effettuare nell'autunno.

Non essendoci altri interventi, si procede alla votazione.

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO CHE:

- con la deliberazione del Consiglio comunale n. 7 del 16.03.2021, dichiarata immediatamente eseguibile, è stato approvato il Bilancio di previsione 2021/2023;
- con la deliberazione del Consiglio comunale n. 6 in data 16.03.2021, dichiarata immediatamente eseguibile, è stata approvata la nota integrativa al DUP per l'esercizio finanziario 2021-2023;
- con la deliberazione del Consiglio comunale n. 13 in data 31.05.2021, dichiarata immediatamente eseguibile, è stato approvato il Rendiconto di gestione per l'anno 2020;
- con la deliberazione di Giunta comunale n. 31 in data del 16.03.2021 è stato approvato il PEG 2021;



COMUNE DI LOVERE

PROVINCIA DI BERGAMO

Via G. Marconi, 19 - 24065 Lovere (BG) - Villa Milesi -
Codice fiscale 81003470168 - Partita I.V.A. 00341690162
Codice ISTAT 016128 - Codice Catasto E704



RICHIAMATO il D.Lgs. 23.06.2011 n. 118 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 05.05.2009 n. 42;

CONSIDERATO che l'andamento della gestione finanziaria del Comune deve essere oggetto di costante verifica al fine di assicurare il perseguimento dei necessari equilibri di bilancio;

RICHIAMATO l'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 che testualmente recita:

“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.”;

DATO ATTO che l'avanzo di amministrazione 2020, così come accertato dalla già citata propria deliberazione n. 13/31.05.2021 di approvazione del rendiconto di gestione 2020, è così composto:

- parte accantonata: Euro 6.082.916,55
- parte vincolata: Euro 2.404.585,52
- parte destinata agli investimenti: Euro 58.312,11
- parte disponibile: Euro 196.240,39

CHIARITO che l'avanzo di amministrazione applicato, compresi gli importi previsti dalla variazione in approvazione, è destinato ai seguenti interventi:

AVANZO applicato IN PARTE CORRENTE



COMUNE DI LOVERE

PROVINCIA DI BERGAMO

Via G. Marconi, 19 - 24065 Lovere (BG) - Villa Milesi -
Codice fiscale 81003470168 - Partita I.V.A. 00341690162
Codice ISTAT 016128 - Codice Catasto E704



- applicazione avanzo vincolato per trasferimenti e spesa corrente concernente la gestione ATEM- 13.200;
- applicazione fondo funzioni fondamentali 2020 in eccedenza al bilancio 2021: 62.600,59;
- Restituzione incassi COSAP 2020 non dovuti: 3.100,00;
- Restituzione incassi IMU di competenza del comune di Monza: 52.078,00;
- Trasferimento a CMLB per integrazione fondo minori ambito: 25.000,00;
- Piano di riequilibrio società partecipata L'Ora s.r.l.: 100.000,00;
- Contributi ad associazioni per eventi e attività istituzionale: 60.000,00;
- Estinzione anticipata prestito a zero interessi BIM: 18.745,20;
- Estinzione anticipata prestito a zero interessi ICS- campo da calcio: 50.303,22;
- Calmierazione tariffe piscine- trasferimento a società L'Ora s.r.l.: 7.000,00;

AVANZO applicato IN PARTE CONTO CAPITALE

- Finanziamento incarico progettazione intervento su Cornasola e via Dante – 210.992,71;
- Finanziamento intervento per balcone panoramico Tinazzo - 103.467,66;
- Intervento per sistemazione alberi pericolanti- 39.774,43;
- Intervento per sistemazione Trello II stralcio- 600.000,00;
- Acquisto ID point per seconde case: 33.000,00;
- Intervento per sistemazione semaforo di via Celeri: 23.000,00;
- Restituzione somme non dovute per intervento scuole 2013: 425,61;
- Intervento su strade via Carassone - altri: 37.353,35;
- Intervento su strade san Francesco e san Maurizio: 14.500,00;
- Finanziamento incarico per redazione variante generale PGT: 20.000,00;
- Finanziamento sistemazione registrazione e audio sala consigliere: 5.500,00;
- Acquisto mobilio per municipio: 2.000;
- Programma asfalti 2021: 170.000;
- Intervento per sistemazione Barriere architettoniche e griglie: 17.910;
- Trasferimento a CMLB per intervento su strade agrosilvopastorali: 10.000;
- Compartecipazione al trasferimento Borghi storici: 40.000;
- Finanziamento intervento su archivio: 19.500;
- intervento su Basilica di Santa Maria per impianto di deumidificazione: 4.550;
- Compartecipazione a trasferimento CM Valle Camonica per acquisto cestini mangia plastica: 1.000;
- Intervento su impianto rilevazioni incendi: 1.900;
- Compartecipazione a trasferimento GAL per intervento rifacimento percorso monte Cala: 5.300;
- Finanziamento incarico progettazione piazzale Bonomelli: 10.000;
- Acquisto panchina multicolor nell'ambito del programma di sensibilizzazione sulla violenza di genere: 1.500;
- Acquisto hardware Ced comune: 2.362,11;

RICHIAMATI i prelevamenti dal fondo di riserva e le variazioni di cassa disposti dalla Giunta comunale con i seguenti atti deliberativi, dichiarati immediatamente eseguibili:

- n. 40 del 20.04.2021 avente ad oggetto: “*BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 – VARIAZIONE DI CASSA N. 1 AI SENSI DELL’ART. 175 COMMA 5-BIS LETT. D) DEL D.LGS. 267/18.08.2000.-*”;
- N. 8 del 09.02.2021 avente ad oggetto: “*ESERCIZIO FINANZIARIO 2021-PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA N.1/2021AI SENSI DEGLI ART. 166 E 176 DEL D.LGS 18.08.2000 N. 267*”;



COMUNE DI LOVERE

PROVINCIA DI BERGAMO

Via G. Marconi, 19 - 24065 Lovere (BG) - Villa Milesi -
Codice fiscale 81003470168 - Partita I.V.A. 00341690162
Codice ISTAT 016128 - Codice Catasto E704



comunicata con atto consiliare n. 1 del 16 marzo 2021;

- n. 64 del 22.06.2021 avente ad oggetto: *"BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 – VARIAZIONE DI CASSA N. 2 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-BIS LETT. D) DEL D.LGS. 267/18.08.2000.-"*;

RICHIAMATA la variazione al bilancio di previsione disposte dalla Giunta comunale con il seguente atto deliberativo, esecutivo ai sensi di legge:

- n. 38 del 13/04/2021 avente ad oggetto: *"ESERCIZIO FINANZIARIO 2021 - VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO 2021-2023 N. 1"*;

RICHIAMATE le variazioni al bilancio di previsione disposte dal Consiglio comunale con i seguenti atti deliberativi, dichiarati immediatamente eseguibili:

- n. 10 del 27/04/2021 avente ad oggetto: *"RATIFICA DELIBERAZIONE D'URGENZA – VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 N. 1"*;
- n. 14 del 31/05/2021 avente ad oggetto: *"ESERCIZIO 2021- VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 N.2"*;

RAVVISATA la necessità di procedere all'espletamento delle operazioni prescritte dal già citato art. 193 del D.Lgs. 267/2000, con nuovi dati disponibili e un orizzonte temporale ormai contenuto per concludere l'anno;

VISTA l'allegata relazione (**Allegato "A"**), parte integrante e sostanziale del presente atto, relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio contenente i prospetti contabili e le valutazioni finanziarie scaturite dall'operazione di cui trattasi, oltre che una ricognizione generale sullo stato di attuazione dei programmi;

APPURATO che le risultanze sintetiche dell'allegata relazione sono le seguenti:

- **la gestione di competenza**: è equilibrata. Gli accertamenti di entrata sono stati contabilizzati secondo criteri di veridicità, attendibilità e prudenza, nel pieno rispetto delle prescrizioni sancite dalla vigente normativa in materia e dai principi contabili; gli impegni di spesa sono stati assunti nel rispetto dei presupposti fondamentali di "copertura finanziaria" e di tutte le vigenti disposizioni in ambito contabile, con particolare riferimento al principio della "competenza finanziaria potenziata". Sono stati altresì rispettati tutti i vincoli derivanti dal realizzo di entrate a specifica destinazione. L'esercizio provvisorio - protratto sino al 15.03.2021 - ha avuto luogo nel rispetto dei criteri sanciti dall'art. 163 del D.Lgs. 267/2000. Alcune previsioni di entrata e spese sono oggetto di modifica come da variazione seguente alla presente delibera. Riguardo le considerazioni in merito all'attendibilità delle previsioni di entrata e di spesa in relazione all'andamento della pandemia da COVID-19, si rinvia a quanto espresso nella relazione allegata. Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio della gestione di competenza;
- **i residui attivi e passivi**: sono stati riaccertati in via ordinaria con apposita deliberazione della Giunta comunale n. 41 del 20.04.2021 quale attività propedeutica alla formazione del Rendiconto di gestione 2020. Rispetto a tale riaccertamento non si rilevano pertanto scostamenti atti a far presagire od emergere situazioni di potenziale squilibrio. Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio della gestione dei residui;
- **i debiti fuori bilancio**: non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. 267/2000;
- **non esiste disavanzo di amministrazione da ripianare**: l'esercizio finanziario 2020 si è concluso in avanzo di amministrazione. Anche le attuali risultanze contabili, improntate al rispetto del



COMUNE DI LOVERE

PROVINCIA DI BERGAMO

Via G. Marconi, 19 - 24065 Lovere (BG) - Villa Milesi -
Codice fiscale 81003470168 - Partita I.V.A. 00341690162
Codice ISTAT 016128 - Codice Catasto E704



fondamentale principio della "copertura finanziaria", non fanno prevedere situazioni di squilibrio. Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio in tal senso;

- **fondo crediti di dubbia esigibilità**: lo stanziamento previsto sulla gestione finanziaria 2021 è oggetto di adeguamento nella variazione in approvazione. Non pare necessaria la revisione del FCDE accantonato nel risultato contabile di amministrazione 2020; in assenza di elementi gestionali sopravvenuti e/o di elementi che potrebbero prefigurare "gravi squilibri" nella gestione dei residui, il fondo pare adeguato alle attuali e concrete esigenze di svalutazione dei crediti. Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- **gestione di cassa**: la gestione di cassa è equilibrata. Esiste una buona giacenza di tesoreria (€-4.358.135,90 saldo Banca d'Italia al rilevato dal sito della banca-tesoreria), la gestione dei flussi di entrata e di spesa ha consentito di fronteggiare adeguatamente le esigenze "monetarie" senza dover in alcun modo attingere alle anticipazioni di cassa. Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio della gestione di cassa;
- **gli stanziamenti delle entrate e delle spese** previste in bilancio sono stati determinati tenendo conto del rispetto degli equilibri previsti dall'allegato n.10 al D.Lgs 118/2011;
- **la gestione di cassa** è stata pianificata al fine di perseguire a fine anno un saldo non negativo;
- **Situazione economica-finanziaria società partecipate**: Delle 4 società partecipate direttamente dal comune di Lovere, solo la società L'Ora s.r.l. prefigura una possibile perdita di esercizio per il 2021, a causa dell'impatto essenzialmente della pandemia. La società ha già adottato dei correttivi nella gestione. Tuttavia, si presume che anche l'eventuale perdita del 2021 verrà immediatamente ripianata dalla società, pertanto non obbligando i soci all'accantonamento nel fondo perdite.
- **Ulteriori situazioni da tenere monitorate:**
 - ***Causa Bertoni/Taccolini- Comune di Lovere***: non ci sono novità o informazioni che possano far presagire un danno per l'ente maggiore di quanto non già accantonato in sede di rendiconto 2020, ovvero 10.000 in virtù dell'accertamento tecnico effettuato su richiesta della parte ricorrente che ha stabilito a carico del comune di Lovere un valore di rimborso in forma specifica (ripristino casa di residenza), in caso di soccombenza, pari sostanzialmente a quello già impegnato a bilancio. Difatti bisogna altresì rammentare che il comune di Lovere, a seguito della sentenza di I grado, in cui risulta soccombente, e dell'esecutività della stessa, non avendo il giudice accettato la sospensiva, ha impegnato a bilancio al capitolo 30480 135.420, somme non ancora spese in quanto da una parte è in essere una proposta transattiva e dall'altra non vi è accordo con la parte ricorrente su quali opere eseguire e sulle modalità.
 - ***Ricadute economico, finanziarie e sociali della pandemia generata da Covid-19***: l'ente ha tenuto costantemente monitorato le previsioni di entrata e di uscita, riuscendo a mantenere l'equilibrio di bilancio. Pur non potendo conoscere quanto accadrà fino alla conclusione dell'anno e gli effetti di nuovi lockdown, seppur parziali, è possibile affermare che le previsioni risultano essere attendibili, veritiere e prudenti, per quanto conosciuto finora, situazione confermata anche dalla verifica puntuale di ogni capitolo di entrata e spesa effettuata dagli uffici in relazione alla presente salvaguardia.

ACCERTATO che, alla data odierna, non sussiste la necessità di provvedere al riconoscimento ed al finanziamento di debiti fuori bilancio mentre risulta necessaria una variazione di assestamento del bilancio, al fine di adeguare gli stanziamenti di entrata e spesa a valori maggiormente realistici, soprattutto in ordine all'emergenza epidemiologica in corso e alle informazioni in possesso alla data attuale in relazione ai trasferimenti regionali e nazionali;



COMUNE DI LOVERE

PROVINCIA DI BERGAMO

Via G. Marconi, 19 - 24065 Lovere (BG) - Villa Milesi -
Codice fiscale 81003470168 - Partita I.V.A. 00341690162
Codice ISTAT 016128 - Codice Catasto E704



RICHIAMATI i vigenti principi contabili allegati al D.Lgs. 118/2011, con particolare riferimento:

- all'allegato n. 4/1 "*Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio*";
- all'allegato n. 4/2 "*Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*";

APPURATO che la presente deliberazione costituisce adempimento propedeutico all'approvazione del Documento unico di programmazione (DUP) per gli anni 2022/2024;

RICHIAMATO a tal fine l'art. 175, comma 8 del D.Lgs. 267/2000 che testualmente recita: "*Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio*";

DATO ATTO che, in attuazione di quanto sopra, i Responsabili dei Servizi hanno provveduto ad effettuare la verifica generale di tutte le voci di entrata e di spesa, compresi il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento degli equilibri stabiliti dalle norme contabili;

RICHIAMATO l'art. 187 del D.Lgs. 267/2000, con particolare riferimento al comma 2 in materia di utilizzo di avanzo di amministrazione non vincolato, il quale viene utilizzato in modo limitato per finanziare una spesa imprevista per la gestione di minori (25.000) e per finanziare il contributo in conto esercizio alla Società L'Ora s.r.l. per la calmierazione delle tariffe per l'anno 2021 per i cittadini loveresi che fruiscono delle piscine;

APPURATO che il Comune di Lovere alla data odierna non si trova in una delle condizioni previste dagli artt. 195 e 222 del D.Lgs. 267/2000 e **RILEVATO** che il fondo crediti di dubbia esigibilità costituito in avanzo 2020 e nella gestione di competenza 2021, a seguito della variazione, è adeguato e conforme alle prescrizioni dei vigenti principi contabili;

RILEVATO che, a conclusione della verifica generale sull'andamento della gestione dell'esercizio finanziario 2021, si rendono necessari adeguamenti alle previsioni di alcuni stanziamenti di entrata e spesa al fine di effettuare una variazione di assestamento al bilancio;

VISTO il vigente Regolamento di Contabilità;

VISTO il parere prot. 11472 - verbale 14/2021 e il parere prot. 11473 - verbale 15/2021 espressi dal Revisore unico dei conti ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000;

VISTO il parere favorevole espresso ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. 267/2000, dal Responsabile dell'Area Gestione Risorse in ordine alla regolarità tecnica del presente atto;

VISTO il parere favorevole espresso ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. 267/2000, dal Responsabile di Ragioneria in ordine alla regolarità contabile del presente atto;

CON VOTI favorevoli n. otto (maggioranza) e n. tre contrari (Martinelli Graziano, Bonomelli Marco e Benaglio Gianantonio) degli undici Consiglieri presenti e votanti

DELIBERA



COMUNE DI LOVERE

PROVINCIA DI BERGAMO

Via G. Marconi, 19 - 24065 Lovere (BG) - Villa Milesi -
Codice fiscale 81003470168 - Partita I.V.A. 00341690162
Codice ISTAT 016128 - Codice Catasto E704



1. **DI APPROVARE**, in base alle risultanze contenute nella relazione allegata alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale della stessa (allegato "A"), l'operazione di verifica sugli equilibri generali di bilancio e di ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi, così come disposto dall'art. 193 del D.Lgs. 267/2000;
2. **DI RILEVARE** che, in sede della ricognizione operata, è emerso quanto segue:
 - **la gestione di competenza**: è equilibrata. Gli accertamenti di entrata sono stati contabilizzati secondo criteri di veridicità, attendibilità e prudenza, nel pieno rispetto delle prescrizioni sancite dalla vigente normativa in materia e dai principi contabili; gli impegni di spesa sono stati assunti nel rispetto dei presupposti fondamentali di "copertura finanziaria" e di tutte le vigenti disposizioni in ambito contabile, con particolare riferimento al principio della "competenza finanziaria potenziata". Sono stati altresì rispettati tutti i vincoli derivanti dal realizzo di entrate a specifica destinazione. L'esercizio provvisorio - protratto sino al 15.03.2021 - ha avuto luogo nel rispetto dei criteri sanciti dall'art. 163 del D.Lgs. 267/2000. Alcune previsioni di entrata e spese sono oggetto di modifica come da variazione seguente alla presente delibera. Riguardo le considerazioni in merito all'attendibilità delle previsioni di entrata e di spesa in relazione all'andamento della pandemia da COVID-19, si rinvia a quanto espresso nella relazione allegata. Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio della gestione di competenza;
 - **i residui attivi e passivi**: sono stati riaccertati in via ordinaria con apposita deliberazione della Giunta comunale n. 41 del 20.04.2021 quale attività propedeutica alla formazione del Rendiconto di gestione 2020. Rispetto a tale riaccertamento non si rilevano pertanto scostamenti atti a far presagire od emergere situazioni di potenziale squilibrio. Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio della gestione dei residui;
 - **i debiti fuori bilancio**: non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. 267/2000;
 - **non esiste disavanzo di amministrazione da ripianare**: l'esercizio finanziario 2020 si è concluso in avanzo di amministrazione. Anche le attuali risultanze contabili, improntate al rispetto del fondamentale principio della "copertura finanziaria", non fanno prevedere situazioni di squilibrio. Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio in tal senso;
 - **fondo crediti di dubbia esigibilità**: lo stanziamento previsto sulla gestione finanziaria 2021 è oggetto di adeguamento nella variazione in approvazione. Non pare necessaria la revisione del FCDE accantonato nel risultato contabile di amministrazione 2020; in assenza di elementi gestionali sopravvenuti e/o di elementi che potrebbero prefigurare "gravi squilibri" nella gestione dei residui, il fondo pare adeguato alle attuali e concrete esigenze di svalutazione dei crediti. Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - **gestione di cassa**: la gestione di cassa è equilibrata. Esiste una buona giacenza di tesoreria (€-4.358.135,90 saldo Banca d'Italia al rilevato dal sito della banca-tesoreria), la gestione dei flussi di entrata e di spesa ha consentito di fronteggiare adeguatamente le esigenze "monetarie" senza dover in alcun modo attingere alle anticipazioni di cassa. Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio della gestione di cassa;
 - **gli stanziamenti delle entrate e delle spese** previste in bilancio sono stati determinati tenendo conto del rispetto degli equilibri previsti dall'allegato n.10 al D.Lgs 118/2011;
 - **la gestione di cassa** è stata pianificata al fine di perseguire a fine anno un saldo non negativo;
 - **Situazione economica-finanziaria società partecipate**: Delle 4 società partecipate direttamente dal comune di Lovere, solo la società L'Ora s.r.l. prefigura una possibile perdita di esercizio per il 2021, a causa dell'impatto essenzialmente della pandemia. La società ha già adottato dei correttivi nella



COMUNE DI LOVERE

PROVINCIA DI BERGAMO

Via G. Marconi, 19 - 24065 Lovere (BG) - Villa Milesi -
Codice fiscale 81003470168 - Partita I.V.A. 00341690162
Codice ISTAT 016128 - Codice Catasto E704



gestione. Tuttavia, si presume che anche l'eventuale perdita del 2021 verrà immediatamente ripianata dalla società, pertanto non obbligando i soci all'accantonamento nel fondo perdite.

- **Ulteriori situazioni da tenere monitorate:**

- *Causa Bertoni/Taccolini- Comune di Lovere:* non ci sono novità o informazioni che possano far presagire un danno per l'ente maggiore di quanto non già accantonato in sede di rendiconto 2020, ovvero 10.000 in virtù dell'accertamento tecnico effettuato su richiesta della parte ricorrente che ha stabilito a carico del comune di Lovere un valore di rimborso in forma specifica (ripristino casa di residenza), in caso di soccombenza, pari sostanzialmente a quello già impegnato a bilancio. Difatti bisogna altresì rammentare che il comune di Lovere, a seguito della sentenza di I grado, in cui risulta soccombente, e dell'esecutività della stessa, non avendo il giudice accettato la sospensiva, ha impegnato a bilancio al capitolo 30480 135.420, somme non ancora spese in quanto da una parte è in essere una proposta transattiva e dall'altra non vi è accordo con la parte ricorrente su quali opere eseguire e sulle modalità.
- *Ricadute economico, finanziarie e sociali della pandemia generata da Covid-19:* l'ente ha tenuto costantemente monitorato le previsioni di entrata e di uscita, riuscendo a mantenere l'equilibrio di bilancio. Pur non potendo conoscere quanto accadrà fino alla conclusione dell'anno e gli effetti di nuovi lockdown, seppur parziali, è possibile affermare che le previsioni risultano essere attendibili, veritiere e prudenti, per quanto conosciuto finora, situazione confermata anche dalla verifica puntuale di ogni capitolo di entrata e spesa effettuata dagli uffici in relazione alla presente salvaguardia.

3. **DI APPORTARE** una variazione al bilancio di previsione 2021/2023 di assestamento, ai sensi dell'art. 175, comma 8 del D.Lgs. 267/2000 dando atto che la stessa viene adottata a seguito della verifica generale di tutte le voci di entrata e di spesa, ivi compresi il fondo di riserva ed il fondo di cassa, dettagliata nei prospetti facenti parte integrate della presente deliberazione C-D-E-F-G-H;
4. **DI DARE ATTO** che, a seguito della predetta variazione di assestamento, risultano integralmente rispettati e salvaguardati tutti gli equilibri stabiliti dal vigente ordinamento contabile, in ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 193, comma 1 del D.Lgs. 267/2000, come da allegato E, e rispettati tutti i vincoli derivanti da trasferimenti o norme contabili;

Quindi

IL CONSIGLIO COMUNALE

CON VOTI favorevoli n. otto (maggioranza) e n. tre contrari (Martinelli Graziano, Bonomelli Marco e Benaglio Gianantonio) degli undici Consiglieri presenti e votanti

DELIBERA

DI DICHIARARE la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4 – del TUEL, approvato con D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000.



COMUNE DI LOVERE

PROVINCIA DI BERGAMO

Via G. Marconi, 19 - 24065 Lovere (BG) - Villa Milesi -
Codice fiscale 81003470168 - Partita I.V.A. 00341690162
Codice ISTAT 016128 - Codice Catasto E704



DELIBERAZIONE CONSIGLIO COMUNALE N. 26 DEL 02/08/2021

Il Sindaco
PENNACCHIO ALEX

Il Vice Segretario
TIRABOSCHI ANDREA

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio,

A T T E S T A

che la presente deliberazione è **divenuta esecutiva** il giorno 02/08/2021

perché dichiarata immediatamente eseguibile - art. 134, c. 4 del T.U. n. 267/2000

Dalla residenza comunale, li 02/08/2021

Il Vice Segretario
TIRABOSCHI ANDREA



COMUNE DI LOVERE

**SALVAGUARDIA
EQUILIBRI DI BILANCIO
2021**

INDICE

Salvaguardia degli equilibri	1
Quadro normativo di riferimento	
Criterio generale di attribuzione dei valori contabili	
Contenuto e modalità di esposizione	
Eredita' contabile del consuntivo precedente	3
Effetti della precedente gestione sull'attuale bilancio	
Sintesi dei dati finanziari a consuntivo	
Parametri di deficit strutturale a consuntivo	
Altre considerazioni sul consuntivo precedente	
Situazione contabile dell'attuale bilancio	7
Equilibri finanziari e principi contabili	
Composizione ed equilibrio del bilancio corrente	
Composizione ed equilibrio del bilancio investimenti	
Equilibrio situazione di cassa	
Stato di avanzamento della spesa per missione	12
Previsioni aggiornate della spesa per missione	
Impegno contabile della spesa per missione	
Stato di avanzamento della spesa per missione	
Altre considerazioni sulla spesa per missione	
Aspetti finanziari o patrimoniali monitorati	17
Monitoraggio di fenomeni comparabili nel tempo	
Composizione aggiornata del risultato di amministrazione	
Avanzo o disavanzo applicato in entrata	
Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato	
Composizione aggiornata del fpv stanziato in uscita	
Fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata	
Consistenza aggiornata del fondo crediti di dubbia esigibilità	
Accantonamenti in fondi rischi	
Altre considerazioni sui fenomeni monitorati	
Valutazione e andamento delle entrate	25
Entrate e attendibilità delle previsioni aggiornate	
Tributi	
Trasferimenti correnti	
Entrate extratributarie	
Entrate in conto capitale	
Riduzione di attività finanziarie	
Accensione di prestiti	
Valutazione e andamento delle uscite	30
Uscite e sostenibilità delle previsioni aggiornate	
Spese correnti	
Spese in conto capitale	
Rimborso di prestiti	
Fenomeni che necessitano di particolari cautele	34
Valutazione prudente di fenomeni ad impatto differito	
Modalità di finanziamento del bilancio investimenti	
Principali investimenti previsti e/o finanziati nell'esercizio	
Gestione dei residui attivi e passivi	
Debiti fuori bilancio in corso formazione	

Riequilibrio della gestione	39
L'operazione di riequilibrio della gestione	
Conclusioni	40
Considerazioni finali e conclusioni	

1 SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI

1.1 Quadro normativo di riferimento

Questo documento, sottoposto all'approvazione dell'organo deliberante, è stato predisposto attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma della Salvaguardia degli equilibri di bilancio. L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118" (D.Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione dal fatto che "(...) le amministrazioni pubbliche (...) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (...)" (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione di questo documento è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità);
- la salvaguardia degli equilibri, pur essendo un adempimento di carattere prevalentemente tecnico, si colloca all'interno del sistema di bilancio che deve assolvere anche ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili; per questa ragione, questo elaborato è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del bilancio di metà esercizio. Allo stesso tempo, anche i dati e le informazioni di seguito riportate sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);
- gli atti di gestione, come a suo tempo il bilancio stesso, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

Per quanto riguarda le attribuzioni richieste, il Testo unico degli enti locali identifica sia l'ambito di competenza deliberativa (organo politico che approva l'atto) che le attribuzioni di natura tecnica richieste nella fase di predisposizione del documento contabile (responsabilità nella redazione degli elaborati). Riguardo il primo aspetto "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" (D.Lgs.267/00), art.193/2), mentre per il secondo, "il responsabile del servizio finanziario, di ragioneria o qualificazione corrispondente, è preposto (...) alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese, alla regolare tenuta della contabilità economico patrimoniale e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica" (D.Lgs.267/00), art.153/4).

1.2 Criterio generale di attribuzione dei valori contabili

La Salvaguardia degli equilibri di bilancio interessa prevalentemente l'esercizio di competenza ma riguarda, seppure in una prospettiva meno dinamica, l'intero intervallo della programmazione. Il bilancio triennale, infatti, era stato a suo tempo redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantivano, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra le previsioni dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio e gli atti della successiva gestione, nonostante prendano in esame un orizzonte temporale della durata di un triennio, hanno attribuito le previsioni di entrata ed uscita ai rispettivi esercizi di competenza, ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente, anche dopo l'avvenuta approvazione di successive variazioni, era ed è rimasto unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate finanzia la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 - Unità);
- il sistema di bilancio comprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista nei rispettivi esercizi. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma, saranno ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n.3 - Universalità);
- le entrate sono state iscritte in bilancio e nei successivi atti di gestione al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri connessi. Allo stesso tempo, tutte le uscite sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni (rispetto del principio n.4 - Integrità).

1.3 Contenuto e modalità di esposizione

Secondo il TUEL "gli enti locali garantiscono 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" (D.Lgs.267/00, art.193/1) mentre "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" (D.Lgs.267/00, art.193/2).

Sempre nella medesima prospettiva, 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 (..fuori bilancio) 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 “(D.Lgs.267/00, art.193/3).

Sulla scorta di queste premesse, questo documento svilupperà di seguito le principali tematiche che attengono all'operazione di Salvaguardia in una progressione logica che partirà dall'eredità contabile del consuntivo precedente (2) per arrivare alla situazione contabile dell'attuale bilancio (3), analizzerà poi lo stato di avanzamento della spesa per missione (4), gli aspetti finanziari o patrimoniali monitorati, compresa la consistenza aggiornata del fondo crediti di dubbia esigibilità (5), la valutazione e l'andamento delle entrate (6), la valutazione e l'andamento delle uscite (7), unitamente ai più importanti fenomeni che necessitano di particolari cautele, compresa la presenza di debiti fuori bilancio (8). L'operazione di Salvaguardia si concluderà con l'eventuale attivazione del riequilibrio della gestione (9) ed il riporto delle considerazioni conclusive (10).

Questo documento, pertanto, abbraccia un insieme di argomenti esposti in modo coordinato e consecutivo in modo da rispettare sia il contenuto che la forma richiesta dal legislatore e, allo stesso tempo, favorire la lettura e la comprensione adeguata dei complessi movimenti e considerazioni tecnico-contabili ivi descritte.

2 EREDITA' CONTABILE DEL CONSUNTIVO PRECEDENTE

2.1 Effetti della precedente gestione sull'attuale bilancio

La capacità di spendere secondo il programma adottato (efficienza), l'attitudine ad utilizzare le risorse in modo da soddisfare le esigenze della collettività (efficacia) e la perizia richiesta per conseguire gli obiettivi spendendo il meno possibile (economicità) devono essere compatibili con la conservazione nel tempo dell'equilibrio tra entrate e uscite. Questo obiettivo va rispettato a preventivo, mantenuto durante la gestione e poi conseguito, compatibilmente con un certo grado di incertezza che contraddistingue l'attività, anche a consuntivo. Ma il risultato finanziario, economico e patrimoniale di ogni esercizio non è un'entità autonoma, perchè va ad inserirsi in un percorso di programmazione e gestione che valica i limiti temporali dell'anno solare. L'attività di gestione, infatti, è continuativa nel tempo per cui esiste uno stretto legame tra i movimenti del precedente esercizio, compresa la situazione di pre-consuntivo o i risultati finali di rendiconto, e gli stanziamenti aggiornati del nuovo bilancio, con le conseguenti variazioni e atti di gestione.

Gli effetti di un esercizio, anche se non completamente chiuso, si ripercuotono comunque sulle decisioni di entrata e spesa dell'immediato futuro e ne rappresentano l'eredità contabile. Si tratta di aspetti diversi, come la sintesi dei dati finanziari di consuntivo o pre-consuntivo e la situazione dei parametri di deficit strutturale, che possono avere un impatto importante sul mantenimento degli equilibri sostanziali di bilancio, per cui la valutazione sul grado della loro sostenibilità nel tempo, alla luce delle informazioni anche parziali al momento disponibili, rientra a pieno titolo nel contenuto della Salvaguardia.

Di seguito riportiamo gli spunti riflessivi e le valutazioni su ciascuno di questi aspetti.

2.2 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'ultimo esercizio disponibile e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in C/competenza) o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti in C/residui). I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), se già costituito nell'esercizio, denota la presenza di impegni di spesa finanziati ma imputati in esercizi futuri.

Partendo da questi dati e delle informazioni al momento disponibili, si può ragionevolmente affermare che il risultato del rendiconto, come di seguito riportato, non ha prodotto né sta producendo effetti distorsivi tali da alterare il normale processo di gestione delle previsioni di entrata e di uscita del bilancio in corso.

L'ente, nel caso in cui questa condizione dovesse venire meno per il sopraggiungere di situazioni di sofferenza dovute al verificarsi di fenomeni riconducibili ad esercizi precedenti, potrà intervenire con tempestività e ricorrere, ove la situazione lo richiedesse, ad una nuova ed ulteriore operazione di Salvaguardia degli equilibri di bilancio, prevista dall'attuale quadro normativo.

Situazione finanziaria rendiconto Situazione al 31-12-2020		Composizione		Totale
		Residui	Competenza	
Fondo di cassa iniziale	(+)	3.931.027,64	-	3.931.027,64
Riscossioni	(+)	1.166.681,01	6.155.634,67	7.322.315,68
Pagamenti	(-)	1.545.289,07	5.503.190,39	7.048.479,46
Situazione contabile di cassa				4.204.863,86
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)			0,00
Fondo di cassa finale				4.204.863,86
Residui attivi	(+)	5.112.102,53	3.689.994,26	8.802.096,79
Residui passivi	(-)	777.664,20	1.753.984,98	2.531.649,18
Risultato contabile				10.475.311,47
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)			155.998,66
FPV per spese in conto capitale (FPV/U)	(-)			1.577.258,24
Risultato effettivo				8.742.054,57

2.3 Parametri di deficit strutturale a consuntivo

I parametri di deficit, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficitarietà strutturale, sono particolari tipi di indice previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali. Il significato di questi valori è fornire agli organi centrali un indizio, anche statistico, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente o, per meglio dire, che indichi l'assenza di una condizione di pre-dissesto. Secondo la norma, infatti, sono considerati in condizioni strutturalmente deficitaria gli enti che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio individuate dalla presenza di almeno la metà degli indici con un valore non coerente (fuori media) con il dato di riferimento nazionale.

Il nuovo sistema di parametri si compone di 8 indicatori individuati all'interno del Piano degli indicatori allegato al rendiconto d'esercizio dell'ente (7 sintetici ed uno analitico), che sono stati poi parametrizzati con l'individuazione di opportune soglie, al di sopra o al di sotto delle quali, scatta la presunzione di positività.

L'attenzione del legislatore si è concentrata sui seguenti elementi ritenuti idonei a valutare il possibile insorgere di una situazione di deficitarietà: capacità di riscossione delle entrate; indebitamento (finanziario, emerso o in

corso di emersione, improprio); disavanzo; rigidità della spesa.

Dal punto di vista prettamente tecnico, gli indicatori di tipo sintetico sono i seguenti:

- Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti
- Incidenza incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente
- Anticipazione chiuse solo contabilmente
- Sostenibilità debiti finanziari
- Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio
- Debiti riconosciuti e finanziati
- Debiti in corso di riconoscimento sommati ai debiti riconosciuti e in corso di finanziamento

L'elenco di cui sopra è inoltre integrato da un unico indicatore di tipo analitico, e precisamente:

- Effettiva capacità di riscossione (riscossioni rispetto agli accertamenti) riferita al totale delle entrate.

La situazione di deficitarietà strutturale, se presente, può ridurre i margini discrezionali richiesti per formare il nuovo bilancio. Il prospetto è stato predisposto considerando i dati l'ultimo rendiconto disponibile.

La situazione, come più sotto riportata e sulla base alle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo urgente, tale quindi da alterare il normale processo di programmazione del nuovo bilancio, essendo il parametro negativo determinato da situazioni contingenti e specifiche nell'anno, ovvero aver determinato ruoli coattivi pari a più di 1 milione e mezzo a fine dicembre, totalmente accertati e non incassati, e il rinvio della scadenza della II rata tari a fine febbraio 2021 pur avendo effettuato l'accertamento e il ruolo a fine dicembre.

Denominazione indicatore	Rendiconto 2020	
	Entro soglia	Fuori soglia
Incidenza spese rigide su entrate correnti	ü	
Incidenza incassi entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	ü	
Anticipazioni chiuse solo contabilmente	ü	
Sostenibilità debiti finanziari	ü	
Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	ü	
Debiti riconosciuti e finanziati	ü	
Debiti in corso di riconoscimento o in corso di finanziamento	ü	
Effettiva capacità di riscossione		ü

2.4 Altre considerazioni sul consuntivo precedente

Relativamente al bilancio di previsione in corso, pertanto, sarà possibile utilizzare la quota del risultato costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate, oltre che la parte dell'avanzo originata dalle altre componenti, diverse da quelle vincolate.

Riguardo le componenti principali dell'avanzo, si chiarisce che:

FONDI ACCANTONATI

- **FCDE ACCANTONATO IN AVANZO** : presenta un ammontare pari a quasi 5.920.926,35 milioni di euro, rappresentando quasi i 2/3 dell'avanzo. L'ufficio ragioneria ha attivato nell'anno 2019 una verifica della qualità dei residui attivi presenti a bilancio, in modo tale da consentire sin dal rendiconto 2019 un'eliminazione di quelli definitivamente inesigibili. La parte più consistente dei residui attivi presenti in bilancio riguarda gli accertamenti al codice della strada, con aumento importante per le annualità 2015-2016-2017 per le quali è stato emesso il ruolo. Per la trattazione dei residui attivi a rendiconto si rinvia alla sezione dedicata al FCDE
- **ACCANTONAMENTI AUMENTI CONTRATTUALI**: con la possibile approvazione in sede nazionale del nuovo contratto 2018-2020, sono stati previsti 30.000 di oneri contrattuali pregressi a titolo precauzionale fin dal 2020, stima basata sui dipendenti effettivamente in servizio negli anni;
- **ALTRI ACCANTONAMENTI**: è stata prevista la seconda quota di accantonamento per l'indennità di fine mandato del sindaco. Si è mantenuto un accantonamento prudenziale di 10.000 per la causa Comune di Lovere/ Taccolini- Bertoni, ancora in fase di definizione. Per tale causa si è ridimensionato l'accantonamento da 30.000 euro, accantonamento a rendiconto 2019, a 10.000 in virtù dell'accertamento tecnico effettuato su richiesta della parte ricorrente che ha stabilito a carico del comune di Lovere un valore di rimborso in forma specifica (ripristino casa di residenza), in caso di soccombenza pari sostanzialmente a quello già impegnato a bilancio. Difatti bisogna altresì rammentare che il comune di Lovere, a seguito della sentenza di I grado, in cui risulta soccombente, e dell'esecutività della stessa, non avendo il giudice accettato la sospensiva, ha impegnato a bilancio al capitolo 30480 135.420, somme non ancora spese in quanto da una parte è in essere una proposta transattiva e dall'altra non vi è accordo con la parte ricorrente su quali opere eseguire e sulle modalità.
- **Ulteriori accantonamenti sono:**
 - 3.100 euro di rimborso COSAP anno 2020 dovuto per l'approvazione successiva all'emissione del ruolo del decreto ristori che ha stabilito l'esenzione per alcune tipologie di utenti;
 - 52.078 euro di IMU da restituire al comune di Monza, versati erroneamente da contribuenti al Comune di Lovere;
 - 60.000 euro di accantonamento prudenziale per fondi non dovuti a Regione Lombardia;

FONDI VINCOLATI

AVANZO VINCOLATO- TRASFERIMENTI: risulta essere pari a 1.103.890,48 di cui

- 600.000 per il trasferimento regionale destinato alla messa in sicurezza di Trello, i quali sono rincofluiti nell'avanzo a seguito del mancato impegno nel 2020 a causa della complessità progettuale, ora già impiegato nel bilancio di previsione;

- 210.992,71 di contributi ministeriali per la progettazione definitiva ed esecutiva, già impiegati nel bilancio di previsione, e destinati alla progettazione di messa in sicurezza per il rischio idrogeologico del comparto Cornasola-via nazionale;
- 89.155,97 di contributi GAL per l'intervento sul balcone del Tinazzo, già assegnato nel 2019 e non impegnato nel 2020, avanzo già impiegato nel bilancio di previsione;
- 190.893,60 di fondi zona rossa non ancora utilizzati ex art. 112 DL 34/2020, sul quale è opportuno chiarire qualche elemento. L'ente in realtà aveva destinato 279.900 euro di questo fondo, risultando un'economia di 38.997,19. Tuttavia per economie di spesa ma soprattutto, per i meccanismi della certificazione del fondo funzioni fondamentali di cui si dirà più avanti, si sono dovuti riattribuire a valere su quel fondo 110.911 euro di spese ex zona rossa e ora alimentati dal fondo funzioni fondamentali. Per giungere al totale di 190.893,60 si devono sommare pertanto i 110.911 euro di spese finanziate da fondo funzioni fondamentali e prima finanziati da quote da zona rossa, 38.997,19 di fondo non destinato, e 22.500 di economie per agevolazione a valere su istituzioni sociali private e 18.485,41 di economie sulle agevolazioni TARI 2020.
- 9.295,70 di rimanenze dei trasferimenti vincolati di spesa statali per l'anno 2020 (sanificazione, sanificazione seggi, solidarietà alimentare, straordinario e dpi polizia locale);
- Inoltre si è proceduto allo svincolo di quote pari a 499,56, il cui vincolo è venuto meno essendo stato restituito interamente al ministero il trasferimento relativo a interventi in ambito culturale;
- 152,50 euro di economie su un lascito vincolato a interventi sullo stabile dell'asilo nido.

AVANZO VINCOLATO DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI: risulta essere pari a 1.044.095,45 la cui componente principali è quella generata dall'accertamento delle sanzioni al codice della strada. Di seguito è riportato il dettaglio e le modalità del calcolo delle singole componenti. Le componenti dell'avanzo vincolato sono:

- 810.255,70 di ricalcolo del vincolo per le sanzioni al codice della strada. Il ricalcolo della quota vincolata da sanzioni CDS viene effettuato annualmente in tre passaggi. Innanzitutto si determina la quota vincolata in avanzo emergente dalla gestione di competenza tenendo conto di accertamenti e impegni e FCDE in avanzo. Per l'anno 2020 questa quota risulta pari a 0, essendo gli impegni nell'anno superiori alla quota rimasta da vincolare, ovvero gli accertamenti al netto delle quote accantonate in fcde (vedere allegati al rendiconto 24-25). L'operazione in sintesi è ACCERTATO 2020- ACCANTONAMENTO FCDE in avanzo = QUOTA DA VINCOLARE al 100% in caso di sanzioni ex art. 142 e al 50% nel caso di art.208. A tale somma sono portati in diminuzione gli impegni annuali, ovvero gli utilizzi già concretizzati al netto delle economie. Se la quota rimanente è positiva, viene vincolata in avanzo, altrimenti gli impegni nell'anno superano la quota da vincolare e pertanto non si procede a vincolo. Per l'anno 2020 gli accertamenti hanno riguardato in pari misura gli articoli 208 e 142. Eseguita questa prima verifica si procede con il secondo step di analisi, ovvero la verifica dell'andamento delle riscossioni a residuo. Questo secondo passaggio ha come obiettivo la diminuzione delle quote accantonate in avanzo nel FCDE relative alle somme riscosse e l'eventuale vincolo esistente su queste quote. Pertanto si prendono in considerazione esclusivamente gli incassi a residuo per i quali era stata previsto un accantonamento a FCDE, secondo le percentuali annuali, ovvero, ad esempio, nel 2014 il 36,04% dell'accertato e ora di conseguenza, il 36,04% del riscosso. La parte rimanente, nel caso del 2014 pari a 63,96% degli accertamenti, del resto era stata già stata oggetto di valutazione sull'obbligo di vincolo a rendiconto nell'anno in cui sorse. Considerare il 100% dell'incassato delle somme riscosse sarebbe applicare per la seconda volta il vincolo. Pertanto viene considerata la sola % di incasso che corrisponde alla quota accantonata a FCDE, non sottoposta a vincolo originariamente, alla quale si sottrae la quota libera ex art.208, pari alla metà (50%) dell'incassato 208 che è pari a sua volta in media al 50% degli incassi. Gli incassi ex art. 142 sono da vincolare al 100%. Per l'anno 2020 tale ricalcolo ha comportato un aumento della quota vincolata in avanzo pari a 86.276,01 euro a fronte di 186.129,47 euro di incassi a residuo. Per concludere il secondo passaggio si somma alla quota appena determinata le economie emergenti da impegno di anni precedenti o da avanzo vincolato non impegnato, che per l'anno 2020 rappresentano un valore pari a 26.854,26 (ECONOMIE DA IMPIEGO: 37500 - ECONOMIE DA LIQUIDAZIONE 121,84 imp, 168/2/2017-0,24 imp,250/2019- 99,89 imp, 525/8- imp, 585/8/2020 e 586/2020 per 15735 - 2003,15 cap,30490-1078,60 cap, 38811-1415 euro cap, 37500 - 391,44 SU IMP. 593/2020- CAP. 38102). Infine si procede all'ultimo step che si sostanzia nello svincolare quote di avanzo in caso di eliminazione di residui. A riguardo si prende il dato del vincolato nell'anno di riferimento, si valuta l'effettivo utilizzo negli anni e si decurta eventualmente questo utilizzo. In seguito si diminuisce della quota accantonata e non vincolata nell'avanzo e si sottrae infine l'importo per la quota libera dei residui (circa il 50% del 50%). Per il 2015 e il 2017 gli eventuali stralci non comportano diminuzioni dell'avanzo vincolato perchè allora non si fecero vincoli. Per l'anno 2020 questo ricalcolo comporta uno svincolo pari a 0, essendo stati eliminati residui per 7.507,86 ma sui non si fecero vincoli in avanzo nell'anno. Dalla sommatoria di questi passaggi la quota vincolata per l'anno 2020 è pari a 810.255,70 euro.
- 11.477,94 euro di proventi da sanzioni paesaggistiche, sommate al residuo degli altri annuali, porta a un totale di 51.252,37, di cui è stato già impiegato nel bilancio di previsione 39.774,43 euro;
- 59.324,45 di maggiore gettito TARI proveniente da anni precedenti;
- 37.353,35 di fondo IMU-TASI-parte dedicata messa in sicurezza anno 2020 non impegnato;
- 1458,23 quale quota relativa all'8% degli oneri di urbanizzazione secondaria vincolati alla manutenzione su beni religiosi;
- 893,51, quale quota pari al 10% di oneri primari incassati nel 2020 e non direttamente impegnati vincolati all'abbattimento delle barriere architettoniche;
- 1326,62 euro di quota di fondo innovazione vincolato all'acquisto di beni strumentali per ufficio tecnico;
- 728,40 di proventi da alienazioni del 2017, scaturite da economie di impegno;
- 18.745,20 di fondi vincolati per l'estinzione anticipata di mutui;

- 157,03 di fondo IMU-TASI parte vincolata scaturente da economie di impegno;
- 62.600,59 di fondo funzioni fondamentali anno 2020 non certificato e pertanto inutilizzato, la cui determinazione è illustrata alla fine di questa sezione.

AVANZO VINCOLATO DA MUTUI: si tratta di 104.537,06 euro di mutuo contratto con l'ICS per la realizzazione della ciclo-pedonale in via nazionale nel 2019 e risultante economia per via dell'applicazione di altre fonti di finanziamento. Non è un'economia dovuta a ribassi d'asta, le quali invece sono rimaste a disposizione dell'opera nel quadro economico. I 104.537,06 di economia sulla fonte di finanziamento derivante da mutuo ICS è stata così determinata:

- 12.006,98 avanzo economico per progettazione anno 2017 impegnato su capitolo 38811;
- 8.107,00 avanzo economico per progettazione anno 2018 impegnato su capitolo 35671;
- 34.423,08 avanzo libero anno 2019 per completamento progettazione su capitolo 38810-35671;
- 50.000,00 di fondi BIM erogati da comunità montana nell'anno 2018 e impegnati sui lavori della ciclopedonale nel 2020.

Infine nelle quote vincolate da mutuo è confluita l'economia sul mutuo contratto per il rifacimento del campo sportivo presso L'Ora s.r.l. per 50.303,22, altrimenti non impiegato in altre opere. Si valuterà se estinguere anticipatamente o destinarlo ad altri interventi.

VINCOLI STABILITI DALL'ENTE: pari a 47.737,30 al cui interno si trovano le risorse vincolate proprie destinate all'intervento sul Tinazzo, 425,61 di restituzione fondi ministeriali per un intervento sulle scuole risalente al 2013 e 33.000 per l'acquisto dell'ID point - strumentale al conferimento dei rifiuti per le seconde case.

ALTRI VINCOLI: sono accantonate quote relative alla gestione ATEM per 53.716,17; durante la gestione 2020 si è formata inoltre un'economia su impegni di 305,84 per quote associative dei comuni per il G16

FONDI DESTINATI

AVANZO DESTINATO: l'avanzo destinato risulta essere pari a 58.312,11, formatosi totalmente nella gestione 2020. L'accertato nell'allegato A.3 sul vincolo 2020OOUU1 risulta minore da quanto possibile riscontrare nel prospetto dei vincoli a rendiconto in quanto è stata sottratta la quota vincolata al culto dell'8% degli oneri secondari e la quota vincolata all'abbattimento delle barriere architettoniche del 10% degli oneri primari pari a 2.351,74 euro. La somma complessiva è stata generata per 39.616,34 dalla gestione 2020 e per 18.695,77 da economie su impegni o su stanziamenti di avanzi destinati non impegnati.

3 SITUAZIONE CONTABILE DELL'ATTUALE BILANCIO

3.1 Equilibri finanziari e principi contabili

Il sistema articolato del bilancio, sia a preventivo che durante la gestione, compreso in sede di Salvaguardia, identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi.

Partendo da queste linee conduttrici, i documenti contabili sono stati prima predisposti e poi conservati, anche nelle successive variazioni di bilancio, rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e di cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio previsto dalla programmazione. Questa corrispondenza è stata ottenuta attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa, oggetto di costante monitoraggio ripreso poi nell'operazione di Salvaguardia (rispetto del *principio n.15 - Equilibrio di bilancio*).

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono tutt'ora dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi. Le corrispondenti previsioni tengono conto del fatto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere. (rispetto del *principio n.16 - Competenza finanziaria*).

Nel predisporre i documenti, come nelle successive eventuali variazioni agli stanziamenti e nell'articolazione della struttura contabile, non si è ignorato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva. La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli (Peg), pertanto, è tutt'ora formulata in modo da considerare che la rilevazione contabile dei fatti di gestione dovrà poi analizzare, quanto meno in sede di rendiconto, anche l'aspetto economico dei movimenti (rispetto del *principio n.17 - Competenza economica*).

Per quanto riguarda, infine, il controllo sulla veridicità delle variazioni alle previsioni di entrata e la compatibilità delle richieste di modifica nelle previsioni di spesa avanzate dai servizi, di competenza del responsabile finanziario e finalizzata al possibile aggiornamento degli stanziamenti di bilancio, si da atto che la verifica è stata effettuata tenendo conto delle informazioni più aggiornate disponibili in sede di Salvaguardia.

La situazione di equilibrio tra entrate e uscite è oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che durante la gestione, come nelle variazioni di bilancio, siano conservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti.

Il prospetto riporta la situazione complessiva di equilibrio ed evidenzia il pareggio attuale nelle previsioni di competenza nei tre anni considerati dalla programmazione.

Equilibrio di bilancio 2021 (Stanziamenti)	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato (+/-)
Corrente	7.353.372,47	7.353.372,47	0,00
Investimenti	6.331.916,43	6.331.916,43	0,00
Movimento di fondi	100.000,00	100.000,00	0,00
Servizi per conto di terzi	1.749.000,00	1.749.000,00	0,00
Totale	15.534.288,90	15.534.288,90	0,00

Equilibrio di bilancio 2022 (Stanziamenti)	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato (+/-)
Corrente	6.446.460,00	6.446.460,00	0,00
Investimenti	2.517.000,00	2.517.000,00	0,00
Movimento di fondi	100.000,00	100.000,00	0,00
Servizi per conto di terzi	1.749.000,00	1.749.000,00	0,00
Totale	10.812.460,00	10.812.460,00	0,00

Equilibrio di bilancio 2023 (Stanziamenti)	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato (+/-)
Corrente	6.459.100,00	6.459.100,00	0,00
Investimenti	1.092.000,00	1.092.000,00	0,00
Movimento di fondi	100.000,00	100.000,00	0,00
Servizi per conto di terzi	1.749.000,00	1.749.000,00	0,00
Totale	9.400.100,00	9.400.100,00	0,00

3.2 Composizione ed equilibrio del bilancio corrente

Il bilancio è stata costruito ed è sempre mantenuto, anche in sede di variazione, distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione. In particolare, nel configurare il bilancio corrente, composto dalle entrate e uscite destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di competenza, delle spese previste in ciascun anno con altrettante risorse di entrata.

Per attribuire gli importi ai *rispettivi esercizi*, anche in sede di variazione, è seguito il criterio della *competenza*

potenziata il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive. Partendo da questa premessa, gli stanziamenti sono allocati negli anni in cui si verificherà questa condizione e rispettando, quando le informazioni disponibili sulle uscite lo consentono, la progressione temporale nell'esecuzione delle forniture oppure, in via generale, i tempi di prevista maturazione dei debiti esigibili.

In particolare, i criteri di massima adottati per *imputare* la spesa corrente sono i seguenti:

- lo stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno;
- per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se si stima che la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stato applicato il principio che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del *fondo pluriennale vincolato* (FPV/U) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.

Durante l'esercizio, ma sempre in tempo utile, potranno essere effettuate correzioni all'esercizio di attuale attribuzione dell'entrata o della spesa per garantire, a rendiconto, l'esatta imputazione del movimento contabile.

Per quanto riguarda invece il mantenimento dell'*equilibrio di parte corrente*, questo è stato ottenuto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese correnti finanziate da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

Si noti che il *criterio di imputazione* riferito alla gestione corrente è soggetto a specifiche deroghe previste dai principi contabili; questi aspetti particolari saranno descritti nella sezione della Salvaguardia che descrive i criteri di valutazione delle entrate e poi, in argomento separato, quelli relativi alle uscite.

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio corrente.

Le risorse straordinarie si riferiscono a:

- FPV/E, alimentato per circa il 56,85% (88.680) dalla produttività con esigibilità successiva al 2020 e da spese correnti che hanno avuto un differimento dell'esigibilità, quali spese legali e interventi di manutenzione;
- AVANZO: è così alimentato
 - applicazione quota vincolata ex contributi da altri comuni per gestione ATEM- 13.200,00;
 - applicazione quota vincolata ex fondo funzioni fondamentali 2020- 62.600,59 ;
 - Restituzione incassi non dovuti COSAP 2020 – 3.100;
 - Restituzione incassi tributari IMU MONZA - 52.078;

Equilibrio bilancio corrente (Competenza)		Stanziamenti 2021	Stanziamenti 2022	Stanziamenti 2023
Entrate				
Tributi (Tit.1/E)	(+)	3.354.550,00	3.553.500,00	3.573.500,00
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+)	971.180,00	349.940,00	326.310,00
Extratributarie (Tit.3/E)	(+)	2.878.015,22	2.615.020,00	2.631.290,00
Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	137.350,00	161.000,00	161.000,00
Risorse ordinarie		7.066.395,22	6.357.460,00	6.370.100,00
FPV applicato a finanziamento bilancio corrente (FPV/E)	(+)	155.998,66	89.000,00	89.000,00
Avanzo applicato a bilancio corrente	(+)	130.978,59	0,00	0,00
Entrate in C/capitale che finanziano spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Accensioni di prestiti che finanziano spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie		286.977,25	89.000,00	89.000,00
Totale		7.353.372,47	6.446.460,00	6.459.100,00
Uscite				
Spese correnti (Tit.1/U)	(+)	7.048.418,47	6.134.076,00	6.138.966,00
Spese correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.4/U)	(+)	304.954,00	312.384,00	320.134,00
Impieghi ordinari		7.353.372,47	6.446.460,00	6.459.100,00
Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese investimento assimilabili a spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Impieghi straordinari		0,00	0,00	0,00
Totale		7.353.372,47	6.446.460,00	6.459.100,00
Risultato				
Entrate bilancio corrente	(+)	7.353.372,47	6.446.460,00	6.459.100,00
Uscite bilancio corrente	(-)	7.353.372,47	6.446.460,00	6.459.100,00
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		0,00	0,00	0,00

3.3 Composizione ed equilibrio del bilancio investimenti

Le poste del bilancio investimenti sono separate da quelle di parte corrente, e ciò al fine di garantire l'autonomo finanziamento di questi due comparti. Il bilancio degli interventi in conto capitale si compone dalle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto, la fornitura o la costruzione di beni o servizi di natura durevole. In tale ambito, anche in sede di eventuale variazione di bilancio, è stata rispettata la regola che impone la completa *copertura*, in termini di stanziamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Le spese di investimento, una volta ottenuto il finanziamento, saranno registrate negli anni in cui andranno a scadere le singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Le uscite in conto capitale, di norma, diventano impegnabili solo nell'esercizio in cui è esigibile la corrispondente spesa (principio della competenza potenziata).

I criteri generali seguiti per *imputare la spesa* di investimento sono i seguenti:

- l'intero stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con la chiusura del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno;
- se il crono-programma, che definisce lo stato di avanzamento dei lavori, prevede invece che l'opera sarà ultimata in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicata la regola che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del *fondo pluriennale vincolato* (FPV/U) e fino all'esercizio che precede la fine dei lavori, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nella stessa ipotesi e salvo eccezioni previste dalla norma, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun esercizio, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte investimento di quello stesso anno.

Durante l'esercizio, ma sempre in tempo utile, potranno essere effettuate correzioni all'esercizio di attuale attribuzione dell'entrata o della spesa per garantire, a rendiconto, l'esatta imputazione del movimento contabile.

Per quanto riguarda invece il mantenimento dell'*equilibrio di parte investimenti*, questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese in C/capitale finanziate da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

Si noti che i criteri generali riferiti agli investimenti, in particolari casi, sono soggetti a specifiche deroghe previste dalla legge o introdotte dai principi contabili. Questi aspetti particolari saranno descritti nella sezione della Salvaguardia che descrive i criteri di valutazione delle entrate e poi, separatamente, delle uscite.

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio degli investimenti.

Le risorse straordinarie sono composte come segue:

FPV: la parte più consistente riguarda la pista ciclopedonale per un importo pari a 1.177.421,53 oltre 51.501 di somme già impegnate per i progettisti; seguono le somme impegnate per la progettazione del restauro di palazzo Angelini per 103.527,92, le quote ancora non divenute esigibili della legge regionale n.9 (interventi su ERP, chiesetta del cimitero, campanile di santa maria), l'intervento sullo spondale di parco marinai d'Italia per 30.000 euro.

AVANZO:

- 210.992,71 per la progettazione dell'intervento di messa in sicurezza idrogeologica di Cornasola e via Dante;
 - 600.000 euro per l'intervento di sistemazione di Trello II stralcio;
 - 33.000 euro per acquisto contenitore ID point per conferimento rifiuti seconde case;
 - 103.467,66 euro per intervento sul balcone panoramico del Tinazzo;
 - 39.774,43 per la sistemazione di alberi pericolanti;
 - 23.000,00 per sistemazione semaforo in via celeri;
 - 37.353,35 di sistemazione delle strade in via Carassone;
- 425,61 per restituzione di economie non di propria competenza;

Equilibrio bilancio investimenti (Competenza)		Stanziamenti 2021	Stanziamenti 2022	Stanziamenti 2023
Entrate				
Entrate in conto capitale (Tit.4/E)	(+)	3.569.294,43	931.000,00	931.000,00
Entrate in conto capitale che finanziano spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
Risorse ordinarie		3.569.294,43	931.000,00	931.000,00
FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti (FPV/E)	(+)	1.577.258,24	1.425.000,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio investimenti	(+)	1.048.013,76	0,00	0,00
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+)	137.350,00	161.000,00	161.000,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie (Tit.5/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per rid. att. finanziarie assimilabili a movimenti di fondi	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti (Tit.6/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Accensioni di prestiti che finanziano spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie		2.762.622,00	1.586.000,00	161.000,00
Totale		6.331.916,43	2.517.000,00	1.092.000,00
Uscite				
Spese in C/capitale (Tit.2/U)	(+)	6.331.916,43	2.517.000,00	1.092.000,00
Spese investimento assimilabili a spesa corrente	(-)	0,00	0,00	0,00
Impieghi ordinari		6.331.916,43	2.517.000,00	1.092.000,00
Spese correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie (Tit.3/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese per inc. att. finanziarie assimilabili a movimento di fondi	(-)	0,00	0,00	0,00
Impieghi straordinari		0,00	0,00	0,00
Totale		6.331.916,43	2.517.000,00	1.092.000,00
Risultato				
Entrate bilancio investimenti	(+)	6.331.916,43	2.517.000,00	1.092.000,00
Uscite bilancio investimenti	(-)	6.331.916,43	2.517.000,00	1.092.000,00
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		0,00	0,00	0,00

3.4 Equilibrio situazione di cassa

Le regole contabili prescrivono che il bilancio sia redatto in termini di competenza e di cassa solo per il primo anno del triennio, mentre le previsioni dei due esercizi successivi analizzano la sola competenza. Per quanto riguarda le dotazioni di cassa, sia quelle iniziali come i successivi eventuali aggiornamenti, le previsioni sui relativi flussi monetari sono stimate considerando l'andamento prevedibile degli incassi e dei pagamenti. Dal punto di vista prettamente contabile, le entrate che negli esercizi precedenti a quello di introduzione dei nuovi principi contabili erano state accertate per cassa, in luogo del criterio di competenza, sono state previste continuando ad applicare l'originario criterio, e questo fino al loro esaurimento. Fino a quel momento, pertanto, la previsione di competenza e quella di cassa di queste poste continuerà a coincidere, salvo l'abbandono anticipato di questo criterio in deroga.

Riguardo la gestione effettiva dei movimenti di cassa, tutti i movimenti relativi agli incassi e pagamenti sono registrati, oltre che nelle scritture contabili dell'ente, anche nella contabilità del tesoriere, su cui per altro grava l'obbligo di tenere aggiornato il giornale di cassa e di conservare i corrispondenti documenti o flussi informatici giustificativi dei movimenti stessi.

Alla data del 23.07.2021 si registra una giacenza in tesoreria pari a 4.358.135,90 euro; tale risultanza è comprensiva delle posta contabili registrate dal tesoriere in forma di "provvisorio" in attesa della regolarizzazione da parte del Servizio Finanziario e pertanto non integralmente recepite nel saldo di cassa contabile sottoriportato.

Alla data odierna l'ente non utilizza entrate vincolate in termini di cassa per il pagamento delle spese correnti. Il prospetto riporta la situazione sia in termini di previsione che di movimento effettivo (incassi e pagamenti).

Equilibrio situazione di cassa (Previsioni e movimenti contabili)		Cassa 2021	Riscossioni e Pagamenti	Scostamento
Entrate				
Tributi e perequazione	(+)	5.460.993,00	1.818.832,82	3.642.160,18
Trasferimenti correnti	(+)	564.819,84	323.443,68	241.376,16
Extratributarie	(+)	6.273.814,24	621.090,36	5.652.723,88
Entrate in conto capitale	(+)	4.806.693,03	1.022.308,93	3.784.384,10
Riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Accensione di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	100.000,00	0,00	100.000,00
Entrate C/terzi e partite giro	(+)	2.085.152,05	674.430,00	1.410.722,05
	Somma	19.291.472,16	4.460.105,79	
FPV applicato in entrata (FPV/E)	(+)	-	-	
Avanzo applicato in entrata	(+)	-	-	
	Parziale	19.291.472,16	4.460.105,79	
Fondo di cassa iniziale	(+)	4.204.863,86	4.204.863,86	
	Totale	23.496.336,02	8.664.969,65	
Uscite				
Correnti	(+)	6.748.866,67	2.913.978,72	3.834.887,95
In conto capitale	(+)	6.798.358,52	642.740,83	6.155.617,69
Incremento attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti	(+)	304.954,00	22.678,94	282.275,06
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	100.000,00	0,00	100.000,00
Spese C/terzi e partite giro	(+)	2.419.959,07	814.178,63	1.605.780,44
	Parziale	16.372.138,26	4.393.577,12	
Disavanzo applicato in uscita	(+)	-	-	
	Totale	16.372.138,26	4.393.577,12	
Risultato				
Totale entrate	(+)	23.496.336,02	8.664.969,65	
Totale uscite	(-)	16.372.138,26	4.393.577,12	
	Fondo di cassa finale (previsione)	7.124.197,76		
	Situazione di cassa attuale		4.271.392,53	

4 STATO DI AVANZAMENTO DELLA SPESA PER MISSIONE

4.1 Previsioni aggiornate della spesa per Missione

I programmi ed i loro aggregati per "Missione" sono i punti di riferimento per misurare in corso d'anno l'efficacia dell'azione intrapresa. I programmi in cui si articola la missione sono composti da spese di funzionamento, che comprendono gli interventi di routine (spese correnti), la restituzione del capitale mutuato e il ricorso ad anticipazioni (rimborso prestiti). Le spese d'investimento raggruppano invece gli investimenti in senso stretto (spese C/capitale) e le operazioni prettamente finanziarie (incremento attività finanziarie). I due prospetti mostrano la situazione aggiornata degli stanziamenti di spesa di queste due componenti con il loro totale.

Parte "Funzionamento" della Missione (Stanziamenti 2021)	Tit.1 (Correnti)	Tit.4 (Rim.prestiti)	Tit.5 (Chiusura ant.)	Funzionamento (Tit.1+4+5)
Servizi generali e istituzionali	1.964.226,10	0,00	0,00	1.964.226,10
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico e sicurezza	499.810,00	0,00	0,00	499.810,00
Istruzione e diritto allo studio	206.829,00	0,00	0,00	206.829,00
Valorizzazione beni e attività culturali	167.523,28	0,00	0,00	167.523,28
Politica giovanile, sport e tempo libero	74.142,00	0,00	0,00	74.142,00
Turismo	143.215,81	0,00	0,00	143.215,81
Assetto territorio, edilizia abitativa	49.901,90	0,00	0,00	49.901,90
Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	1.036.217,56	0,00	0,00	1.036.217,56
Trasporti e diritto alla mobilità	557.395,00	0,00	0,00	557.395,00
Soccorso civile	32.819,62	0,00	0,00	32.819,62
Politica sociale e famiglia	702.643,20	0,00	0,00	702.643,20
Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico e competitività	36.370,00	0,00	0,00	36.370,00
Lavoro e formazione professionale	1.800,00	0,00	0,00	1.800,00
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia e fonti energetiche	90.934,00	0,00	0,00	90.934,00
Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi e accantonamenti	1.484.591,00	0,00	0,00	1.484.591,00
Debito pubblico	0,00	304.954,00	0,00	304.954,00
Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)	7.048.418,47	304.954,00	100.000,00	7.453.372,47

Parte "Investimento" della Missione (Stanziamenti 2021)	Tit.2 (C/Capitale)	Tit.3 (Incr.att.fin.)	Investimento (Tit.2+3)	Totale (Funz.+Invest.)
Servizi generali e istituzionali	157.268,25	0,00	157.268,25	2.121.494,35
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico e sicurezza	765.000,00	0,00	765.000,00	1.264.810,00
Istruzione e diritto allo studio	115.058,01	0,00	115.058,01	321.887,01
Valorizzazione beni e attività culturali	332.577,92	0,00	332.577,92	500.101,20
Politica giovanile, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	74.142,00
Turismo	300,00	0,00	300,00	143.515,81
Assetto territorio, edilizia abitativa	190.559,10	0,00	190.559,10	240.461,00
Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	2.961.161,57	0,00	2.961.161,57	3.997.379,13
Trasporti e diritto alla mobilità	1.469.726,82	0,00	1.469.726,82	2.027.121,82
Soccorso civile	79.564,76	0,00	79.564,76	112.384,38
Politica sociale e famiglia	245.050,00	0,00	245.050,00	947.693,20
Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	36.370,00
Lavoro e formazione professionale	0,00	0,00	0,00	1.800,00
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	90.934,00
Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi e accantonamenti	15.650,00	0,00	15.650,00	1.500.241,00
Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	304.954,00
Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	100.000,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)	6.331.916,43	0,00	6.331.916,43	13.785.288,90

4.2 Impegno contabile della spesa per Missione

Il grado di impegno della spesa per programmi e missione è fortemente condizionata dalla sua composizione stessa dell'aggregato contabile. Una forte componente di spesa di investimento, ad esempio, non attuata per la mancata concessione del relativo finanziamento, non indicherà alcun impegno di spesa producendo, quanto meno in una visione di carattere infrannuale come quella analizzata nella Salvaguardia, una significativa contrazione del grado di realizzazione della spesa, poi ripresa nell'argomento successivo. I due prospetti mostrano la situazione aggiornata degli impegni relativi alle due componenti in cui si articola la spesa per missione, e cioè la quota di funzionamento e quella d'investimento, con il corrispondente totale.

Parte "Funzionamento" della Missione (Impegni 2021)	Tit.1 (Correnti)	Tit.4 (Rim.prestiti)	Tit.5 (Chiusura ant.)	Funzionamento (Tit.1+4+5)
Servizi generali e istituzionali	1.457.278,32	0,00	0,00	1.457.278,32
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico e sicurezza	400.671,82	0,00	0,00	400.671,82
Istruzione e diritto allo studio	118.489,31	0,00	0,00	118.489,31
Valorizzazione beni e attività culturali	136.489,20	0,00	0,00	136.489,20
Politica giovanile, sport e tempo libero	44.440,00	0,00	0,00	44.440,00
Turismo	61.242,83	0,00	0,00	61.242,83
Assetto territorio, edilizia abitativa	15.884,46	0,00	0,00	15.884,46
Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	841.890,14	0,00	0,00	841.890,14
Trasporti e diritto alla mobilità	403.307,19	0,00	0,00	403.307,19
Soccorso civile	14.299,62	0,00	0,00	14.299,62
Politica sociale e famiglia	493.837,27	0,00	0,00	493.837,27
Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico e competitività	27.110,38	0,00	0,00	27.110,38
Lavoro e formazione professionale	1.756,80	0,00	0,00	1.756,80
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia e fonti energetiche	18.934,00	0,00	0,00	18.934,00
Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Debito pubblico	0,00	22.678,94	0,00	22.678,94
Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi	4.035.631,34	22.678,94	0,00	4.058.310,28

Parte "Investimento" della Missione (Impegni 2021)	Tit.2 (C/Capitale)	Tit.3 (Incr.att.fin.)	Investimento (Tit.2+3)	Totale (Funz.+Invest.)
Servizi generali e istituzionali	68.293,19	0,00	68.293,19	1.525.571,51
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico e sicurezza	29.951,00	0,00	29.951,00	430.622,82
Istruzione e diritto allo studio	29.284,00	0,00	29.284,00	147.773,31
Valorizzazione beni e attività culturali	271.527,92	0,00	271.527,92	408.017,12
Politica giovanile, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	44.440,00
Turismo	0,00	0,00	0,00	61.242,83
Assetto territorio, edilizia abitativa	153.359,10	0,00	153.359,10	169.243,56
Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	964.549,96	0,00	964.549,96	1.806.440,10
Trasporti e diritto alla mobilità	1.425.518,34	0,00	1.425.518,34	1.828.825,53
Soccorso civile	79.564,76	0,00	79.564,76	93.864,38
Politica sociale e famiglia	64.000,00	0,00	64.000,00	557.837,27
Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	27.110,38
Lavoro e formazione professionale	0,00	0,00	0,00	1.756,80
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	18.934,00
Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	22.678,94
Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi	3.086.048,27	0,00	3.086.048,27	7.144.358,55

4.3 Stato di avanzamento della spesa per Missione

Il prospetto che segue riprende i dati esposti nei due argomenti precedenti e mostra il grado di realizzo (impegno %) delle due componenti del programma, e cioè funzionamento e investimento. Lo stanziamento è stato depurato dalla quota del FPV stanziato in uscita che per regola contabile non è soggetto ad impegno.

Stato di realizzazione delle Missioni 2021		Stanziamenti (+)	FPV/U (-)	Stanz.netti (al netto FPV/U)	Impegni (competenza)	% Impegni (su Stanz.-FPV)
Servizi generali	Funz.	1.964.226,10	86.000,00	1.878.226,10	1.457.278,32	77,59%
	Invest.	157.268,25	0,00	157.268,25	68.293,19	43,42%
Giustizia	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	499.810,00	3.000,00	496.810,00	400.671,82	80,65%
	Invest.	765.000,00	0,00	765.000,00	29.951,00	3,92%
Istruzione	Funz.	206.829,00	0,00	206.829,00	118.489,31	57,29%
	Invest.	115.058,01	0,00	115.058,01	29.284,00	25,45%
Cultura	Funz.	167.523,28	0,00	167.523,28	136.489,20	81,47%
	Invest.	332.577,92	0,00	332.577,92	271.527,92	81,64%
Sport	Funz.	74.142,00	0,00	74.142,00	44.440,00	59,94%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Turismo	Funz.	143.215,81	0,00	143.215,81	61.242,83	42,76%
	Invest.	300,00	0,00	300,00	0,00	-
Territorio	Funz.	49.901,90	0,00	49.901,90	15.884,46	31,83%
	Invest.	190.559,10	0,00	190.559,10	153.359,10	80,48%
Tutela ambiente	Funz.	1.036.217,56	0,00	1.036.217,56	841.890,14	81,25%
	Invest.	2.961.161,57	1.425.000,00	1.536.161,57	964.549,96	62,79%
Trasporti	Funz.	557.395,00	0,00	557.395,00	403.307,19	72,36%
	Invest.	1.469.726,82	0,00	1.469.726,82	1.425.518,34	96,99%
Soccorso civile	Funz.	32.819,62	0,00	32.819,62	14.299,62	43,57%
	Invest.	79.564,76	0,00	79.564,76	79.564,76	100,00%
Sociale e famiglia	Funz.	702.643,20	0,00	702.643,20	493.837,27	70,28%
	Invest.	245.050,00	0,00	245.050,00	64.000,00	26,12%
Salute	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Sviluppo economico	Funz.	36.370,00	0,00	36.370,00	27.110,38	74,54%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Lavoro e formazione	Funz.	1.800,00	0,00	1.800,00	1.756,80	97,60%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Agricoltura e pesca	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Energia	Funz.	90.934,00	0,00	90.934,00	18.934,00	20,82%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. con autonomie	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Fondi	Funz.	1.484.591,00	0,00	1.484.591,00	0,00	-
	Invest.	15.650,00	0,00	15.650,00	0,00	-
Debito pubblico	Funz.	304.954,00	0,00	304.954,00	22.678,94	7,44%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Programmazione effettiva	Funz.	7.453.372,47	89.000,00	7.364.372,47	4.058.310,28	55,11%
	Invest.	6.331.916,43	1.425.000,00	4.906.916,43	3.086.048,27	62,89%
	Totale	13.785.288,90	1.514.000,00	12.271.288,90	7.144.358,55	

4.4 Altre considerazioni sulla spesa per missione

Fermo restando il regolare funzionamento degli uffici e dei servizi - elemento imprescindibile per l'ente - si evidenziando talune specificità delle missioni e dei programmi gestiti.

L'anno 2021 è caratterizzato da un minor avanzamento degli impegni per la parte corrente rispetto all'anno 2020 (55,11% vs 69,96%) ma migliore del 2019 dove la % d'impegnato si fermava a sotto il 50%. e' evidente a tutti che tali scostamenti hanno anche origine non solo dalla capacità degli uffici di concretizzare gli obiettivi amministrativi ma anche della dimensione del numeratore e denominatore, il quale nel 2020 ha visto notevolmente contrarsi. Diversamente, per quanto riguarda invece la parte in conto capitale, si rileva un livello di impegno molto elevato sia rispetto al 2020 che al 2019: 62,89% contro rispettivamente il 43,28% del 2020 e il 33,22% del 2019, il quale presentava uno stanziamento di circa 1 milione in meno.

Inevitabilmente quest'anno la pandemia ha obbligato l'ente a rivedere i propri obiettivi gestionali, dovendo dare

priorità al mantenimento dei servizi base erogati dall'ente in sicurezza sia per il personale che per l'utenza. tuttavia lentamente la situazione sta tornando alla normalità.

Gestione dei Beni Demaniali e Patrimoniali: garantiti gli interventi di funzionamento, gestione e manutenzione ordinaria degli stabili e delle infrastrutture comunali. La somma stanziata per la corretta gestione degli immobili e

la loro manutenzione straordinaria è utilizzata all'insorgere degli interventi necessari. Per il dettaglio sul conto capitale si rinvia alla sezione apposita.

Per quanto riguarda invece gli interventi di contrasto alla pandemia, nell'anno 2021 non sono stati effettuati finora interventi strutturali. tuttavia sono stati ripensati i servizi comunali al fine di consentirne una fruizione sicura, tramite la revisione dell'organizzazione e dei protocolli di esercizio. A titolo esemplificativo, gli ambienti aperti al pubblico quali l'auditorium sono sanificati dopo ogni utilizzo con una macchina all'ozono.

Polizia Locale e Amministrativa: tutte le attività previste si stanno svolgendo regolarmente, procedendo, a seguito dell'approvazione del bilancio di previsione, all'affidamento e all'assunzione dei diversi impegni di spesa per la puntuale realizzazione degli interventi e il raggiungimento degli obiettivi prefissati (esercizio della funzione pubblica di Polizia Locale tramite l'erogazione dei servizi propri d'istituto: servizi di polizia stradale, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, controllo per il contrasto dell'immigrazione clandestina, controllo e accertamento delle violazioni a norme statali e regionali e ordinanze e regolamenti comunali). Vengono correttamente erogati i servizi di competenza del servizio di P.L. utilizzando razionalmente le risorse umane e strumentali a disposizione, al fine di perseguire gli obiettivi di efficacia ed efficienza del servizio stesso.

In materia di accertamento e contestazione delle infrazioni al codice della strada, vengono utilizzati tutti gli strumenti hardware e software di cui il comando è dotato: controllo elettronico degli accessi abusivi nella Z.T.L., controllo elettronico della velocità tramite dispositivo fisso autovelox, controllo della sosta e delle altre infrazioni tramite palmari in grado di riversare automaticamente i dati nel server del Comando.

Rispetto agli anni precedenti, complice l'aumento del limite a 90km/h alla galleria Lovere e la pandemia, si è di molto ridotto il gettito delle sanzioni, che ha comportato anche una diminuzione dei costi relativi al servizio di gestione. Ad oggi il gettito stimato è di 700.000 euro, di poco superiore a quanto accertato nel 2020 ma comunque si ritiene non a pieno del possibile accertabile.

In materia di controllo della sosta e di potenziamento del controllo delle aree di sosta a pagamento in particolare, sono in corso le procedure per l'assunzione stagionale di n. 2 ausiliari del traffico (part-time fino al 31.12.2021). Le aree di sosta a pagamento vengono gestite direttamente dal Comando, che con risorse umane interne provvede alla manutenzione ordinaria delle attrezzature e al prelievo, riversamento e rendicontazione degli incassi.

Anche nel 2021 è a disposizione della popolazione un numero verde gratuito per contattare la polizia locale, utilizzabile per richieste di pronto intervento.

Le finalità prioritarie da conseguire sono una maggiore azione di controllo atta a contrastare i fenomeni dell'abusivismo commerciale, del mancato rispetto delle norme in materia di conduzione di cani e di conferimento di rifiuti domestici, del consumo smodato e illecito di sostanze alcoliche e stupefacenti specie da parte di minori di età.

In relazione alla pandemia, si sono effettuati numerosi controlli per sorvegliare la stringente applicazione delle ordinanze sindacali e dei dpcm nazionali.

Viene garantita, infine, la funzione fondamentale di ordine pubblico in occasione di eventi religiosi, sportivi, turistici.

Istruzione vari ordini: la somma stanziata per la corretta gestione degli immobili adibiti a scuola per l'Infanzia e la loro manutenzione straordinaria è utilizzata all'insorgere degli interventi necessari. Per l'anno 2021 sono stati stanziati 70.000 euro per il rifacimento di due blocchi bagno alla scuola elementari. Si è inoltre fatto domanda per bandi nazionali per interventi di manutenzione sulla scuola dell'infanzia e primaria, si è ancora in attesa dell'esito. A breve invece la regione Lombardia dovrebbe comunicare gli esiti per l'accesso alla legge 4 che per Lovere consiste in 100.000 euro da destinare a manutenzione antisismica della scuola secondaria inferiore.

E' in fase di rinnovo la convenzione con la scuola d'infanzia Bonomelli.

Si è invece in fase di gara sia per la mensa sita in via san Maurizio che per la gestione dell'asilo nido comunale.

Valorizzazione dei beni di interesse storico: a causa dell'insorgere della pandemia, sono state sospese anche per quest'anno alcune principali attività culturali. Si darà sostegno ad ogni modo agli eventi e alle associazioni che faranno richiesta tramite un bando ad hoc.

Sport e tempo libero: si assicura il sostegno alle associazioni sportive tramite un bando ad hoc in fase di pubblicazione

Urbanistica e assetto del territorio: l'attività è di molto incrementata a causa del cosiddetto "bonus 110". Quest'anno inoltre è partito il procedimento per la variante generale del PGT.

Difesa del suolo: per l'area Trello sono in fase gli studi e le indagini geologiche specialistiche finalizzate ad individuare interventi idonei alla risoluzione dei cedimenti in atto nonché a prevedere le modalità di azione più opportune per futuri provvedimenti. Tra l'anno 2019 e l'anno 2020 sono stati finanziati per complessivi 2.550.000

il secondo stralcio degli interventi in Trello e l'intervento in località Cornasola- via Nazionale.

Tutela, valorizzazione e tutela del territorio e dell'ambiente: la somma stanziata per la corretta

manutenzione

straordinaria per la buona gestione del patrimonio arboreo comunale verrà utilizzata all'insorgere degli interventi necessari.

Sono previsti importanti interventi di sistemazione di alberi ad alto fusto.

Rifiuti: si sta procedendo a una revisione del servizio, in particolare per le utenze domestiche - seconde case, con l'installazione di un ID point di conferimento a partire da settembre 2021 dei rifiuti per questa tipologie di utenze.

Dal 2020 l'applicazione delle severe direttive di ARERA ha comportato notevole lavoro agli uffici nel determinare la corretta costruzione del PEF 2020-2021. L'amministrazione ha attivato anche una campagna di comunicazione per il corretto conferimento della plastica.

Trasporto Pubblico Locale: tutte le attività previste si stanno svolgendo regolarmente, procedendo, a seguito dell'approvazione del bilancio di previsione, all'affidamento e all'assunzione dei diversi impegni di spesa per la puntuale realizzazione degli interventi e il raggiungimento degli obiettivi prefissati (gestione del servizio di trasporto pubblico urbano). Il servizio viene effettuato dalla società privata già affidataria del servizio di trasporto pubblico locale, quale integrazione delle linee esistenti. Il controllo della qualità e dell'utilizzo del servizio e l'attività di distribuzione alle rivendite dei titoli di viaggio e di riscossione e di riversamento in tesoreria dei proventi è effettuata direttamente dal Comando di P.L., perseguendo una maggiore economicità dello stesso servizio.

Viabilità e infrastrutture stradali: tutte le attività previste si stanno svolgendo regolarmente, procedendo, a seguito dell'approvazione del bilancio di previsione, all'affidamento e all'assunzione dei diversi impegni di spesa per la puntuale realizzazione degli interventi e il raggiungimento degli obiettivi prefissati.

Manutenzione ordinaria e straordinaria della segnaletica stradale orizzontale e verticale. Studio, predisposizione e realizzazione degli interventi sulla viabilità comunale per l'incremento della sicurezza dei conducenti dei veicoli e dei pedoni. E' in fase di implementazione la manutenzione straordinaria dell'illuminazione pubblica tramite l'aggiornamento alla tecnologia a LED. E' partito a fine anno 2020 ed è in corso il cantiere per la ciclopedonale di via nazionale.

Sistema di protezione civile: è stata stanziata una somma per monitoraggio e lettura dati derivanti dalle strumentazioni posizionate nell'area soggetta ai vincoli idrogeologici (località Trello, Cornasola e Via Nazionale). E' stato riunito più volte il COC - CENTRO OPERATIVO COMUNALE- per analizzare i dati epidemiologici nonché la situazione della frana del monte Saresano e le eventuali ricadute sul comune di Lovere.

Servizi sociali: garantiti i servizi essenziali alla persona ed il sostegno alle famiglie in situazione di grave disagio socio-economico. Nell'anno in corso è stato distribuito il secondo lotto relativo al fondo di solidarietà alimentare. ora si procederà al bando relativo allo stanziamento per l'anno 2021. E' inoltre monitorata attentamente la situazione fragile determinata dalla crisi economica nonché dalle ricadute psicologiche derivanti dall'epidemia.

Commercio, reti distributive, tutela dei consumatori: tutte le attività previste si stanno svolgendo regolarmente, procedendo, a seguito dell'approvazione del bilancio di previsione, all'affidamento e all'assunzione dei diversi impegni di spesa per la puntuale realizzazione degli interventi e il raggiungimento degli obiettivi prefissati (gestire le pratiche di competenza in materia di commercio e attività economiche in genere e promuovere il rilancio dell'economia locale).

Per l'anno 2020 si è aderito al bando regionale di promozione dei distretti del commercio, dando avvio alle procedure per la ripartizione dei 100.000 euro di contributo in conto capitale di regione lombardia. A breve ci saranno ulteriori iniziative.

in relazione all'emergenza epidemiologica, disposizioni nazionali hanno esentato dal pagamento del canone unico i pubblici esercenti e gli ambulanti, compensando ad oggi parzialmente del mancato introito.

Fonti energetiche: è stata prorogata la manifestazione di interesse per la gara dell'ATEM 2, la quale dovrebbe concludersi a novembre 2021.

5 ASPETTI FINANZIARI O PATRIMONIALI MONITORATI

5.1 Monitoraggio di fenomeni comparabili nel tempo

La stesura dell'attuale bilancio di previsione è il risultato di un processo articolato che ha coinvolto i soggetti che, a vario titolo e con diversa provenienza, interagiscono con l'amministrazione. Il risultato di questo confronto è rappresentato dal complesso dei documenti previsti dalla norma contabile e predisposti dall'ente nel rispetto dei principi a carattere generale. Questi principi, una volta adottati, devono essere poi conservati anche durante la gestione per garantire l'uniformità di trattamento ed esposizione dei principali fenomeni e, in una prospettiva più vasta, la loro comparabilità nei diversi momenti dello stesso esercizio, come in sede di Salvaguardia degli equilibri di bilancio, e tra esercizi consecutivi.

In particolare, gli stanziamenti del bilancio con valenza triennale sono strutturati in modo da garantire un grado di *coerenza interna* tale da assicurare un nesso logico fra la programmazione attuale ed i conseguenti atti di gestione. Si sono così creati, e poi conservati nelle variazioni di bilancio, i presupposti affinché questi ultimi, una volta adottati dall'ente, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Allo stesso tempo, pur in presenza di un quadro normativo della finanza locale non sufficientemente stabile, si è cercata una connessione funzionale, e quindi un adeguato grado di *coerenza esterna*, tra le decisioni di bilancio dell'ente e le direttive strategiche emanate dagli altri livelli di governo della pubblica amministrazione, sia territoriale che nazionale (rispetto del *principio n.10 - Coerenza*).

Le poste contabili, quindi, sono valutate in modo da favorire la comparabilità dei fenomeni durante l'esercizio come nel medio periodo, perché l'attività istituzionale, in tutte le sue espressioni, si sviluppa in modo duraturo nel tempo. Ne consegue che le valutazioni iniziali di bilancio, come le variazioni apportate in corso di esercizio e rilevate in sede di Salvaguardia, sono state adottate secondo criteri di stima che dovranno poi essere conservati in modo da favorire la comparabilità dei fenomeni in un orizzonte temporale sufficientemente ampio (rispetto del *principio n.11 - Costanza*).

Nella prospettiva di agevolare la comparabilità delle informazioni nel corso del tempo, per rendere così individuabili anche in sede di Salvaguardia gli andamenti tendenziali, si è cercato, infine, di non stravolgere la modalità di rappresentazione dei fenomeni adottata durante la costruzione del bilancio di previsione e di mantenere costanti, ove possibile, i criteri di valutazione a suo tempo applicati (rispetto del *principio n.12 - Comparabilità e verificabilità*).

Questo approccio nasce anche dall'esigenza di concentrare l'attenzione su taluni fenomeni che, per loro natura o contenuto, sono valutabili in una prospettiva corretta solo se restano confrontabili nel tempo. Si tratta, in particolare, del compositore aggiornato del risultato di amministrazione e relativi vincoli, dell'avanzo applicato in entrata, della gestione contabile del fondo pluriennale vincolato e della sua composizione aggiornata, del fondo pluriennale applicato al bilancio, dell'ammontare aggiornato del fondo crediti di dubbia esigibilità e degli accantonamenti in fondi rischi.

La Salvaguardia riporta di seguito le considerazioni su ciascuno di questi aspetti.

5.2 Composizione aggiornata del risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione, come risultante dal precedente esercizio, era stato a suo tempo scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e ciò al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi. Mentre il saldo contabile del rendiconto (avanzo o disavanzo) è sempre definitivo, una volta approvato dall'ente, la composizione dei vincoli può subire modificazioni nel tempo, per effetto di fenomeni che si sono manifestati in momenti successivi. In sede di Salvaguardia, pertanto, l'ente effettua la ricognizione sulla dimensione quantitativa/qualitativa sul grado di conservazione di questi vincoli, procedendo alla formalizzazione di eventuali modifiche intervenute.

Per quanto riguarda invece la scomposizione del risultato originario nelle *componenti elementari*, la quota di avanzo accantonata è costituita da economie sugli stanziamenti in uscita del fondo crediti di dubbia esigibilità e da quelle, sempre nel versante della spesa, relative alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi). La quota vincolata è invece prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, da economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti in conto capitale concessi per il finanziamento di interventi con destinazione specifica e, infine, da spese finanziate con entrate straordinarie su cui è stato attribuito un vincolo di destinazione su libera scelta dell'ente.

Riteniamo, a questo punto, sia utile riportare un breve accenno sui criteri a suo tempo adottati per determinare il risultato finanziario dell'esercizio immediatamente precedente. Il procedimento seguito aveva comportato più fasi, dove con la prima si era proceduto a determinare il *valore contabile del risultato di amministrazione* applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti. Le conclusioni di questa verifica tendevano ad escludere la presenza di un disavanzo accertato o emergente, circostanza che avrebbe comportato l'iscrizione di pari importo tra le spese del nuovo bilancio, e ciò al fine di ripianare la perdita riconducibile ad esercizi precedenti. Solo in assenza di disavanzo di amministrazione, con la disponibilità del risultato di amministrazione *definitivo* (conto consuntivo approvato) e, compatibilmente con i vincoli imposti dai principi contabili, si è valutato come e in quale misura applicare al bilancio in corso l'eventuale componente del risultato diversa da quelle vincolate (avanzo libero).

In sede di Salvaguardia, pertanto, si è operata una nuova ed ulteriore verifica per garantire il corretto mantenimento dei vincoli contabili che si traduce, in sostanza, nella presenza di un'adeguata quota di avanzo tale da conservare il finanziamento di queste poste. La quota di avanzo disponibile, infatti, può essere influenzata da fenomeni successivi che alterano la composizione qualitativa e quantitativa dei vincoli, aumentandone o riducendone la consistenza. Questo aspetto va ad incidere nella parte di avanzo che è liberamente utilizzabile dall'ente.

L'esercizio 2020 ha chiuso presentando un avanzo di amministrazione, tale circostanza non determina l'esigenza per l'ente di operare ripiani di disavanzi riconducibili ad esercizi precedenti. La recente approvazione del rendiconto di gestione 2020 non fa ad oggi rilevare fatti modificativi o sopravvenuti che incidono sulla quantificazione dell'avanzo e sulla correlata ripartizione dei vincoli. L'avanzo accertato a fine 2020 viene integralmente confermato e pertanto non risultano necessari interventi correttivi o d'urgenza in sede di salvaguardia.

Il prospetto successivo mostra la composizione sintetica del risultato (vincoli contabili) nella sua dimensione aggiornata e verificata in sede di Salvaguardia.

Composizione aggiornata del risultato di amministrazione (Situazione aggiornata dei vincoli in sede di Salvaguardia)		Esercizio 2020
Risultato di amministrazione		
Risultato di amministrazione al 31.12.20	(a)	8.742.054,57
Composizione del risultato e copertura dei vincoli		
Vincoli sul risultato		
Parte accantonata	(b)	6.082.916,55
Parte vincolata	(c)	2.404.585,52
Parte destinata agli investimenti	(d)	58.312,11
Vincoli complessivi		8.545.814,18
Verifica sulla copertura effettiva dei vincoli		
Risultato di amministrazione	(+)	8.742.054,57
Vincoli complessivi	(-)	8.545.814,18
Differenza (a-b-c-d)	(e)	196.240,39
Eccedenza dell'avanzo sui vincoli		196.240,39
Disavanzo da ripianare per il ripristino dei vincoli		-

5.3 Avanzo o disavanzo applicato in entrata

Il pareggio generale di bilancio è il risultato dalla corrispondenza tra la somma delle entrate, dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato (FPV/E) eventualmente applicati, a cui si contrappone il totale delle uscite che comprendono anche gli stanziamenti riconducibili al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) originati dalle spese la cui imputazione contabile è stata attribuita ad esercizi futuri, diversi dall'anno di competenza. La presenza degli stanziamenti riconducibili al fondo pluriennale vincolato in entrata e uscita è originata dal criterio di imputazione delle poste di bilancio che devono tenere conto del momento in cui diventerà esigibile l'entrata o l'uscita e non più dell'esercizio in cui nasce il procedimento amministrativo, a cui queste poste fanno riferimento. In sede di approvazione del bilancio, come per altro anche nelle successive variazioni, è consentito l'utilizzo della quota presunta del risultato costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o dal pre-consuntivo di chiusura, mentre l'applicazione a bilancio delle altre componenti del risultato è consentita solo dopo l'avvenuta approvazione del rendiconto.

Dal punto di vista strettamente operativo, l'eventuale applicazione al primo anno del bilancio triennale della quota dell'avanzo vincolato approvata a rendiconto ed originata da economie su spese vincolate del bilancio precedente può essere anche disposta dai responsabili dei servizi competenti oppure, se le modalità comportamentali non sono state definite dal regolamento di contabilità, dal responsabile del servizio finanziario. In entrambi i casi, il provvedimento tecnico di re-imputazione dell'economia vincolata andrà a sostituire la delibera di variazione di bilancio, altrimenti obbligatoria.

Il prospetto mostra la composizione aggiornata del risultato di amministrazione applicato a bilancio. Nel dettaglio le voci sono composte:

PARTE CORRENTE:

- applicazione quota vincolata ex contributi da altri comuni per gestioneATEM- 13.200,00;
- applicazione quota vincolata ex fondo funzioni fondamentali 2020- 62.600,59 ;
- Restituzione incassi non dovuti COSAP 2020 – 3.100;
- Restituzione incassi tributari IMU MONZA - 52.078;

PARTE CONTO CAPITALE:

- 210.992,71 per la progettazione dell'intervento di messa in sicurezza idrogeologica di Cornasola e via Dante;
- 600.000 euro per l'intervento di sistemazione di Trello Il stralcio;
- 33.000 euro per acquisto contenitore ID point per conferimento rifiuti seconde case;
- 103.467,66 euro per intervento sul balcone panoramico del Tinazzo;
- 39.774,43 per la sistemazione di alberi pericolanti;
- 23.000,00 per sistemazione semaforo in via celeri;
- 37.353,35 di sistemazione delle strade in via Carassone;
- 425,61 per restituzione di economie non di propria competenza;

Avanzo o disavanzo applicato (Corrente e Investimenti)	Stanziamenti		
	2021	2022	2023
Avanzo applicato in entrata			
Avanzo applicato a finanziamento bilancio corrente (+)	130.978,59	0,00	0,00
Avanzo applicato a finanziamento bilancio investimenti (+)	1.048.013,76	0,00	0,00
Totale	1.178.992,35	0,00	0,00
Disavanzo applicato in uscita			
Disavanzo applicato al bilancio corrente (+)	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

5.4 Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato

Gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, situazione questa, che se non gestita con una soluzione contabile adeguata, porterebbe alla formazione di una componente di avanzo nell'anno in cui nasce il finanziamento (mancata imputazione dell'impegno) e di disavanzo (assenza del finanziamento della spesa) in quelli immediatamente successivi; e questo, fino alla completa imputazione dell'originaria previsione di spesa. Si tratta di una situazione a cui il legislatore ha cercato di porvi rimedio con una soluzione che è sicuramente originale, ma di non semplice applicazione pratica.

La tecnica, che prevede l'impiego del *fondo pluriennale vincolato* (FPV), ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo, a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine.

La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge. Questo criterio non è generalizzato ma è limitato ad una cerchia ristretta di situazioni, codificate dalla legge o dai principi contabili, a cui l'ente deve poi fare costantemente riferimento. Lo stanziamento di spesa di ciascun anno, pertanto, è composto dalla quota di impegno che si prevede formerà oggetto di liquidazione (spesa esigibile nell'esercizio) e di quella la cui liquidazione maturerà solo nel futuro (spesa esigibile in uno qualsiasi degli esercizi successivi), con poche eccezioni richiamate dalla legge.

Venendo ai *criteri adottati per la gestione dell'attuale bilancio*, la quota dell'originario impegno che si prevede sarà liquidata nell'esercizio è stata prevista nella normale posta di bilancio delle spese mentre quella che non si tradurrà in debito esigibile in quello stesso esercizio (quota imputabile in C/esercizi futuri) è stata invece collocata nella voce delle uscite denominata *fondo pluriennale vincolato*. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto nel tempo il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale applicato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (impegno imputato nell'anno di competenza e quota parte rinviata al futuro, collocata nelle poste del fondo pluriennale di uscita).

Lo *stanziamento complessivo* delle voci riconducibili al fondo pluriennale in uscita (FPV/U) indica, pertanto, la parte dell'impegno in cui l'esecuzione dell'obbligazione passiva è rinviata (crono programma negli investimenti o previsione di liquidazione nelle spese correnti finanziate da entrate a specifica destinazione) ad esercizi futuri, successivi a quello di avvenuto finanziamento della spesa.

Per quanto riguarda invece la *dimensione complessiva* assunta del fondo, questo importo è originato sia dai procedimenti di spesa sorti in esercizi precedenti (componente pregressa del FPV/U) che dalle previsioni di uscita riconducibili all'attuale bilancio (componente nuova del FPV/U). La somma delle due distinte quote indica, pertanto, il valore complessivo del fondo pluriennale maturato al 31/12 di ciascun esercizio.

Il prospetto riporta l'ammontare complessivo del fondo pluriennale vincolato applicato nelle entrate dei tre distinti anni di cui si compone l'attuale bilancio di previsione (FPV/E) ed a cui si contrappone, ma senza alcuna esigenza di quadratura, data la diversità di significato contabile delle due distinte componenti, la quota del fondo pluriennale stanziata nel versante della spesa (FPV/U).

Gestione contabile del FPV (Situazione aggiornata)	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023
FPV stanziato a bilancio dei rispettivi esercizi			
Entrate			
Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata (FPV/E)	1.733.256,90	1.514.000,00	89.000,00
Uscite			
Fondo pluriennale vincolato stanziato in uscita (FPV/U)	1.514.000,00	89.000,00	89.000,00

5.5 Composizione aggiornata del FPV stanziato in uscita

Il fondo pluriennale vincolato è un *saldo finanziario* originato da risorse accertate in anni precedenti ma destinate a finanziare obbligazioni passive che diventeranno esigibili solo in esercizi successivi a quello in cui era sorto l'originario finanziamento. I criteri adottati per individuare le voci che alimentano il fondo sono quelli

prescritti dal principio applicato alla contabilità finanziaria potenziata. In particolare, dove le informazioni disponibili lo hanno consentito, si è operata in sede di previsione e durante i successivi atti di gestione la stima dei tempi di realizzazione dell'intervento di investimento (crono programma) o di parte corrente (previsione di evasione degli ordini o di esecuzione della fornitura di beni o servizi), entrambi finanziati da entrate a specifica destinazione. La spesa la cui esecuzione è attribuibile ad altro esercizio è stata poi ripartita e imputata pro-quota nell'anno in cui si ritiene andrà a maturare la corrispondente obbligazione passiva.

In conseguenza di ciò, la quota di spesa che in sede di Salvaguardia si ritiene non sarà imputata nell'anno di *perfezionamento del finanziamento* (imputazione rinviata ad esercizi futuri) è stata riportata sia nelle uscite di quell'esercizio, alla voce riconducibile al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) che, per esigenze di quadratura contabile, anche nella corrispondente voce di entrata (FPV/E) del bilancio successivo. Questo approccio è stato riproposto in tutti gli anni successivi a quello di origine del finanziamento e fino all'ultimazione della prestazione (completa imputazione dell'originario impegno).

La situazione attuale, come descritta, non è statica ma potrà subire degli ulteriori *aggiornamenti* nel corso dell'esercizio. Questo si verificherà, ad esempio, quando si dovesse procedere ad una variazione del crono programma (investimenti) con l'anticipazione o il differimento della spesa in esercizi diversi a quelli previsti in origine. Detta modifica, se confermata, sarà recepita e poi formalizzata con una variazione di bilancio, soggetta ad esplicita approvazione dell'organo deliberante, che porterà a ricollocare gli stanziamenti negli anni interessati dall'aggiornamento, con conseguente interessamento anche delle previsioni in uscita (FPV/U) e di entrata (FPV/E) riconducibili al fondo pluriennale vincolato.

La composizione del fondo, determinata a bilancio ed aggiornata in sede di Salvaguardia sulla scorta delle informazioni e delle stime di tempistica (previsione di imputazione della spesa) al momento disponibili, sarà poi soggetta ad un'attenta verifica in sede di riaccertamento a rendiconto, dove ogni posta interessata dal fondo pluriennale sarà attentamente ponderata per arrivare, dopo le eventuali operazioni di cancellazione (economia) e reimputazione (riallocazione temporale della spesa) alla configurazione definitiva. Come ogni altro posta di bilancio, infatti, anche i capitoli interessati dal fondo pluriennale (FPV/U) sono soggetti alle normali operazioni di riaccertamento che precedono la stesura del conto consuntivo o che sono periodicamente effettuate durante la gestione, e questo, sia in termini di entrata (FPV/E) che di uscita (FPV/U).

Il prospetto mostra, a livello di singola missione, la distribuzione del fondo pluriennale vincolato stanziato nel versante della spesa, limitata al primo anno del triennio e riferita alla data di stesura della Salvaguardia.

Composizione del FPV stanziato in spesa (FPV/U)		Previsione		FPV/U 2021
		FPV/U Tit.1	FPV/U Tit.2	
Num.	Denominazione missione			
1	Servizi generali e istituzionali	86.000,00	0,00	86.000,00
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00
3	Ordine pubblico e sicurezza	3.000,00	0,00	3.000,00
4	Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
5	Valorizzazione beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00
6	Politica giovanile, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00
7	Turismo	0,00	0,00	0,00
8	Assetto territorio, edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	0,00	1.425.000,00	1.425.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00
11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
12	Politica sociale e famiglia	0,00	0,00	0,00
13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
15	Lavoro e formazione professionale	0,00	0,00	0,00
16	Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00
17	Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
18	Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
FPV stanziato a bilancio corrente (FPV/U) (+)		89.000,00		89.000,00
FPV stanziato a bilancio investimenti (FPV/U) (+)			1.425.000,00	1.425.000,00
Totale FPV/U stanziato				1.514.000,00

5.6 Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata

Il fondo pluriennale vincolato è soggetto alla medesima *suddivisione* adottata per il bilancio ufficiale, con la riclassificazione degli interventi tra parte corrente e investimenti, in modo da conservare la stessa destinazione che era stata attribuita all'originario finanziamento. Questa distinzione nelle due componenti interessa sia il fondo applicato in entrata (FPV/E) che quello stanziato in spesa (FPV/U). Per quanto riguarda quest'ultimo, inoltre, l'importo complessivo è ripartito, come ogni altra spesa, nei vari programmi in cui si articola il bilancio.

Altrettanto importante è la suddivisione del fondo collocato in entrata tra le componenti destinate a coprire i corrispondenti stanziamenti di spesa corrente o investimento, riproponendo così la stessa metodologia già utilizzata per evidenziare, nella prima parte del bilancio ufficiale, l'eventuale quota di avanzo di amministrazione

applicata al singolo esercizio. Nella sostanza, il fondo pluriennale vincolato riportato tra le entrate contribuisce al pareggio di bilancio nella stessa misura e con la stessa metodologia contabile seguita per stanziare a bilancio il risultato di amministrazione positivo.

Il prospetto mostra la destinazione sintetica del fondo in entrata, suddiviso nella componente corrente ed investimenti, come esistente alla data di predisposizione dell'operazione di Salvaguardia.

Fondo pluriennale vincolato (FPV/E)	Stanziamenti		
	2021	2022	2023
FPV applicato a finanziamento bilancio corrente (FPV/E) (+)	155.998,66	89.000,00	89.000,00
FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti (FPV/E) (+)	1.577.258,24	1.425.000,00	0,00
Totale	1.733.256,90	1.514.000,00	89.000,00

5.7 Consistenza aggiornata del fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come "posizioni creditorie per le quali esistono *ragionevoli elementi* che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati".

La *dimensione iniziale* del fondo crediti dubbi era stata ottenuta come prodotto dalla somma della componente accantonata con l'ultimo rendiconto disponibile (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota stanziata con l'attuale bilancio, non soggetta poi ad alcun impegno di spesa (risparmio forzoso). Si era trattato pertanto di coprire, con adeguate risorse già disponibili, sia l'ammontare dei vecchi crediti in sofferenza (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i crediti in corso di formazione con l'esercizio entrate (previsioni di entrata del nuovo bilancio soggetta ad incerta esazione).

In sede di approvazione ufficiale del rendiconto d'esercizio, se deliberato in tempi successivi a quello del bilancio, la quota accantonata per fronteggiare i possibili residui attivi in sofferenza era stata poi aggiornata adeguandola alla dimensione definitiva dei crediti derivanti dal nuovo rendiconto. Si era trattato di una possibile revisione del fondo che aveva assunto, limitatamente alla gestione dei residui attivi di consuntivo, una prima *dimensione infrannuale*.

Durante la Salvaguardia si procede invece ad adeguare anche la seconda componente del fondo, e cioè quella collegata agli stanziamenti aggiornati del bilancio in corso di gestione e relativa, quindi, ai nuovi crediti in fase di formazione (gestione competenza). Allo stesso tempo, anche la gestione dei residui può avere subito delle modifiche sostanziali dopo l'approvazione dell'ultimo rendiconto, andando così ad alterare il grado di solvibilità dei crediti accertato in sede di consuntivo.

Come conseguenza di ciò, e prelieve le opportune valutazioni del caso, si tratta di operare un possibile aggiornamento della *dimensione infrannuale* del fondo, sia nella componente dei vecchi crediti (gestione residui) che in quella dei crediti in corso di formazione (gestione competenza).

Il peggioramento della gestione residui può comportare l'obbligo di modificare la destinazione del precedente risultato di esercizio spostando così risorse dalla quota libera a quella oggetto di restrizioni (avanzo destinato).

Venendo all'attuale bilancio di previsione, e cioè alla gestione di competenza, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo vincolato di entità adeguata a tale scopo, si tratta di iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno per creare una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio di natura forzosa). In questo modo, l'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso) non produrrà effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, tenderà ad attenuarli. Questo, naturalmente, se la quota inizialmente stanziata, alla luce delle valutazioni effettuate in sede di verifica degli equilibri di bilancio, dovesse risultare inadeguata, per difetto o per eccesso, alla nuova situazione contingente.

In sede di Salvaguardia, l'ammontare della voce "*Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità*" dipende dalla dimensione degli stanziamenti dei crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio e dall'andamento dei corrispondenti accertamenti, dalla loro natura e dall'andamento del fenomeno negli ultimi esercizi (media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). A tal fine, si applica la percentuale già 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, individuando così l'importo del fondo cui è necessario adeguarsi. In linea di massima, pertanto, i criteri di calcolo adottati in sede di bilancio sono confermati anche durante l'esercizio.

La situazione aggiornata in sede di Salvaguardia degli equilibri, come riportata nel prospetto successivo e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede l'adozione di ulteriori interventi correttivi con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e di controllo sulla gestione.

Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità (Consistenza)	Rendiconto 2020
Tributi e perequazione	1.073.221,12
Trasferimenti correnti	0,00
Entrate extratributarie	4.847.705,23
Entrate in conto capitale	0,00
Riduzione di attività finanziarie	0,00
Imposte tasse e proventi assimilati	0,00
Totale	5.920.926,35

Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità (Consistenza)	Stanziamento 2021
Tributi e perequazione	261.430,00
Trasferimenti correnti	0,00
Entrate extratributarie	938.570,00
Entrate in conto capitale	0,00
Riduzione di attività finanziarie	0,00
Imposte tasse e proventi assimilati	0,00
Totale	1.200.000,00

Denominazione	Tributi e perequazione
Contenuto e valutazioni	
Importo	261.430,00
Denominazione	Trasferimenti correnti
Contenuto e valutazioni	Non è stato accantonato alcun fondo
Importo	0,00
Denominazione	Entrate extratributarie
Contenuto e valutazioni	700.000 EURO DI ACCANTONAMENTO SONO PARI AL 100% DEL RUOLO PREVISTO PER SANZIONI AL CDS PER GLI ANNI 2018-2019, IN FASE DI EMISSIONE. SONO STATI ACCANTONATI PER IL 75% I RUOLI INVECE PER SANZIONI DIVERSE DA QUELLE DA CDS, PARI CIRCA A 30.000 EURO
Importo	938.570,00
Denominazione	Entrate in conto capitale
Contenuto e valutazioni	Non è stato accantonato alcun fondo
Importo	0,00
Denominazione	Riduzione di attività finanziarie
Contenuto e valutazioni	Non è stato accantonato alcun fondo
Importo	0,00
Denominazione	Imposte tasse e proventi assimilati
Contenuto e valutazioni	Imposte tasse e proventi assimilati non accertati per cassa
Importo	0,00

5.8 Accantonamenti in fondi rischi

La tecnica del risparmio forzoso, ottenuta con l'inserimento in bilancio di poste non soggette ad impegno, produce una componente positiva nel calcolo del risultato del medesimo esercizio. Questo importo, qualificato come "componente accantonata", può essere destinato a formare alti tipi di fondi rischi destinati a coprire eventi la cui tempistica e dimensione non è sempre ben definita, come nel caso delle spese per cause legali, contenzioso e sentenze non ancora esecutive o all'indennità di fine mandato.

Per quanto riguarda il primo aspetto, in sede di Salvaguardia è stata fatta la ricognizione sul contenzioso legale tuttora in essere, quantificato l'onere presunto di chiusura per poi provvedere, ove la soluzione fosse stata ritenuta necessaria ed i fondi già accantonati non sufficienti, a stanziare in spesa ulteriori risorse non impegnabili. In casistiche come questa, la norma consente di accantonare il presunto fabbisogno di spesa in un unico esercizio o di ripartirlo in due o più annualità, e ciò al fine di attenuare l'iniziale impatto finanziario.

Relativamente alla seconda casistica, è stata valutata l'opportunità di creare un fondo rischi per fronteggiare eventuali spese per indennità di fine mandato, con possibile imputazione su uno o più esercizi del bilancio.

La situazione aggiornata in sede di Salvaguardia, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni disponibili, non richiede l'adozione di altri interventi correttivi con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e di controllo sulla gestione. riguardo la causa Taccolini/Bertoni, non ci sono novità o informazioni che possano far presagire un danno per l'ente maggiore di quanto non già accantonato in sede di rendiconto 2020, ovvero 10.000 in virtù dell'accertamento tecnico effettuato su richiesta della parte ricorrente che ha stabilito a carico del comune di Lovere un valore di rimborso in forma specifica (ripristino casa di residenza), in caso di soccombenza, pari sostanzialmente a quello già impegnato a bilancio. Difatti bisogna altresì rammentare che il comune di Lovere, a seguito della sentenza di I grado, in cui risulta soccombente, e dell'esecutività della stessa, non avendo il giudice accettato la sospensiva, ha impegnato a bilancio al capitolo 30480 135.420, somme non ancora spese in quanto da una parte è in

essere una proposta transattiva e dall'altra non vi è accordo con la parte ricorrente su quali opere eseguire e sulle modalità.

Accantonamento in fondo rischi (Consistenza)	Rendiconto 2020
Fondo rischi per spese legali	10.000,00
Fondo spese per indennità di fine mandato	1.099,20
Altro	0,00
RINNOVO CONTRATTUALE 2019-2021	30.000,00
Pagamento oneri contributivi- possibile contenzioso	5.713,00
Restituzione fondi non dovuti- regione Lombardia	60.000,00
Restituzione di incassi non di competenza	52.078,00
Restituzione incassi non di competenza COSAP 2020	3.100,00
Totale	161.990,20

Accantonamento in fondo rischi (Consistenza)	Stanziamiento 2021
Fondo rischi per spese legali	0,00
Fondo spese per indennità di fine mandato	650,00
Altro	0,00
RINNOVO CONTRATTUALE 2019-2021	0,00
Pagamento oneri contributivi- possibile contenzioso	0,00
Restituzione fondi non dovuti- regione Lombardia	0,00
Restituzione di incassi non di competenza	0,00
Restituzione incassi non di competenza COSAP 2020	0,00
Totale	650,00

Denominazione	Fondo rischi per spese legali
Contenuto e valutazioni	CAUSA BERTONI-TACCOLINI VS COMUNE DI LOVERE- A SEGUITO ACCERTAMENTO TECNICO
Importo	0,00

Denominazione	Fondo spese per indennità di fine mandato
Contenuto e valutazioni	
Importo	650,00

Denominazione	Altro
Contenuto e valutazioni	Non è stato accantonato alcun fondo
Importo	0,00

Denominazione	RINNOVO CONTRATTUALE 2019-2021
Contenuto e valutazioni	Non è stato accantonato alcun fondo
Importo	0,00

Denominazione	Pagamento oneri contributivi- possibile contenzioso
Contenuto e valutazioni	Contenzioso con cassa professionale per amministratore in attività
Importo	0,00

Denominazione	Restituzione fondi non dovuti- regione Lombardia
Contenuto e valutazioni	Anticipi per opere
Importo	0,00

Denominazione	Restituzione di incassi non di competenza
Contenuto e valutazioni	imu versata per errore da contribuente del comune di Monza
Importo	0,00

Denominazione	Restituzione incassi non di competenza COSAP 2020
Contenuto e valutazioni	Versamenti effettuati da contribuenti prima delle esenzioni nazionali
Importo	0,00

5.9 Altre considerazioni sui fenomeni monitorati

SOCIETA' L'ORA S.R.L.: la società L'Ora presenta da anni una situazione economica e finanziaria di difficoltà, generata dalla natura stessa della società, ovvero di società caratterizzata da una grande patrimonio che genera più ammortamenti che utili, e dalla gestione di attività che per loro natura e scopo sociale risultano strutturalmente in perdita.

Sono stati tuttavia effettuati delgi interventi correttivi sulla gestione e altri sono allo studio.

Sul lato patrimoniale, la società è intervenuta sull'imputazione degli ammortamenti dell'anno 2020, secondo quanto previsto dalle norme nazionali in materia di agevolazioni per la pandemia alle SRL, e ha già effettuato una ricalibrazione dei proventi derivanti dalla gestione del patrimonio stesso.

E' allo studio da parte della società un piano di riequilibrio ai sensi del d.lgs 175/2016 che consenta di portare il

bilancio in pareggio nei prossimi 3 anni.

Riguardo invece le piscine, peraltro situazione comune ad altre gestioni di tali impianti, che configura il servizio delle piscine più di utilità sociale che servizio votato all'utile, l'analisi verterà sull'incidenza dei costi nella gestione e su un loro ridimensionamento, potendo incidere in modo limitato sulle entrate.

Ai fini della presente relazione, si sottolinea che l'ente non ha mai accantonato nessuna quota nel fondo rischi derivante dalle perdite della società in quanto ogni anno L'Orta S.r.l. **ripiana immediatamente** la perdita facendo leva sulle proprie riserve iscritte nel patrimonio netto. Pertanto ai sensi anche del testo unico non si ravvisa la necessità di un accantonamento neanche per il 2021.

Inoltre la situazione economica al 30/06/2021 consente di ipotizzare un pareggio tendenziale possibile.

Tuttavia, tenuto infine conto della deliberazione del CDA del 30 settembre 2020 nonché delle reiterate richieste avanzate dal CDA ai soci, è in fase di valutazione in seno al piano di riequilibrio un sostegno straordinario dell'ente nei confronti della Società.

RICADUTE ECONOMICO, FINANZIARIE E GESTIONALI DERIVANTI DALLA PANDEMIA DA COVID-19

La situazione economica e finanziaria dell'Ente risente anche per l'anno 2021 dell'emergenza COVID-19 per gli effetti indiretti sulle entrate tributarie, patrimoniali e di accertamento delle sanzioni. Tali riflessi sono stati già oggetto d'analisi in sede previsionale con uno stanziamento in entrata per quanto riguarda IMU, IMPOSTA DI SOGGIORNO, SANZIONI A CODICE DELLA STRADA, ENTRATE DA SERVIZI (utilizzo locali, asilo nido, ecc.) ridimensionato, stanziamento che in sede di verifica degli equilibri si ritiene di confermare.

L'unico stanziamento consistentemente ridotto alla luce dell'andamento della riscossione è quello relativo ai proventi dei parcheggi a pagamento, i quali segnano un -50.000 euro. Ulteriori assestamenti in negativo sono relativi alle rette dell'asilo nido, per le quali si prevede un - 20.000 euro, e i biglietti per il TPL di Lovere, per il quale si prevede una contrazione di più del 50%, -10.000 euro, a causa anche della mancata revisione al rialzo del biglietto.

Ulteriori scostamenti sono in realtà, almeno sulla carta, partite di giro, con introiti da tributi o canoni ridimensionati (IMU:- 50.000; CANONE PATRIMONIALE: -65.000) e trasferimenti compensativi dallo stato aumentati di pari importo. Tale intervento è dovuto alle decisioni a sostegno delle attività commerciali e imprenditoriali a livello nazionale, quali l'esenzione del canone patrimoniale per tutto l'anno per i pubblici esercizi e gli ambulanti del mercato nonché l'esenzione per ora solo della prima rata IMU per le strutture turistiche.

Al fine di verificare l'impatto dell'emergenza pandemica sul bilancio comunale, si è provveduto a fare una simulazione della certificazione 2021 del fondo funzioni fondamentali, il quale per l'anno 2021 è pari a 396.490, il quale, sommato al residuo dell'anno 2020 di 62.600,59, risulta parzialmente sufficiente a coprire le perdite.

A riguardo, si evidenziano i seguenti criteri a cui è stata informata la simulazione:

- ENTRATE: si sono confrontati gli attuali stanziamenti assestati con gli accertamenti 2019;
- TARI: si è posto come importo massimo riconoscibile l'importo del trasferimento nazionale per agevolazioni a utenze non domestiche;
- IMPOSTA DI SOGGIORNO: si è inserito un importo di 25.000 quale politica autonoma, avendo aumentato di 0,50 cent. le tariffe da maggio 2021;
- SANZIONI CODICE DELLA STRADA: sono stati corretti sia nel 2021 che nel 2019 gli accertamenti con l'importo dei ruoli coattivi, assumendo gli stessi come entrata straordinaria.
- TRASFERIMENTI COMPENSATIVI: si sono ridotte le mancate entrate per un importo pari alla somma dei trasferimenti compensativi ad oggi conosciuti.

Il totale delle entrate, al netto dei trasferimenti, risulta essere pari a -578.994.

Per quanto riguarda le uscite, si sono evidenziate 100.000 euro di spese minori derivanti da contratti a servizio pubblico e altro (pulizie, costi vivi per l'esercizio di servizi, aggi e compensi per la riscossione di entrate). Allo stesso tempo sono emersi maggiori costi relativi alle utenze, in modo abbastanza controintuitivo, in quanto le scuole di ogni grado hanno tenuto acceso il riscaldamento in inverno con le finestre aperte, aumentando quasi del 100% il costo del riscaldamento sostenuto dal comune. Si è dato evidenza a tale situazione inserendo 25.000 nella certificazione. Infine si sono inseriti nelle maggiori spese covid le spese relative alla creazione di "bolle all'asilo nido", i trasferimenti a imprese per le agevolazioni TARI, le spese vincolate a trasferimenti di spesa per 29.980, ad esempio il fondo alimentare di competenza 2021.

Il risultato di tali operazioni segnala un fabbisogno pari 136.655 ulteriori rispetto a quanto stanziato a livello nazionale. Tuttavia, tenendo conto che dal calcolo per cassa di IRPEF E IMU l'ente l'anno scorso è rimasto penalizzato, si ritiene che in realtà il fabbisogno finale emergente dalla certificazione sarà prossimo al valore pari al trasferimento. A titolo precauzionale comunque si sono accantonati circa 39.00 del fondo funzioni fondamentali.

6 VALUTAZIONE E ANDAMENTO DELLE ENTRATE

6.1 Entrate e attendibilità delle previsioni aggiornate

Le previsioni aggiornate di bilancio, come risultano nella fase di preparazione dell'adempimento (stanziamenti attuali, proiezione della stima al 31/12 e stato di accertamento), sono state precedute da una rigorosa valutazione dei procedimenti contabili e dei flussi finanziari in atto. Sono state prese in considerazione le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste (attendibilità). L'attuale dimensionamento degli stanziamenti di entrata è stato sostenuto da un'analisi di tipo storico, da un riscontro sull'andamento delle pratiche di accertamento in carico gli uffici competenti oppure, in mancanza di dati sufficienti, da altri parametri obiettivi di riferimento, e ciò al fine di rendere il più possibile affidabile la verifica sugli equilibri sostanziali di bilancio (attendibilità).

La formulazione delle previsioni di bilancio aggiornate alla data attuale (Salvaguardia) si è concretizzata nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza).

I modelli di bilancio riportati in questo documento espongono i dati adottando una classificazione che ne agevola la consultazione mentre i valori numerici più importanti sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nelle tabelle e nei testi, che facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità) d'insieme.

Nell'affrontare questi aspetti si è partiti dal presupposto che gli utilizzatori finali di queste informazioni siano già in possesso della normale diligenza richiesta per esaminare i dati contabili di bilancio e possiedano, allo stesso tempo, una ragionevole conoscenza sull'attività svolta dall'amministrazione (*rispetto del principio n.5 - Veridicità attendibilità, correttezza e comprensibilità*).

Gli stanziamenti aggiornati di entrata sono stati valutati anche in base ai rispettivi andamenti storici, ai documenti in carico agli uffici che ne gestiscono il procedimento amministrativo, ed ai riflessi che su di essi assumono gli impegni pluriennali, per cui risultano coerenti con gli obiettivi programmati e sono compatibili con il mantenimento nel tempo degli equilibri di bilancio (*rispetto del principio n.8 - Congruità*).

Dopo questa premessa di carattere generale, il prospetto seguente mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, a livello triennale, e in sintonia con quanto riportato nella prima parte del bilancio a suo tempo approvato.

Le note sviluppate nei successivi argomenti (tributi, trasferimenti correnti, entrate extratributarie, entrate in c/capitale, riduzione di attività finanziarie, accensione di prestiti e anticipazioni) andranno invece ad analizzare i criteri seguiti per quantificare gli stanziamenti aggiornati dei diversi tipi di entrata, per attribuire gli importi così ottenuti ai rispettivi esercizi di competenza e valutare, infine, il rispettivo grado di accertamento.

In occasione della salvaguardia di bilancio, si è operata una ricognizione complessiva di ogni voce inserita a bilancio.

Entrate competenza (Riepilogo titoli)	Stanziamenti 2021	Stanziamenti 2022	Stanziamenti 2023
FPV applicato in entrata (FPV/E)	1.733.256,90	1.514.000,00	89.000,00
Avanzo applicato in entrata	1.178.992,35	0,00	0,00
Parziale	2.912.249,25	1.514.000,00	89.000,00
1 Tributi e perequazione	3.354.550,00	3.553.500,00	3.573.500,00
2 Trasferimenti correnti	971.180,00	349.940,00	326.310,00
3 Entrate extratributarie	2.878.015,22	2.615.020,00	2.631.290,00
4 Entrate in conto capitale	3.569.294,43	931.000,00	931.000,00
5 Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Parziale (finanziamento impieghi)	13.785.288,90	9.063.460,00	7.651.100,00
9 Entrate C/terzi e partite di giro	1.749.000,00	1.749.000,00	1.749.000,00
Totale	15.534.288,90	10.812.460,00	9.400.100,00

6.2 Tributi

Le risorse di questa natura comprendono le imposte, tasse e tributi similari (Tip.101/E), le compartecipazioni di tributi (Tip.104/E), i fondi perequativi delle amministrazioni centrali (Tip.301/E) o della regione e/o provincia autonoma (Tip.302/E). Per questo tipo di entrate, ma solo in casi particolari, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione aggiornata, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata all'esercizio in cui il credito diventerà realmente esigibile.

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- **Tributi.** I ruoli ordinari sono stati stanziati nell'esercizio di formazione, fermo restando il possibile accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di una quota percentuale del gettito stimato; per quest'ultimo aspetto, si rinvia allo specifico argomento della Salvaguardia. Con riferimento ai ruoli emessi prima dell'entrata in vigore dei nuovi principi e nella sola ipotesi in cui l'ente abbia già iniziato a contabilizzare queste entrate per cassa (accertamento sull'incassato invece che per l'intero ammontare del ruolo) ci si può avvalere di una specifica deroga che consente di applicare il precedente criterio di cassa in luogo del nuovo, e questo, fino all'esaurimento delle poste pregresse;
- **Sanzioni ed interessi correlati ai ruoli coattivi.** Qualunque sia la data della loro effettiva emissione (pregressi o

- futuri), saranno accertate per cassa per cui la previsione del bilancio tiene conto di questa deroga al principio;
- *Tributi riscossi dallo stato o da altra amministrazione pubblica.* Saranno accertati nell'esercizio in cui l'ente pubblico erogatore avrà provveduto ad adottare, nel proprio bilancio, l'atto amministrativo di impegno della corrispondente spesa. La previsione, di conseguenza, adotta lo stesso criterio e colloca l'entrata nell'esercizio in cui presumibilmente si verificherà questa condizione;
 - *Tributi riscossi per autoliquidazione dei contribuenti.* Possono essere accertati, e quindi previsti nel documento contabile triennale, sulla base delle riscossioni che si stima saranno effettuate entro la chiusura del rendiconto oppure, in alternativa, sulla base dei presumibili accertamenti effettuati sul rispettivo esercizio di competenza e per un importo non superiore a quello che sarà comunicato dal competente dipartimento delle finanze, od altro organo centrale o periferico del governo.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate tributarie del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

Rispetto agli stanziamenti, IMU e ADDIZIONALE IRPEF prevedono uno stanziamento inferiore del 10% rispetto al dato storico. L'IMU in particolare ha subito un'ulteriore diminuzione in virtù delle agevolazioni nazionali verso alcune categorie. Ad oggi per entrambi i tributi gli accertamenti risultano essere molto inferiori rispetto alla previsione, essenzialmente per una questione di esigibilità non ancora maturata, essendo la prima rata IMU appena scaduta e l'addizionale progressivamente accertata mese per mese. Per la TARI invece è stato accertato l'importo del PEF, di poco inferiore allo stanziamento che è stato rivisto a ribasso per 30.000 euro.

Tit.1/E Correnti tributaria, contributiva e perequativa	Stanziamenti 2021	Accertamenti 2021	% Accertato
101 Imposte, tasse e proventi assimilati	2.804.550,00	1.263.999,83	45,07%
104 Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	-
301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	550.000,00	545.247,61	99,14%
302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	-
Totale	3.354.550,00	1.809.247,44	53,93

6.3 Trasferimenti correnti

Le previsioni aggiornate di bilancio, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Appartengono a questo genere di entrata i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (Tip.101/E), da famiglie (Tip.102/E), da imprese (Tip.103/E), da istituzioni sociali private al servizio delle famiglie (Tip.104/E) ed i trasferimenti dall'unione europea e dal resto del mondo (Tip.105/E).

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *Trasferimenti da PA, famiglie, imprese, istituzioni private.* Sono previsti, di norma, negli esercizi in cui si ritiene diventerà esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente;
- *Trasferimenti UE.* Questo genere di entrata, suddivisa nella quota a carico dell'unione europea e in quella eventualmente co-finanziata a livello nazionale, sarà accertabile solo nel momento in cui la commissione europea dovesse decidere di approvare il corrispondente intervento. Con questa premessa, lo stanziamento sarà allocato negli esercizi interessati dagli interventi previsti dal corrispondente crono programma. L'eccezione è rappresentata dalla possibile erogazione di acconti rispetto all'effettiva progressione dei lavori, condizione questa che farebbe scattare l'obbligo di prevedere l'entrata, con il relativo accertamento, nell'esercizio di accredito dell'incasso anticipato.

Per quanto concerne, in particolare, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente. La previsione aggiornata di entrata, pertanto, colloca lo stanziamento nell'esercizio in cui si prevede sarà adottato il provvedimento di concessione, compatibilmente con la possibilità di reperire in tempo utile le informazioni necessarie alla corretta imputazione.

Il prospetto mostra la composizione sintetica dei trasferimenti correnti del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

Il governo centrale al fine di contrastare gli effetti negativi delle minori entrate o delle maggiori spese derivanti dall'emergenza epidemiologica, ha stabilito diversi trasferimenti a favore degli enti locali la maggior parte dei quali peraltro destinati a specifiche spese. L'ente ha accertato e impegnato tali fondi applicando un vincolo di bilancio e di cassa.

TRASFERIMENTI MINISTERIALI A SOSTEGNO DEL LIBRO E DELLA FILIERA DELL'EDITORIA LIBRARIA

Trasferimento preventivato: € 7.000,00 - Capitolo 2119/E

Impegnato: € _____ (CAP. 15200/U)

Destinazione: acquisto di libri da destinare alla Biblioteca Comunale "13 Martiri"

TRASFERIMENTI MINISTERIALI – FONDI SOLIDARIETA' ALIMENTARE 2021

Accertato: €21.595,71 - Capitolo 2150/E

Impegnato: € - Capitolo 22270/U

Destinazione: erogazione buoni spesa a famiglie loveresi per contrasto al fabbisogno alimentare da emergenza epidemiologica COVID-19- contributi a sostegno nuclei numerosi per pagamento utenze e altre spese

Tit.2/E Trasferimenti correnti	Stanziameti 2021	Accertamenti 2021	% Accertato
101 Da Amministrazioni pubbliche	968.680,00	323.179,14	33,36%
102 Da Famiglie	0,00	0,00	-
103 Da Imprese	0,00	0,00	-
104 Da Istituzioni Sociali Private	2.500,00	0,00	-
105 Dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	-
Totale	971.180,00	323.179,14	33,28%

6.4 Entrate extratributarie

Rientra in questo titolo la vendita di beni e servizi che derivano dalla gestione dei beni (Tip.100/E), i proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità o degli illeciti (Tip.200/E), gli interessi attivi (Tip.300/E), le altre entrate da redditi da capitale (Tip.400/E) ed i rimborsi e altre entrate correnti (Tip.500/E).

Le previsioni aggiornate di bilancio, con rare eccezioni riportate di seguito in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile.

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *Gestione dei servizi pubblici.* I proventi sono stati previsti nell'esercizio in cui servizio sarà effettivamente reso all'utenza, criterio seguito anche nel caso in cui la gestione sia affidata a terzi;
- *Interessi attivi.* Sono stati previsti nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica risulterà esigibile, applicando quindi il principio generale. L'accertamento degli interessi di mora, diversamente dal caso precedente, segue invece il criterio di cassa per cui le entrate di questa natura sono stanziabili solo nell'esercizio in cui si stima avverrà l'incasso;
- *Gestione dei beni.* Le risorse per locazioni o concessioni, che di solito garantiscono un gettito pressoché costante negli anni, sono state di previste come entrate di parte corrente nell'esercizio in cui il credito diventerà esigibile, applicando quindi la regola generale. Anche le entrate da concessioni pluriennali, che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e che costituiscono, pertanto, risorse di natura non ricorrente, sono state previste con il medesimo criterio e prevalentemente destinate, in virtù della loro natura, al finanziamento di investimenti.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate extratributarie del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

La tipologia che presenta ancora il più basso accertamento è quella concernente la gestione dei servizi pubblici. Va rilevato che devono essere ancora accertate e incassate le somme relative ai canoni derivanti dalle concessioni di gas e acqua (circa 190.000 euro), che sono certe ma ancora in fase di riscontro da parte delle aziende. Deve essere inoltre ancora accertato del tutto il COSAP in fase di bollettazione e i proventi dalla gestione dell'ERP.

Per quanto riguarda l'andamento delle sanzioni al codice della strada, il comandante conferma la previsione di circa 700.000 euro, i quali sono stati accertati per meno del 30%.

Tit.3/E Entrate extratributarie	Stanziameti 2021	Accertamenti 2021	% Accertato
100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.064.656,18	331.383,94	31,13%
200 Proventi dall'attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	1.449.289,04	166.524,49	11,49%
300 Interessi attivi	6.100,00	2.675,01	43,85%
400 Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	-
500 Rimborsi e altre entrate correnti	357.970,00	96.178,63	26,87%
Totale	2.878.015,22	596.762,07	20,74%

6.5 Entrate in conto capitale

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100/E), i contributi agli investimenti (Tip.200/E), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300/E), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400/E), a cui va aggiunta la voce

residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500/E).

Le previsioni di bilancio aggiornate, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio. In particolare, ed entrando quindi nello specifico, le entrate aggiornate che derivano da:

- *Trasferimenti in conto capitale*. Sono state previste, di norma, negli esercizi in cui si ritiene diventerà esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente (criterio generale). Nel caso di trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici, è richiesta la concordanza tra l'esercizio di impegno del concedente e l'esercizio di accertamento del ricevente, purché la relativa informazione sia messa a disposizione dell'ente ricevente in tempo utile;
- *Alienazioni immobiliari*. Il diritto al pagamento del corrispettivo, di importo pari al valore di alienazione del bene stabilito dal contratto di compravendita, si perfeziona nel momento del rogito con la conseguenza che la relativa entrata è stanziabile nell'esercizio in cui si prevede verrà a concretizzarsi questa condizione. L'eventuale presenza dei beni nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, unitamente alla possibile indicazione della modalità di pagamento del corrispettivo (immediata o rateizzata), sono elementi importanti che sono stati ripresi per consentire l'esatta attribuzione dell'entrata al rispettivo esercizio;
- *Alienazione di beni o servizi non immobiliari*. L'obbligazione giuridica attiva nasce con il trasferimento della proprietà del bene, con la conseguenza che l'entrata sarà accertata, e quindi prevista in bilancio, nell'esercizio in cui sorge il diritto per l'ente a riscuotere il corrispettivo, e questo, in base a quanto stabilito dal contratto di vendita;
- *Cessione diritti superficie*. La previsione relativa al canone conseguente all'avvenuta cessione del diritto di superficie, sorto in base al corrispondente rogito notarile, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del credito (obbligazione pecuniaria). Lo stesso criterio si applica sia agli atti di cessione già sottoscritti, e quindi accertati prima della stesura di questo bilancio, che a quelli futuri previsti nel periodo considerato dalla programmazione triennale;
- *Concessione di diritti patrimoniali*. Anche l'entrata prevista per la concessione di diritti su beni demaniali o patrimoniali, conseguenti all'avvenuta emanazione dei relativi atti amministrativi, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del relativo credito (principio generale). Lo stesso criterio è stato applicato sia nel caso di cessioni sottoscritte nel passato che nell'ipotesi di nuovi contratti di concessione, il cui perfezionamento sia previsto nel triennio entrante;
- *Permessi di costruire (oneri di urbanizzazione)*. In questo caso, i criteri applicati cambiano al variare della natura del cespite. L'entrata che ha origine dal rilascio del permesso, essendo di regola immediatamente esigibile, è stata prevista nell'esercizio in cui sarà materialmente rilasciata, ad eccezione delle eventuali rateizzazioni accordate. La seconda quota, collegata invece all'avvenuta ultimazione dell'opera, è imputabile nell'esercizio in cui sarà effettivamente riscossa (applicazione del principio di cassa, ammesso solo se espressamente previsto dalla norma, come in questo caso) per cui l'eventuale stanziamento, se previsto, è stato imputato applicando il medesimo criterio.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate in conto capitale del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

Si rinvia alla parte relativa agli investimenti per approfondimenti.

Tit.4/E Entrate in conto capitale	Stanzamenti 2021	Accertamenti 2021	% Accertato
100 Tributi in conto capitale	0,00	0,00	-
200 Contributi agli investimenti	3.228.794,43	969.105,83	30,01%
300 Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	-
400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	218.500,00	0,00	-
500 Altre entrate in conto capitale	122.000,00	65.000,00	53,28%
Totale	3.569.294,43	1.034.105,83	28,97%

6.6 Riduzione di attività finanziarie

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100/E), la riscossione di crediti a breve (Tip.200/E), a medio e lungo termine (Tip. 300/E) oltre la voce residuale (Tip.400/E). Questi stanziamenti, ove previsti, sono imputati nell'esercizio in cui si prevede che l'obbligazione diventerà esigibile. In questo caso, pertanto, e senza la presenza di specifiche deroghe, si applica il principio generale della competenza potenziata.

Per quanto riguarda il contenuto delle operazioni da cui hanno poi origine le previsioni di entrata, movimenti che sono di norma associati ad analoghe operazioni presenti nel versante delle spese, si rimanda a quanto riportato nel corrispondente argomento delle uscite (acquisizione di attività finanziarie).

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate da riduzione di attività finanziarie del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

Tit.5/E Entrate da riduzione di attività finanziarie	Stanziamenti 2021	Accertamenti 2021	% Accertato
100 Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	-
200 Riscossione di crediti a breve termine	0,00	0,00	-
300 Riscossione di crediti a medio-lungo termine	0,00	0,00	-
400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	-
Totale	0,00	0,00	-

6.7 Accensione di prestiti

Queste previsioni, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle varie tipologie, sono state formulate applicando il principio generale della competenza che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tip.100/E), l'accensione di prestiti a breve (Tip.200/E), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo (Tip.300/E) ed altre forme residuali (Tip.400/E). In particolare, ed entrando quindi nello specifico della questione contabile:

- *Assunzione di prestiti.* L'accensione di mutui passivi e le operazioni ad essa assimilate, se prevista nel bilancio triennale, è stata imputata negli esercizi in cui si ritiene che la somma oggetto del prestito diventerà effettivamente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il soggetto finanziatore renderà materialmente disponibile il finanziamento in esecuzione a quanto previsto dal relativo contratto;
- *Contratti derivati.* La rilevazione dei movimenti, conseguenti all'eventuale stipula di contratti di questa natura, sarà effettuata rispettando il principio dell'integrità del bilancio per cui i flussi finanziari attivi o passivi, prodotti dall'andamento aleatorio insito nell'essenza stessa di questo contratto atipico, saranno contabilizzati in modo separato. I movimenti di segno positivo, ove presenti, sono pertanto previsti e riportati tra le entrate degli esercizi in cui il corrispondente credito (saldo finanziario attivo) si presume diventerà esigibile.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate per accensione di prestiti del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

Tit.6/E Accensione di prestiti	Stanziamenti 2021	Accertamenti 2021	% Accertato
100 Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	-
200 Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	-
300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	0,00	0,00	-
400 Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	-
Totale	0,00	0,00	-

7 VALUTAZIONE E ANDAMENTO DELLE USCITE

7.1 Uscite e sostenibilità delle previsioni aggiornate

Le previsioni aggiornate delle uscite, come risultano nella fase di preparazione dell'adempimento (stanziamenti attuali, proiezione della stima al 31/12 e stato di accertamento), sono la conseguenza di una valutazione sui procedimenti contabili e sui flussi finanziari in atto. Sono state prese in considerazione solo le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento ed evitando, nel contempo, sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste di spesa (attendibilità).

Le stime aggiornate sulle uscite sono state precedute da un'analisi di tipo storico, da un riscontro sull'andamento delle pratiche di impegno in carico agli uffici competenti oppure, in mancanza di dati sufficienti, da altri parametri obiettivi di riferimento, e questo al fine di rendere il più possibile affidabile la verifica sugli equilibri sostanziali (attendibilità).

Le previsioni aggiornate alla data attuale (Salvaguardia) sono state formulate nel rispetto delle norme che disciplinano la redazione dei modelli contabili (correttezza), mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevola la consultazione. I valori numerici più importanti, infine, sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nelle tabelle e nei testi, che ne facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità).

Anche in questo caso, si è partiti dal presupposto che gli utilizzatori di queste informazioni siano già in possesso della normale diligenza richiesta per esaminare i dati contabili di bilancio e posseggano, inoltre, una ragionevole conoscenza dell'attività svolta dall'amministrazione pubblica (*rispetto del principio n.5 - Veridicità attendibilità, correttezza e comprensibilità*).

Gli importi sono stati previsti con un adeguato grado di precisione pur preventivando, durante la gestione futura successiva all'operazione di Salvaguardia, il ricorso a possibili adattamenti.

Dal punto di vista prettamente contabile, l'esigenza di adattare progressivamente le previsioni alla mutevole realtà ha trovato riscontro nell'avvenuta adozione di uno strumento ordinario, come il fondo di riserva, che garantisce la disponibilità di un certo ammontare di risorse utilizzabili per fronteggiare le spese prodotte da eventi imprevedibili o straordinari (*rispetto del principio n.7 - Flessibilità*).

Le previsioni aggiornate, con le spiegazioni di metodo e contenuto riportate nei punti che seguono, sono state valutate anche in base agli andamenti storici, ai documenti in carico agli uffici che ne gestiscono il procedimento amministrativo ed ai riflessi che su di essi assumono gli impegni pluriennali, per cui risultano coerenti con gli obiettivi programmati e sono compatibili con il mantenimento degli equilibri di bilancio (*rispetto del principio n.8 - Congruità*).

Il prospetto mostra il riepilogo della spesa triennale per titoli, in sintonia con quanto riportato nella prima parte del bilancio a suo tempo approvato. Le note descrittive associate a ciascun argomento, come sviluppate di seguito, andranno invece ad analizzare i criteri seguiti per quantificare gli stanziamenti aggiornati dei diversi tipi di spesa, per attribuire gli importi ai rispettivi esercizi e per valutare, infine, il rispettivo grado di impegno.

Uscite competenza (Riepilogo titoli)		Stanziamenti 2021	Stanziamenti 2022	Stanziamenti 2023
Disavanzo applicato in uscita		0,00	0,00	0,00
	Parziale	0,00	0,00	0,00
1 Correnti (compreso FPV/U)		7.048.418,47	6.134.076,00	6.138.966,00
2 In conto capitale (compreso FPV/U)		6.331.916,43	2.517.000,00	1.092.000,00
3 Incremento attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
4 Rimborso di prestiti		304.954,00	312.384,00	320.134,00
5 Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere		100.000,00	100.000,00	100.000,00
	Parziale (impieghi)	13.785.288,90	9.063.460,00	7.651.100,00
7 Spese conto terzi e partite di giro		1.749.000,00	1.749.000,00	1.749.000,00
	Totale	15.534.288,90	10.812.460,00	9.400.100,00

7.2 Spese correnti

Le uscite di questa natura comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101/U), le imposte e tasse (Macro.102/U), l'acquisto di beni e servizi (Macro.103/U), i trasferimenti correnti (Macro.104/U), gli interessi passivi (Macro.107/U), le spese per redditi da capitale (Macro.108/U), i rimborsi e le poste correttive delle entrate (Macro.109/U) a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le altre spese correnti (Macro.110/U). In taluni casi, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione aggiornata, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nell'esercizio in cui l'uscita diventerà esigibile. In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *Trattamenti fissi e continuativi (personale)*. Questa previsione, legata a voci con una dinamica salariale predefinita dalla legge o dalla contrattazione collettiva nazionale, è stata stanziata nell'esercizio in cui è prevista la relativa liquidazione e questo, anche nel caso di personale comandato eventualmente pagato dall'ente che beneficia della prestazione. In quest'ultima circostanza, il relativo rimborso è previsto nella corrispondente voce di entrata;
- *Rinnovi contrattuali (personale)*. La stima del possibile maggior esborso, compresi gli oneri riflessi a carico dell'ente e quelli che derivano dagli eventuali effetti retroattivi, è imputabile all'esercizio di sottoscrizione del contratto collettivo, salvo che quest'ultimo non preveda il differimento nel tempo degli effetti economici;
- *Trattamento accessorio e premiante (personale)*. Questi importi, se dovuti, sono stanziati nell'esercizio in cui diventeranno effettivamente esigibili dagli aventi diritto, anche se si riferiscono a prestazioni di lavoro

- riconducibili ad esercizi precedenti;
- **Fondo sviluppo risorse umane e produttività (personale).** È stanziato nell'esercizio a cui la costituzione del fondo si riferisce. In caso di mancata costituzione, e quindi in assenza di impegno della spesa nel medesimo esercizio, le corrispondenti economie confluiranno nel risultato di amministrazione a destinazione vincolata, ma solo nei limiti della parte del fondo obbligatoriamente prevista dalla contrattazione nazionale collettiva;
 - **Acquisti con fornitura intrannuale (beni e servizi).** Questo tipo di fornitura, se destinata a soddisfare un fabbisogno di parte corrente, fa nascere un'obbligazione passiva il cui valore è stato attribuito all'esercizio in cui si prevede sarà adempiuta completamente la prestazione;
 - **Acquisti con fornitura ultrannuale (beni e servizi).** Le uscite di questa natura, come nel caso di contratti d'affitto o di somministrazione periodica di durata ultrannuale, sono attribuite, pro quota, agli esercizi in cui andrà a maturare la rata di affitto o sarà evasa la parte di fornitura di competenza di quello specifico anno;
 - **Aggi sui ruoli (beni e servizi).** È prevista nello stesso esercizio in cui le corrispondenti entrate saranno accertate, e per un importo pari a quello contemplato dalla convenzione stipulata con il concessionario;
 - **Gettoni di presenza (beni e servizi).** Sono attribuiti all'esercizio in cui la prestazione è resa, e questo, anche nel caso in cui le spese siano eventualmente liquidate e pagate nell'anno immediatamente successivo;
 - **Utilizzo beni di terzi (beni e servizi).** Le spese relative al possibile utilizzo di beni di terzi, come ad esempio le locazioni e gli affitti passivi, è prevista a carico degli esercizi in cui l'obbligazione giuridica passiva viene a scadere, con il diritto del proprietario a percepire il corrispettivo pattuito;
 - **Contributi in conto gestione (trasferimenti correnti).** Sono stanziati nell'esercizio in cui si prevede sarà adottato l'atto amministrativo di concessione oppure, più in generale, nell'anno in cui il diritto ad ottenere l'importo si andrà a perfezionare. Infatti, se è previsto che l'atto di concessione debba indicare espressamente le modalità, i tempi e le scadenze dell'erogazione, la previsione di spesa ne prende atto e si adegua a tale prospettiva, attribuendo così l'importo agli esercizi in cui l'obbligazione verrà effettivamente a scadere;
 - **Contributi in conto interessi (trasferimenti correnti).** Sono di competenza degli esercizi in cui verranno a scadere le singole obbligazioni poste a carico di questo ente (concedente), che si uniforma, così facendo, al contenuto del piano di ammortamento del prestito assunto dall'ente beneficiario del contributo;
 - **Contributi correnti a carattere pluriennale (trasferimenti correnti).** Se previsti in bilancio, seguono i criteri di attribuzione esposti per i contributi in conto interesse;
 - **Oneri finanziari su mutui e prestiti (interessi passivi).** Sono stati previsti e imputati negli esercizi in cui andrà a scadere ciascuna obbligazione giuridica passiva. Dal punto di vista economico, si tratta della remunerazione sul capitale a prestito che sarà liquidato all'istituto concedente sulla base del piano di ammortamento;
 - **Conferimento di incarichi a legali (beni e servizi).** Questo genere di spese legali, la cui esigibilità non è determinabile a priori, sono provvisoriamente imputate all'esercizio in cui il contratto di prestazione d'opera intellettuale è firmato ed in deroga, quindi, al principio della competenza potenziata. Si tratta di un approccio adottato per garantire l'iniziale copertura e poi effettuare, in sede di riaccertamento dei residui passivi a rendiconto, la re-imputazione della spesa ad un altro esercizio. Quest'ultima operazione, comporterà il ricorso alla tecnica del **fondo pluriennale vincolato** che consente di reimputare l'impegno ad un altro esercizio, purché la relativa spesa sia stata interamente finanziata nell'esercizio in cui sorge l'originaria obbligazione;
 - **Sentenze in itinere (beni e servizi).** La presenza di cause legali in cui sussistono fondate preoccupazioni circa l'esito non favorevole del contenzioso è un elemento che può incidere sulla solidità e sulla sostenibilità nel tempo degli equilibri di bilancio, e questo, anche in presenza di sentenze non definitive. Esiste, pertanto, un'obbligazione passiva che è condizionata al verificarsi di un evento successivo (l'esito del giudizio o del ricorso) ma che va subito fronteggiata. In presenza di situazioni come quella delineata è stata valutata dall'ente la possibilità di accantonare l'onere stimato in un apposito fondo rischi, la cui modalità di gestione contabile è già descritta in altro specifico argomento, a cui pertanto si rinvia.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite correnti del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi impegni assunti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di impegno).

in sede di salvaguardia, non sono state riscontrate economie. sono invece fortemente aumentate le spese riguardo le utenze a causa della gestione degli immobili per la pandemia.

Tit.1/U (Correnti)	Stanziamenti 2021	Impegni 2021	% Impegnato
101 Redditi da lavoro dipendente		1.006.281,03	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente		69.658,35	
103 Acquisto di beni e servizi		2.539.578,32	
104 Trasferimenti correnti		334.142,53	
105 Trasferimenti di tributi		0,00	
106 Fondi perequativi		0,00	
107 Interessi passivi		909,10	
108 Altre spese per redditi da capitale		0,00	
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate		3.535,78	
110 Altre spese correnti		81.526,23	
	Totale (+)	7.048.418,47	4.035.631,34
FPV stanziato a bilancio corrente (FPV/U)	(-)	89.000,00	-
	Totale (al netto FPV/U)	6.959.418,47	4.035.631,34 57,99%

7.3 Spese in conto capitale

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli, nella previsione aggiornata, sono stati

allocati negli anni in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dalla rispettiva convenzione o contratto. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzo (cronoprogramma), l'imputazione è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza della prevista esigibilità della spesa.

Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente (Macro.201/U), gli investimenti fissi lordi (Macro.202/U), i contributi agli investimenti (Macro.203/U), i trasferimenti in conto capitale (Macro.204/U) ed a cui si aggiunge la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macro.205/U).

Con riguardo alle problematiche considerate durante l'aggiornamento del bilancio, si evidenzia quanto segue:

- *Finanziamento dell'opera*. La copertura delle spese d'investimento deve sussistere fin dall'inizio e per l'intero importo della spesa, e questo, anche in presenza di una situazione che preveda l'assunzione degli impegni su più esercizi, secondo il criterio della competenza potenziata. L'eventuale presenza in bilancio di stanziamenti in conto capitale, pertanto, non autorizza di per sé l'assegnazione dei lavori che avverrà solo dopo l'avvenuto e completo accertamento della corrispondente entrata. Per maggiori dettagli su questo aspetto si rinvia allo specifico argomento della Salvaguardia dedicato alle modalità e al finanziamento degli investimenti;
- *Adeguamento del crono programma*. L'intervento può essere realizzato nei tempi previsti oppure subire variazioni in corso d'opera dovute al verificarsi di situazioni non previste o preventivabili. Premesso ciò, se durante la gestione dovesse emergere uno scostamento tra la data presunta e quella di effettivo di avanzamento dei lavori, tale da comportare lo slittamento della previsione in un diverso esercizio, il necessario riallineamento contabile formerà oggetto di specifico provvedimento. L'adeguamento delle previsioni con l'andamento effettivo sarà effettuato con una variazione di bilancio che ricollocherà sia le previsioni di spesa che gli impegni eventualmente già assunti, con l'interessamento del fondo pluriennale;
- *Trasferimenti in conto capitale a favore di terzi*. La concessione di contributi di parte investimento, pur essendo collocata tra le spese in conto capitale, non appartiene a questo comparto. Si tratta, infatti, della prevista erogazione di fondi a beneficio di altri soggetti che assume, nell'ottica economica, la natura di un disinvestimento. Anche per questo motivo, queste voci sono collocate negli equilibri di bilancio tra quelle assimilate alle uscite di parte corrente. Gli eventuali stanziamenti di questa natura sono pertanto soggetti agli stessi principi di competenza adottati per i trasferimenti correnti, già analizzati nell'omonimo argomento.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite in conto capitale della competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi impegni assunti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di impegno).

Tit.2/U (In conto capitale)	Stanziamenti 2021	Impegni 2021	% Impegnato
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0,00	
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		3.041.048,27	
203 Contributi agli investimenti		45.000,00	
204 Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	
205 Altre spese in conto capitale		0,00	
	Totale (+)	6.331.916,43	3.086.048,27
FPV stanziato a bilancio investimenti (FPV/U)	(-)	1.425.000,00	-
	Totale	4.906.916,43	3.086.048,27
			62,89%

7.4 Rimborso di prestiti

Gli stanziamenti aggiornati destinati alla restituzione dei prestiti sono stati allocati nell'esercizio in cui verrà a scadere l'obbligazione giuridica e che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento annuale.

Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macro.401/U), dei prestiti a breve termine (Macro.402/U), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macro.403/U) oltre al raggruppamento residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macro.404/U).

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli stanziamenti aggiornati di bilancio, si sottolinea che:

- *Quota capitale*. Si tratta della restituzione dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal piano di ammortamento. L'imputazione della spesa, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale di competenza ed è collocata tra i rimborsi di prestiti;
- *Quota interessi*. È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, è collocata, diversamente da quest'ultima, tra le spese correnti (Macro.107/U).

Il prospetto mostra la composizione delle uscite per rimborso prestiti della competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi impegni assunti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di impegno).

È in fase di adozione provvedimenti di estinzione anticipata per i mutui contratti con ICS e per il contributo a restituzione del BIM OGLIO.

Tit.4/U Rimborso di prestiti	Stanziameti 2021	Impegni 2021	% Impegnato
401 Rimborso di titoli obbligazionari		0,00	
402 Rimborso prestiti a breve termine		0,00	
403 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		22.678,94	
404 Rimborso di altre forme di indebitamento		0,00	
405 Fondi per rimborso prestiti		0,00	
Totale	304.954,00	22.678,94	7,44%

8 FENOMENI CHE NECESSITANO DI PARTICOLARI CAUTELE

8.1 Valutazione prudente di fenomeni ad impatto differito

Il bilancio era stato a suo tempo predisposto, e poi monitorato ed eventualmente aggiornato, in modo da iscrivere e conservare tra le entrate le componenti positive che ragionevolmente si renderanno disponibili nel periodo amministrativo considerato. Con lo stesso procedimento, le componenti negative erano state invece limitate alle sole voci che avrebbero comportato l'assunzione di impegni di spesa realmente sostenibili, in quanto finanziati dalle risorse previste. Come conseguenza di questa impostazione, mantenuta anche in sede di eventuale variazione di bilancio, l'importo dei singoli stanziamenti è tutt'ora dimensionato in modo da evitare la sottostima delle entrate come delle uscite (rispetto del *principio n.9 - Prudenza*).

L'approccio prudente alla politica di bilancio ha quindi creato le condizioni affinché i successivi atti di gestione possano poggiare su basi finanziarie solide. Questa affermazione è sicuramente valida per gli eventi che presentano caratteristiche di normalità e semplicità operativa; situazioni, quindi, prive di rischio significativo.

Ma nel medesimo intervallo di tempo si possono anche manifestare fenomeni che non offrono lo stesso grado di prevedibilità e facilità di intervento, aspetti su cui è opportuno concentrare le dovute attenzioni anche nella verifica infrannuale.

Nel predisporre l'operazione di Salvaguardia, ad esempio, è stata posta particolare attenzione nel valutare l'impatto di alcuni particolari fenomeni, come la consistenza e le possibili implicazioni prodotte dallo stato di avanzamento e dalla modalità di finanziamento degli investimenti, dalla situazione della gestione residui, oltre alla presenza di situazioni in corso di definizione che possono portare alla formazione debiti fuori bilancio. Si tratta di fatti e circostanze che devono essere oggetto di particolari cautele e, come tali, affrontate in modo separato nei successivi punti.

8.2 Modalità di finanziamento del bilancio investimenti

Le *fonti* a cui l'ente può accedere per reperire beni o servizi di natura durevole sono le entrate correnti destinate per legge a tale scopo, l'eccedenza corrente di bilancio (risparmio), l'alienazione di beni e diritti patrimoniali, i proventi dei permessi di costruire (oneri di urbanizzazione), i trasferimenti in conto capitale, le accensioni di prestiti e l'avanzo di amministrazione (eccedenza di esercizi pregressi). L'eventuale fondo pluriennale vincolato applicato (FPV/E), pur essendo collocato tra le entrate, è solo la riproposizione in bilancio, per esigenze di quadratura contabile dovute all'adozione del criterio di competenza finanziaria potenziata, di entrate in prevalenza a specifica destinazione che sono già state contabilizzate ed accertate in esercizi precedenti.

Il FPV stanziato in entrata, in definitiva, può essere paragonato al finanziamento delle spese di bilancio ottenuto applicando in entrata con la parte vincolata dell'avanzo di amministrazione: sono due modalità che hanno origine diversa ma simile natura contabile. Si tratta, per la quasi totalità, di entrate con vincolo di "specifica destinazione". Questo significa che la decisione di finanziare un investimento con fonti di questa natura può essere modificata, anche in presenza di future economie di spesa, solo con l'adozione di particolari procedimenti contabili, sempre adeguatamente motivati.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, gli effetti indotti dall'*espansione degli investimenti* sono per taluni versi sicuramente positivi, come il beneficio immediato prodotto sull'economia locale (maggiore disponibilità di lavoro) e sulla qualità dei servizi resi (disponibilità di infrastrutture migliori) ma ci possono essere anche conseguenze negative, come l'impatto che può derivare dal rimborso del prestito (quota capitale e interessi) in presenza di un'opera finanziata con il ricorso al credito oneroso di terzi.

Per quanto riguarda invece gli *aspetti prettamente contabili* relativi allo stato di attivazione e alla modalità di finanziamento degli investimenti, in sede di Salvaguardia si sottolinea quanto segue:

- *Grado di copertura.* Ciascuna spesa è tutt'ora associata alla corrispondente fonte di entrata. Si da atto, inoltre, che la successiva attivazione dell'opera, con l'assegnazione delle prestazioni di natura tecnica o intellettuale, ha luogo solo dopo il completo reperimento del finanziamento previsto. L'intervento, infatti, deve essere coperto da opportune risorse fin dall'inizio, e questo, a prescindere dallo sviluppo temporale dei lavori (crono programma) e dai tempi di assunzione dei relativi impegni;
- *Criterio d'imputazione.* Il finanziamento effettivo di ciascun investimento può derivare sia da poste accertate e interamente imputate nello stesso esercizio che da entrate accertate nell'esercizio ma imputate in esercizi successivi. Ciò premesso, costituiscono idonea copertura finanziaria, nel primo caso, le risorse accertate e imputate nello stesso esercizio, compreso l'avanzo di amministrazione deliberato a rendiconto e poi applicato a bilancio, mentre nel secondo, le entrate accertate nello stesso esercizio ma imputate negli anni successivi, purché l'esigibilità dell'incasso dipenda dalla semplice manifestazione unilaterale dell'ente o da quella conclamata degli enti pubblici concedenti;
- *Finanziamento con avanzo effettivo.* Il risultato positivo accertato con l'approvazione del rendiconto è destinabile al finanziamento di investimenti solo se non sussiste l'esigenza di coprire altre spese con un grado di priorità più elevato, come il finanziamento dei debiti fuori bilancio, il riequilibrio della gestione corrente, il fabbisogno per l'accantonamento di passività potenziali (fondo crediti di dubbia esigibilità) o l'estinzione anticipata di prestiti;
- *Permessi a costruire.* L'eventuale copertura della spesa con gli introiti di questa natura (oneri urbanizzazione) è effettuato con i soli crediti accertati e imputati nel medesimo esercizio, come previsto dal corrispondente principio contabile applicato.

Il successivo prospetto mostra lo stato di finanziamento complessivo degli investimenti mettendo in evidenza l'avvenuta o meno attivazione della rispettiva fonte di finanziamento, parziale o totale. La situazione, come riportata nel prospetto ed avendo soprattutto riguardo al possibile ricorso all'indebitamento, anche non assistito da eventuali contributi in conto interessi, non richiede particolari interventi correttivi in sede di Salvaguardia degli equilibri. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme,

saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Modalità di finanziamento del bilancio investimenti nel suo complesso	Finanziamenti 2021		
	Previsto	Accertato	
Entrate in conto capitale (Tit.4/E)	(+)	3.569.294,43	1.034.105,83
Contributi investimenti per rimborso prestiti da P.A.		0,00	0,00
Altre entrate in C/capitale per spese correnti		0,00	0,00
Entrate in conto capitale che finanziano spese correnti	(-)	0,00	0,00
Risorse ordinarie		3.569.294,43	1.034.105,83
FPV per spese in C/capitale (FPV/E)	(+)	1.577.258,24	1.577.258,24
Avanzo applicato a bilancio investimenti	(+)	1.048.013,76	1.048.013,76
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+)	137.350,00	137.350,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie (Tit.5/E)	(+)	0,00	0,00
Riscossione crediti a breve		0,00	0,00
Riscossione crediti a medio-lungo		0,00	0,00
Altre entrate da riduzione attività finanziarie		0,00	0,00
Entrate per rid. att. finanziarie assimilabili a movimenti di fondi	(-)	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti (Tit.6/E)	(+)	0,00	0,00
Accensione prestiti per estinzione anticipata mutui		0,00	0,00
Altre accensione prestiti per spese correnti		0,00	0,00
Accensioni di prestiti che finanziano spese correnti	(-)	0,00	0,00
Risorse straordinarie		2.762.622,00	2.762.622,00
Totale		6.331.916,43	3.796.727,83

8.3 Principali investimenti previsti e/o finanziati nell'esercizio

La concreta attivazione di un investimento, con la relativa assegnazione del progetto o il successivo inizio effettivo dei lavori, può avvenire solo in seguito all'avvenuto perfezionamento del relativo finanziamento. Premesso ciò, il prospetto che segue elenca i principali investimenti attivati nell'intervallo di tempo considerato ed omette gli interventi di minore, secondaria o trascurabile importanza. Il riscontro sull'impatto economico dell'intervento in conto capitale, infatti, va concentrato sui fenomeni che hanno una qualche rilevanza significativa sugli equilibri complessivi di bilancio. Questi ultimi, possono essere considerati in modo statico (situazione attuale) oppure visti anche in un'ottica dinamica di più ampio periodo (prospettiva di medio termine). La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza diverso dalle normali operazioni di Salvaguardia degli equilibri di bilancio disposte con il presente provvedimento. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

A riguardo deve essere rilevato che alla data del 20/07 la pressoché totalità degli interventi sottostanti è stata finanziata ed è in fase di appalto o di esecuzione. Le eccezioni riguardano il II lotto dei vicoli e la caserma, per le quali si è in attesa di conferma dei trasferimenti previsti dalle istituzioni di competenza. Deve essere ancora finanziato anche l'intervento sull'archivio comunale.

A riguardo si precisano le fonti di finanziamento e l'esigibilità delle stesse:

- Legge Regionale n.4/2021:** in attesa dell'assegnazione definitiva e dell'approvazione del progetto, si è proposto l'intervento di messa in sicurezza anti sismica della scuola media.
- Fondi regionali per il contrasto al dissesto idrogeologico** e alla prevenzione della calamità naturali, con lo stanziamento tra il 2019 e il 2020 di **600.000 euro e 1.925.000** per Trello e Cornasola;
- Contributi GAL per circa 125.000 euro** per la realizzazione del balcone panoramico sul Tinazzo e per la realizzazione dei percorsi ambientali turistici del Monte Cala e di San Maurizio;
- Contributi nazionali per 140.000** per la messa in sicurezza degli edifici, i quali per quest'anno sono diretti per 70.000 euro all'archivio comunale e per 70.000 alal scuola elementare;
- Applicazione avanzo vincolato per 170.000** destinati al piano asfalti 2021;
- Applicazione avanzo vincolato per 42.410** destinati a sistemazione di strade comunali;

Contributi regionali per intervento "Borghi storici" per 360.000 euro a cui verranno aggiunti 40.000 di fondi propri.

Elenco dei principali investimenti previsti e/o finanziati	Investimenti 2021
TRELLO II STRALCIO- GRIGLIE SALINE	600.000,00
RIDUZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO CORNASOLA	1.925.000,00
PASSERELLA GOLA TINAZZO	103.467,66
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ARCHIVIO COMUNALE	94.367,80
RESTAURO PALAZZO ANGELINI- CASERMA	735.000,00
INTERVENTO ANTI SISMICO SCUOLA MEDIA	100.000,00
INTERVENTO SCUOLA PRIMARIA-BLOCCHI BAGNI	70.000,00
INTERVENTO IDRAULICO FORESTALE VALVENDRA	93.794,43

PIANO ASFALTI 2021	170.000,00
VICOLI II LOTTO	400.000,00
INTERVENTO STRADE SICURE SAN FRANCESCO E MAUR.	14.500,00
INTERVENTI DU BARRIERE ARCH. E GRIGLIE	17.910,00
PROGETTAZIONE PIAZZALE BONOMELLI	10.000,00
Totale	4.334.039,89

8.4 Gestione dei residui attivi e passivi

La chiusura dell'ultimo rendiconto, a suo tempo deliberato, è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile. L'operazione è stata condotta nel rispetto delle disposizioni di cui al principio contabile della competenza finanziaria potenziata.

In seguito all'operazione di riaccertamento, i residui attivi e passivi sono stati aggiornati per costituire la consistenza iniziale delle corrispondenti poste del bilancio di previsione in corso.

Durante la gestione successiva, queste poste possono avere concluso il loro normale iter procedurale per effetto dell'avvenuto incasso del credito (residuo attivo) o per il pagamento del debito (residuo passivo). Oltre a questo, ci possono essere state delle circostanze tali da indurre il servizio finanziario a rivedere in aumento o in diminuzione la consistenza del credito (maggiore o minore residuo attivo) o all'eliminazione parziale o totale del debito (minore residuo passivo). In altre parole, possono essere sopraggiunte eventuali situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di crediti inesigibili, di crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito. Nel versante opposto, i residui passivi possono essere diventati insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta.

In entrambi i casi, la modifica sostanziale nella consistenza iniziale dei residui dovrà poi essere formalizzata con l'operazione di riaccertamento ordinario effettuata in sede di approvazione del rendiconto sull'esercizio in corso; allo stato attuale, invece, quello che conta è verificare l'impatto di queste eventuali operazioni sul mantenimento degli equilibri complessivi di bilancio (competenza e residui).

La tabella successiva mostra la situazione aggiornata della gestione residui accostando la consistenza iniziale (rendiconto precedente) con lo stato di avanzamento della procedura amministrativa di riscossione (residui attivi) o pagamento (residui passivi), individuandone così lo stato di effettivo realizzo.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza diverso dalle normali operazioni di Salvaguardia degli equilibri di bilancio disposte con il presente provvedimento. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione. Devono essere effettuate tuttavia alcune considerazioni in merito all'andamento delle riscossioni e dei pagamenti. Sul lato spesa è possibile constatare come proceda in modo ordinario il pagamento dei debiti in essere, addirittura con un 70% circa di residui passivi di parte corrente smaltito durante l'anno non ancora concluso. Sulla parte capitale la percentuale è minore ma è anche fisiologica, in quanto riflette l'andamento delle opere pubbliche che per natura hanno uno sviluppo pluriennale e non per tutte si è perfezionata l'esigibilità del debito. Ad ogni modo i residui passivi non presentano situazioni di particolare attenzione e anzi, dimostrano una buona salute delle finanze dell'ente nel far fronte nei termini previsti dai principi contabili ai debiti commerciali contratti.

Riguardo invece i residui attivi, con l'unica eccezione per quelli imputati al titolo II, si riscontra una difficoltà nella riscossione importante, soprattutto per quanto concerne il titolo III (sanzioni codice della strada) e il titolo I (avvisi di accertamento tributari). L'Ente da tempo sta accantonando una significativa cifra, pari nell'ultimo rendiconto a quasi 6 milioni di euro, per eventuali svalutazioni dei crediti da effettuare nei prossimi anni, soprattutto per quanto concerne le sanzioni CDS che per natura e per storia hanno un indice di incasso a residuo attorno al 10% circa.

Gli elementi che generano questa difficoltà di riscossione sono la presenza di un gran numero di non residenti sanzionati, anche esteri, e le armi piuttosto spuntate in mano al comune in relazione alla riscossione coattiva. A tal proposito si rileva che da marzo 2020 inoltre sono sospese le notifiche per l'attivazione delle azioni esecutive, da ultimo fino al 31 agosto 2021. Questa sospensione ope legis ha determinato un ulteriore rallentamento delle operazioni di riscossione

Gestione dei residui (Situazione aggiornata)		Residui iniziali	Riscossioni e Pagamenti	% Realizzato
Residui attivi				
Tributi	(+)	2.276.303,89	734.031,55	32,25%
Trasferimenti correnti	(+)	42.369,17	36.346,63	85,79%
Extratributarie	(+)	5.387.639,08	301.932,88	5,60%
Entrate in conto capitale	(+)	1.016.172,55	200.517,88	19,73%
Riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	-
Accensione di prestiti	(+)	0,00	0,00	-
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	0,00	0,00	-
Entrate C/terzi e partite giro	(+)	79.612,10	9.545,75	11,99%
Totale		8.802.096,79	1.282.374,69	
Residui passivi				
Correnti	(+)	1.340.601,80	931.321,32	69,47%
In conto capitale	(+)	665.454,85	336.860,89	50,62%
Incremento attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	-
Rimborso di prestiti	(+)	0,00	0,00	-
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	0,00	0,00	-
Spese C/terzi e partite giro	(+)	525.592,53	181.348,44	34,50%
Totale		2.531.649,18	1.449.530,65	

8.5 Debiti fuori bilancio in corso formazione

I debiti fuori bilancio sono situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese in precedenti esercizi e non ancora formalizzate con l'assunzione del relativo impegno. Le casistiche sono varie, come l'esito di sentenze esecutive, la necessità di coprire disavanzi di consorzi, aziende speciali, istituzioni, l'esigenza di finanziare convenzioni, atti costitutivi e ricapitalizzazioni di società, fino alla necessità di ultimare procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza. Un debito fuori bilancio può nascere anche dall'avvenuta acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di preventivo impegno della spesa, con la conseguenza che l'amministrazione deve poi dimostrare la pertinenza di questo ulteriore fabbisogno di risorse con le attribuzioni riconducibili alle funzioni proprie dell'ente. Si deve pertanto conciliare, seppure a posteriori, l'acquisto del bene o del servizio con le regole ufficiali della contabilità e della contrattualistica pubblica.

Dal punto di vista operativo, l'ente iscrive in contabilità queste passività pregresse con un procedimento che prevede il loro riconoscimento con apposita delibera soggetta all'approvazione del consiglio, atto che va così ad impegnare e finanziare la relativa spesa. Il riconoscimento del debito, la contabilizzazione della posta nella parte passiva del bilancio e il reperimento del finanziamento, pertanto, sono tre distinti passaggi di un unico procedimento formale che porta alla regolarizzazione della pratica.

La presenza di eventuali debiti fuori bilancio in corso di formazione, al pari di altre passività la cui esistenza è in qualche modo nota ancorché non del tutto definita, può richiedere l'accantonamento di somme tali da consentire, nella prima occasione utile, il riconoscimento formale del debito pregresso con il suo contestuale finanziamento e la registrazione in bilancio.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza diverso dalle normali operazioni di Salvaguardia degli equilibri di bilancio disposte con il presente provvedimento. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Debiti fuori bilancio in corso di formazione (Non ancora riconoscibili)		Importo
Sentenze		0,00
Disavanzi		0,00
Ricapitalizzazioni		0,00
Espropri		0,00
Altro		0,00
Totale		0,00

Denominazione	Sentenze
Contenuto e valutazioni	Nessun elemento da segnalare

Denominazione	Disavanzi
Contenuto e valutazioni	Nessun elemento da segnalare

Denominazione	Ricapitalizzazioni
Contenuto e valutazioni	Nessun elemento da segnalare

Denominazione	Espropri
Contenuto e valutazioni	Nessun elemento da segnalare

Denominazione	Altro
Contenuto e valutazioni	Nessun elemento da segnalare

9 RIEQUILIBRIO DELLA GESTIONE

9.1 L'operazione di riequilibrio della gestione

L'ordinamento degli enti locali ha ribadito il ruolo centrale del consiglio come organo di verifica e controllo formale sul mantenimento degli equilibri di bilancio nel corso dell'esercizio, attribuzione a cui va ad affiancarsi l'altrettanto importante compito di natura sostanziale attribuito al responsabile del servizio finanziario e contabile, principale punto di riferimento tecnico in questa complessa materia. L'analisi sugli equilibri finanziari, talvolta accompagnata anche dalla verifica sullo stato di attuazione dei programmi (missioni articolate in programmi) costituisce, inoltre, un elemento importante che caratterizzano il sistema più vasto ed articolato del controllo sulla gestione.

La verifica sugli equilibri generali di bilancio influenza sia il contenuto che la portata della successiva attività deliberativa dell'organo collegiale. Infatti, qualora ne ricorrano i presupposti, il consiglio approva anche l'operazione di "*Riequilibrio della gestione*". Questo importante provvedimento diventa indispensabile quando l'intero bilancio non è più in equilibrio in termini di competenza o di cassa e si prospetta l'ipotesi della chiusura del rendiconto dell'esercizio in corso in disavanzo di gestione (competenza) o di amministrazione (competenza più residui).

Il riequilibrio della gestione, quindi, è un'operazione finalizzata al ripristino del pareggio finanziario qualora quest'ultimo, per il verificarsi di circostanze particolari - come il venire meno di entrate previste, l'insorgere di un maggiore fabbisogno di spesa, compreso il possibile adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità (vedi specifico argomento della Salvaguardia) - sia in qualche modo messo in discussione.

Il ripristino della situazione sostanziale di pareggio è attuato agendo su una o più direzioni, che possono interessare sia il versante delle entrate (ulteriori disponibilità) che quello delle uscite (contrazione della spesa).

Mentre la verifica sul permanere degli equilibri di bilancio (Salvaguardia) è un adempimento obbligatorio che il consiglio è tenuto comunque a deliberare, la successiva operazione di riequilibrio della gestione viene messa in atto solo nel caso in cui, durante questa verifica sull'andamento globale della gestione, si rilevi una situazione di squilibrio finanziario. E questo, sia nel caso di uno sbilanciamento già esistente (situazione attuale) che tendenziale (proiezione a fine anno).

Per norma di legge, infatti, il consiglio deve dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso contrario, adottare le misure necessarie per riportare la situazione in pareggio. Non si tratta, pertanto, di una facoltà concessa all'organo consiliare ma di una precisa competenza, che è obbligatoria ed esclusiva.

L'operazione di riequilibrio, di per sé, non è un procedimento così raro e dal significato negativo per l'immagine di efficienza o di funzionalità dell'amministrazione che la deve attuare, ed anzi, la capacità dell'ente di riportare rapidamente il bilancio in pareggio è sicuramente un elemento che ne caratterizza la serietà organizzativa e l'elevata professionalità tecnica.

Alcune circostanze che possono talvolta portare al riequilibrio, come l'emergere di debiti fuori bilancio o il venire meno dell'equilibrio finanziario tra le entrate e le uscite della competenza, possono avere avuto origine da fatti difficilmente prevedibili o dipendere da motivi di forza maggiore oppure da cause esterne all'ente. L'operazione, pertanto, è certamente non abituale ma non di natura eccezionale. Non è tanto l'operazione in sé che è straordinaria quanto l'importanza e la dimensione delle poste che sono riconosciute e contestualmente finanziate; quello che conta, pertanto, è il volume dei mezzi interessati.

In ogni caso, qualunque sia la sua dimensione quantitativa, l'operazione di riequilibrio si compone di due aspetti, perfettamente coordinati tra di loro: il riconoscimento formale delle singole poste passive con la contestuale quantificazione dell'ammontare globale delle maggiori esigenze, in termini di competenza o di cassa, seguito subito dopo dal finanziamento dell'intera operazione, con l'individuazione delle modalità e dei tempi necessari per il ripristino degli equilibri di bilancio.

L'espansione della capacità di spesa dell'ente, infatti, è sempre condizionata al reperimento delle necessarie risorse con la conseguenza che l'insorgere di nuove necessità finanziarie legate al riequilibrio della gestione non può che presupporre il bilanciamento dell'operazione con l'acquisizione di nuove entrate o il contenimento delle spese originariamente previste.

10 CONCLUSIONI

10.1 Considerazioni finali e conclusioni

Questo documento è stato predisposto attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11) applicabili a questo esercizio. In particolare, dopo la valutazione e le eventuali correzioni messe in atto con l'operazione di Salvaguardia, il bilancio complessivo è in equilibrio e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Gli stanziamenti aggiornati di entrata, nel loro totale, corrispondono a quelli di spesa per l'intero triennio mentre è stato valutato con attenzione anche il fabbisogno complessivo di cassa, con i relativi flussi tendenziali previsti sia in entrata (incassi) che in uscita (pagamenti).

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della "competenza finanziaria potenziata" mentre risulta correttamente ripreso, ed eventualmente stanziato a bilancio, sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. Si è provveduto, inoltre, a valutare ed eventualmente ad aggiornare sia la suddivisione che la composizione del risultato, nei diversi vincoli previsti dalla legge, che l'esatta attribuzione del FPV nei rispettivi esercizi.

I crediti verso terzi sono stati attentamente stimati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione (FCDE), che risulta in questo momento, pertanto, adeguato allo scopo.

Allo stesso tempo, sulla base delle informazioni al momento disponibili, è stata effettuata una ricognizione sommaria sull'eventuale presenza di debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti e/o finanziati.

La spesa per programma, raggruppata in missione, è stata disaggregata nelle due componenti elementari "Funzionamento" e "Investimento" per determinare lo stato di avanzamento delle procedure di impegno, e ciò al fine di individuare eventuali distorsioni che potessero in qualche modo incidere negli equilibri attuali o tendenziali di bilancio.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge sono state riprese e sviluppate nel presente documento fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario complessivo, ripreso nella situazione di metà esercizio.

I fenomeni analizzati in sede di Salvaguardia sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà contabile dell'ente locale, con i suoi equilibri finanziari attuali e le prospettive tendenziali.

Le considerazioni sviluppate nei singoli argomenti hanno portato poi a valutare, in un'ottica che è diventata d'insieme, l'eventuale presenza di singoli fenomeni (come l'andamento attuale della gestione residui, lo sviluppo tendenziale della gestione di competenza, la presenza di debiti fuori bilancio non riconosciuti, l'inadeguato finanziamento delle componenti vincolate dell'avanzo di amministrazione o dei crediti di dubbia esigibilità) di rilevanza tale da comportare un'alterazione degli equilibri sostanziali di bilancio, rendendo così necessaria l'adozione del riequilibrio della gestione.

Le risultanze sintetiche della presente relazione risultano essere pertanto le seguenti:

- **la gestione di competenza:** è equilibrata. Gli accertamenti di entrata sono stati contabilizzati secondo criteri di veridicità, attendibilità e prudenza, nel pieno rispetto delle prescrizioni sancite dalla vigente normativa in materia e dai principi contabili; gli impegni di spesa sono stati assunti nel rispetto dei presupposti fondamentali di "copertura finanziaria" e di tutte le vigenti disposizioni in ambito contabile, con particolare riferimento al principio della "competenza finanziaria potenziata". Sono stati altresì rispettati tutti i vincoli derivanti dal realizzo di entrate a specifica destinazione. L'esercizio provvisorio - protratto sino al 15.03.2021 - ha avuto luogo nel rispetto dei criteri sanciti dall'art. 163 del D.Lgs. 267/2000. Alcune previsioni di entrata e spese sono oggetto di modifica come da variazione seguente alla presente delibera. Riguardo le considerazioni in merito all'attendibilità delle previsioni di entrata e di spesa in relazione all'andamento della pandemia da COVID-19, si rinvia a quanto espresso nella relazione allegata. Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio della gestione di competenza;
- **i residui attivi e passivi:** sono stati riaccertati in via ordinaria con apposita deliberazione della Giunta comunale n. 41 del 20.04.2021 quale attività propedeutica alla formazione del Rendiconto di gestione 2020. Rispetto a tale riaccertamento non si rilevano pertanto scostamenti atti a far presagire od emergere situazioni di potenziale squilibrio. Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio della gestione dei residui;
- **i debiti fuori bilancio:** non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. 267/2000;
- **non esiste disavanzo di amministrazione da ripianare:** l'esercizio finanziario 2020 si è concluso in avanzo di amministrazione. Anche le attuali risultanze contabili, improntate al rispetto del fondamentale principio della "copertura finanziaria", non fanno prevedere situazioni di squilibrio. Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio in tal senso;
- **fondo crediti di dubbia esigibilità:** lo stanziamento previsto sulla gestione finanziaria 2021 è oggetto di adeguamento nella variazione in approvazione. Non pare necessaria la revisione del FCDE accantonato nel risultato contabile di amministrazione 2020; in assenza di elementi gestionali sopravvenuti e/o di elementi che potrebbero prefigurare "gravi squilibri" nella gestione dei residui, il fondo pare adeguato alle attuali e concrete esigenze di svalutazione dei crediti. Non si rende pertanto necessaria l'adozione di

- provvedimenti di adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- **gestione di cassa:** la gestione di cassa è equilibrata. Esiste una buona giacenza di tesoreria (€-4.358.135,90 saldo Banca d'Italia al rilevato dal sito della banca-tesoreria), la gestione dei flussi di entrata e di spesa ha consentito di fronteggiare adeguatamente le esigenze "monetarie" senza dover in alcun modo attingere alle anticipazioni di cassa. Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio della gestione di cassa;
 - **gli stanziamenti delle entrate e delle spese** previste in bilancio sono stati determinati tenendo conto del rispetto degli equilibri previsti dall'allegato n.10 al D.Lgs 118/2011;
 - **la gestione di cassa** è stata pianificata al fine di perseguire a fine anno un saldo non negativo;
 - **Situazione economica-finanziaria società partecipate:** Delle 4 società partecipate direttamente dal comune di Lovere, solo la società L'Ora s.r.l. prefigura una possibile perdita di esercizio per il 2021, a causa dell'impatto essenzialmente della pandemia. La società ha già adottato dei correttivi nella gestione. Tuttavia, si presume che anche l'eventuale perdita del 2021 verrà immediatamente ripianata dalla società, pertanto non obbligando i soci all'accantonamento nel fondo perdite.
- Ulteriori situazioni da tenere monitorate:**
- *Causa Bertoni/Taccolini- Comune di Lovere:* non ci sono novità o informazioni che possano far presagire un danno per l'ente maggiore di quanto non già accantonato in sede di rendiconto 2020, ovvero 10.000 in virtù dell'accertamento tecnico effettuato su richiesta della parte ricorrente che ha stabilito a carico del comune di Lovere un valore di rimborso in forma specifica (ripristino casa di residenza), in caso di soccombenza, pari sostanzialmente a quello già impegnato a bilancio. Difatti bisogna altresì rammentare che il comune di Lovere, a seguito della sentenza di I grado, in cui risulta soccombente, e dell'esecutività della stessa, non avendo il giudice accettato la sospensiva, ha impegnato a bilancio al capitolo 30480 135.420, somme non ancora spese in quanto da una parte è in essere una proposta transattiva e dall'altra non vi è accordo con la parte ricorrente su quali opere eseguire e sulle modalità.
 - *Ricadute economico, finanziarie e sociali della pandemia generata da Covid-19:* l'ente ha tenuto costantemente monitorato le previsioni di entrata e di uscita, riuscendo a mantenere l'equilibrio di bilancio. Pur non potendo conoscere quanto accadrà fino alla conclusione dell'anno e gli effetti di nuovi lockdown, seppur parziali, è possibile affermare che le previsioni risultano essere attendibili, veritiere e prudenti, per quanto conosciuto finora, situazione confermata anche dalla verifica puntuale di ogni capitolo di entrata e spesa effettuata dagli uffici in relazione alla presente salvaguardia.

Rimane in ogni caso imprescindibile un monitoraggio attento e costante delle partite in bilancio, soprattutto in relazione all'andamento pandemico.

La situazione alla data odierna risulta essere pertanto in equilibrio e non richiede provvedimenti di salvaguardia.

Lovere 27/07/2021

Dott. Andrea Tiraboschi
Resp. Area Gestione Risorse

COMUNE DI LOVERE
PROVINCIA DI BERGAMO



AREA GESTIONE DEL TERRITORIO

OGGETTO: Equilibri di bilancio e assestamento 2021 - Verifica della sussistenza di eventuali debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare al 20.07.2021

Il sottoscritto arch Franco Bonfadini Responsabile dell'Area Gestione del Territorio:

- RICHIAMATO** il Piano esecutivo di gestione (P.E.G.) per l'esercizio finanziario 2021;
- RICHIAMATA** la normativa prevista dal D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, con particolare riferimento a quanto stabilito dagli artt. 193 e 194;
- RILEVATA** l'opportunità di effettuare un monitoraggio sulla sussistenza di eventuali debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare alla data del 20.07.2021 - in relazione alla verifica della permanenza degli equilibri di bilancio per l'anno 2021;
- EFFETTUATA** in tal senso una ricognizione sugli atti di competenza;

A T T E S T A

che, relativamente all'Area Gestione Del Territorio al 20.07.2021 non esistevano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267.

Lovere, li 20.07.2021

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
(Arch. Franco BONFADINI)



Bonfadini Franco
21.07.2021 08:20:32
GMT+00:00

COMUNE DI LOVERE
PROVINCIA DI BERGAMO



AREA GESTIONE RISORSE

OGGETTO: Equilibri di bilancio e assestamento 2021 - Verifica della sussistenza di eventuali debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare al 20.07.2021

Il sottoscritto dott. Andrea Tiraboschi, Responsabile dell'Area Gestione Risorse:

- RICHIAMATO** il Piano esecutivo di gestione (P.E.G.) per l'esercizio finanziario 2021;
- RICHIAMATA** la normativa prevista dal D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, con particolare riferimento a quanto stabilito dagli artt. 193 e 194;
- RILEVATA** l'opportunità di effettuare un monitoraggio sulla sussistenza di eventuali debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare alla data del 20.07.2021 - in relazione alla verifica della permanenza degli equilibri di bilancio per l'anno 2021;
- EFFETTUATA** in tal senso una ricognizione sugli atti di competenza;

A T T E S T A

che, relativamente all'Area Gestione Risorse, al 20.07.2021 non esistevano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267.

In fede.

Lovere, li 20.07.2021

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
(Dott. Andrea Tiraboschi)

Tiraboschi
Andrea
21.07.2021
06:01:51
GMT+00:00



COMUNE DI LOVERE

PROVINCIA DI BERGAMO



AREA MANUTENZIONI E LAVORI PUBBLICI

OGGETTO: Equilibri di bilancio e assestamento 2021 - Verifica della sussistenza di eventuali debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare al 20.07.2021

Il sottoscritto arch. Francesca Chierici, Responsabile dell'Area Manutenzioni e Lavori Pubblici:

RICHIAMATO il Piano esecutivo di gestione (P.E.G.) per l'esercizio finanziario 2021;

RICHIAMATA la normativa prevista dal D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, con particolare riferimento a quanto stabilito dagli artt. 193 e 194;

RILEVATA l'opportunità di effettuare un monitoraggio sulla sussistenza di eventuali debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare alla data del 20.07.2021 - in relazione alla verifica della permanenza degli equilibri di bilancio per l'anno 2021;

EFFETTUATA in tal senso una ricognizione sugli atti di competenza;

A T T E S T A

che, relativamente all'Area Manutenzioni e Lavori Pubblici, al 20.07.2021 non esistevano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267.

In fede.

Lovere, li 23.07.2021

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
(arch. Francesca Chierici)

 CHIERICI
FRANCESCA
23.07.2021
09:18:23
UTC

COMUNE DI LOVERE
PROVINCIA DI BERGAMO



AREA AFFARI GENERALI

OGGETTO: Equilibri di bilancio e assestamento 2021 - Verifica della sussistenza di eventuali debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare al 20.07.2021

Il sottoscritto dott. Andrea Tiraboschi, Responsabile dell'Area Affari Generali:

- RICHIAMATO** il Piano esecutivo di gestione (P.E.G.) per l'esercizio finanziario 2021;
- RICHIAMATA** la normativa prevista dal D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, con particolare riferimento a quanto stabilito dagli artt. 193 e 194;
- RILEVATA** l'opportunità di effettuare un monitoraggio sulla sussistenza di eventuali debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare alla data del 20.07.2021 - in relazione alla verifica della permanenza degli equilibri di bilancio per l'anno 2021;
- EFFETTUATA** in tal senso una ricognizione sugli atti di competenza;

A T T E S T A

che, relativamente all'Area Affari Generali, al 20.07.2021 non esistevano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267.

In fede.

Lovere, li 20.07.2021

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
(Dott. Andrea Tiraboschi)

Tiraboschi
Andrea
21.07.2021
06:04:28
GMT+00:00



COMUNE DI LOVERE
PROVINCIA DI BERGAMO



AREA POLIZIA LOCALE

OGGETTO: Equilibri di bilancio e assestamento 2021 - Verifica della sussistenza di eventuali debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare al 20.07.2021

Il sottoscritto dott. Michele Lorandi, Responsabile dell'Area Polizia Locale:

- RICHIAMATO** il Piano esecutivo di gestione (P.E.G.) per l'esercizio finanziario 2021;
- RICHIAMATA** la normativa prevista dal D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, con particolare riferimento a quanto stabilito dagli artt. 193 e 194;
- RILEVATA** l'opportunità di effettuare un monitoraggio sulla sussistenza di eventuali debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare alla data del 20.07.2021 - in relazione alla verifica della permanenza degli equilibri di bilancio per l'anno 2021;
- EFFETTUATA** in tal senso una ricognizione sugli atti di competenza;

A T T E S T A

che, relativamente all'Area Polizia Locale, al 20.07.2021 non esistevano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267.

In fede.

Lovere, li 20.07.2021

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
(Dott. Michele Lorandi)

Firmato digitalmente da: LORANDI MICHELE
Data: 21/07/2021 08:02:52

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 23/07/2021

ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA, CATEGORIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Utilizzo avanzo di amministrazione			1.178.992,35	587.070,53	0,00	1.766.062,88
Capitolo 101 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: QUOTA DESTINATA A SPESE DI FUNZIONAMENTO NON RIPETITIVE			0,00	32.000,00	0,00	32.000,00
Capitolo 104 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI			0,00	58.312,11	0,00	58.312,11
Capitolo 106 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - FONDI VINCOLATI: QUOTA DESTINATA A SPESE IN CONTO CAPITALE			1.048.013,76	267.710,00	0,00	1.315.723,76
Capitolo 105 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - FONDI VINCOLATI: QUOTA DESTINATA A SPESE CORRENTI			75.800,59	229.048,42	0,00	304.849,01
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
Tipologia 0101	Imposte, tasse e proventi assimilati	previsione di competenza	2.804.550,00	10.000,00	-44.000,00	2.770.550,00
		previsione di cassa	4.761.913,18	10.000,00	-44.000,00	4.727.913,18
Categoria 010106	Imposta municipale propria	previsione di competenza	1.082.000,00	10.000,00	0,00	1.092.000,00
		previsione di cassa	1.369.935,67	10.000,00	0,00	1.379.935,67
Capitolo 420	I.MU.: IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - L.160/2019	previsione di competenza	950.000,00	0,00	-50.000,00	900.000,00
		previsione di cassa	967.668,97	0,00	-50.000,00	917.668,97
Capitolo 401	IMPOSTA UNICA COMUNALE (I.U.C.) - COMPONENTE I.MU.: IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - QUOTE AFFERENTI AD ANNUALITA' PREGRESSE - VERIFICHE ED ACCERTAMENTI	previsione di competenza	120.000,00	60.000,00	0,00	180.000,00
		previsione di cassa	358.432,56	60.000,00	0,00	418.432,56
Categoria 010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	previsione di competenza	1.090.100,00	0,00	-30.000,00	1.060.100,00
		previsione di cassa	2.362.089,94	0,00	-30.000,00	2.332.089,94
Capitolo 440	IMPOSTA UNICA COMUNALE (I.U.C.) - COMPONENTE TA.RI.: TRIBUTO SUI RIFIUTI	previsione di competenza	950.000,00	0,00	-30.000,00	920.000,00
		previsione di cassa	1.913.422,37	0,00	-30.000,00	1.883.422,37
Categoria 010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	previsione di competenza	15.000,00	0,00	-14.000,00	1.000,00
		previsione di cassa	19.475,61	0,00	-14.000,00	5.475,61
Capitolo 1410	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	previsione di competenza	14.000,00	0,00	-14.000,00	0,00
		previsione di cassa	14.830,00	0,00	-14.000,00	830,00
Tipologia 0301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	previsione di competenza	550.000,00	0,00	-4.000,00	546.000,00
		previsione di cassa	571.577,30	0,00	-4.000,00	567.577,30
Categoria 030101	Fondi perequativi dallo Stato	previsione di competenza	550.000,00	0,00	-4.000,00	546.000,00
		previsione di cassa	571.577,30	0,00	-4.000,00	567.577,30
Capitolo 1445	ENTRATE DA FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE- PARTE VINCOLATA	previsione di competenza	21.000,00	0,00	-2.000,00	19.000,00
		previsione di cassa	21.000,00	0,00	-2.000,00	19.000,00
Capitolo 1440	ENTRATE DA FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	previsione di competenza	529.000,00	0,00	-2.000,00	527.000,00
		previsione di cassa	550.577,30	0,00	-2.000,00	548.577,30

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 23/07/2021

ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA, CATEGORIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Totale titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	previsione di competenza	3.354.550,00	10.000,00	-48.000,00	3.316.550,00
		previsione di cassa	5.333.490,48	10.000,00	-48.000,00	5.295.490,48
Titolo 2	Trasferimenti correnti					
Tipologia 0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	previsione di competenza	968.680,00	42.528,41	0,00	1.011.208,41
		previsione di cassa	985.706,84	42.528,41	0,00	1.028.235,25
Categoria 010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	previsione di competenza	855.230,00	41.528,41	0,00	896.758,41
		previsione di cassa	860.313,84	41.528,41	0,00	901.842,25
Capitolo 2114	TRASFERIMENTI ERARIALI COMPENSATIVI DEI MINORI INTROITI CANONE DI OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO	previsione di competenza	20.000,00	43.500,00	0,00	63.500,00
		previsione di cassa	20.000,00	43.500,00	0,00	63.500,00
Capitolo 2150	TRASFERIMENTI ERARIALI - FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE ORD. 658/2020 PROTEZIONE CIVILE	previsione di competenza	0,00	21.595,71	0,00	21.595,71
		previsione di cassa	0,00	21.595,71	0,00	21.595,71
Capitolo 340	TRASFERIMENTO ERARIALE COMPENSATIVO DEL MINOR GETTITO IMU A FRONTE DI ESENZIONI, DETRAZIONI ED AGEVOLAZIONI DA DISPOSIZIONI NORMATIVE SOPRAVVENUTE	previsione di competenza	80.000,00	50.000,00	0,00	130.000,00
		previsione di cassa	80.000,00	50.000,00	0,00	130.000,00
Capitolo 480	TRASFERIMENTI ERARIALI A SCOPO SOCIALE, EDUCATIVO E ASSISTENZIALE	previsione di competenza	0,00	8.384,32	0,00	8.384,32
		previsione di cassa	0,00	8.384,32	0,00	8.384,32
Capitolo 451	FONDO CRITICITA' IMU/TASI: ATTRIBUZIONE ERARIALE (ECEDENZA SU SALDO DEL PAREGGIO DI BILANCIO)	previsione di competenza	60.000,00	0,00	-1.000,00	59.000,00
		previsione di cassa	60.000,00	0,00	-1.000,00	59.000,00
Capitolo 2115	TRASFERIMENTI ERARIALI COMPENSATIVI DEI MINORI INTROITI DELL'IMPOSTA DI SOGGIORNO	previsione di competenza	0,00	1.807,56	0,00	1.807,56
		previsione di cassa	0,00	1.807,56	0,00	1.807,56
Capitolo 2117	TRASFERIMENTI ERARIALI PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI EELL- D.L. RILANCIO EMERGENZA COVID-19	previsione di competenza	540.000,00	0,00	-143.510,00	396.490,00
		previsione di cassa	540.000,00	0,00	-143.510,00	396.490,00
Capitolo 2119	TRASFERIMENTI ERARIALI PER BIBLIOTECA COMUNALE PER ACQUISTO LIBRI- D.L. 34-2020- SOSTEGNO DEL LIBRO E DELL'INTERA FILIERA DELL'EDITORIA LIBRARIA	previsione di competenza	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00
		previsione di cassa	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00
Capitolo 1015	TRASFERIMENTO ERARIALE FINALIZZATO ALLA CONCESSIONE DI RIDUZIONI TARI PER ALCUNE CATEGORIE ECONOMICHE- DL 73-2021	previsione di competenza	0,00	53.750,82	0,00	53.750,82
		previsione di cassa	0,00	53.750,82	0,00	53.750,82
Categoria 010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	previsione di competenza	113.450,00	1.000,00	0,00	114.450,00
		previsione di cassa	125.393,00	1.000,00	0,00	126.393,00
Capitolo 2602	CONTRIBUTI CORRENTI DALLA REGIONE A SOSTEGNO DI PERSONE BISOGNOSE (FONDO SOSTEGNO AFFITTI)	previsione di competenza	20.000,00	1.000,00	0,00	21.000,00
		previsione di cassa	20.000,00	1.000,00	0,00	21.000,00
Totale titolo 2	Trasferimenti correnti	previsione di competenza	971.180,00	42.528,41	0,00	1.013.708,41
		previsione di cassa	988.206,84	42.528,41	0,00	1.030.735,25

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 23/07/2021

ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA, CATEGORIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Titolo 3	Entrate extratributarie					
Tipologia 0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	previsione di competenza	1.064.656,18	0,00	-150.000,00	914.656,18
		previsione di cassa	1.124.861,02	0,00	-150.000,00	974.861,02
Categoria 0102	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	previsione di competenza	622.100,00	0,00	-85.000,00	537.100,00
		previsione di cassa	663.795,59	0,00	-85.000,00	578.795,59
Capitolo 4010	PROVENTI DALLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE - BIGLIETTI (Servizio rilevante ai fini I.V.A.)	previsione di competenza	18.000,00	0,00	-10.000,00	8.000,00
		previsione di cassa	18.000,00	0,00	-10.000,00	8.000,00
Capitolo 5020	PROVENTI DALLA GESTIONE DEI PARCHEGGI A PAGAMENTO (Servizio rilevante ai fini I.V.A.)	previsione di competenza	230.000,00	0,00	-50.000,00	180.000,00
		previsione di cassa	230.731,13	0,00	-50.000,00	180.731,13
Capitolo 8101	PROVENTI DI SERVIZI CIMITERIALI	previsione di competenza	15.000,00	0,00	-5.000,00	10.000,00
		previsione di cassa	15.312,80	0,00	-5.000,00	10.312,80
Capitolo 8119	PROVENTI DELL'ASILO NIDO COMUNALE (Servizio rilevante ai fini I.V.A.)	previsione di competenza	85.000,00	0,00	-20.000,00	65.000,00
		previsione di cassa	85.000,00	0,00	-20.000,00	65.000,00
Categoria 0103	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	previsione di competenza	390.056,18	0,00	-65.000,00	325.056,18
		previsione di cassa	369.591,50	0,00	-65.000,00	304.591,50
Capitolo 550	CANONE UNICO PATRIMONIALE- CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	previsione di competenza	130.000,00	0,00	-65.000,00	65.000,00
		previsione di cassa	130.000,00	0,00	-65.000,00	65.000,00
Tipologia 0300	Interessi attivi	previsione di competenza	6.100,00	0,00	-1.000,00	5.100,00
		previsione di cassa	14.545,98	0,00	-1.000,00	13.545,98
Categoria 0303	Altri interessi attivi	previsione di competenza	4.000,00	0,00	-1.000,00	3.000,00
		previsione di cassa	4.031,01	0,00	-1.000,00	3.031,01
Capitolo 6301	INTERESSI ATTIVI DI MORA	previsione di competenza	4.000,00	0,00	-2.000,00	2.000,00
		previsione di cassa	4.031,01	0,00	-2.000,00	2.031,01
Capitolo 6310	INTERESSI ATTIVI DIVERSI - ATTIVITA' DI CONTROLLO, VERIFICA E ACCERTAMENTO IN AMBITO TRIBUTARIO - QUOTE PREGRESSE	previsione di competenza	1.500,00	1.000,00	0,00	2.500,00
		previsione di cassa	9.858,88	1.000,00	0,00	10.858,88
Tipologia 0500	Rimborsi e altre entrate correnti	previsione di competenza	357.970,00	33.960,00	0,00	391.930,00
		previsione di cassa	608.062,28	33.960,00	0,00	642.022,28
Categoria 0502	Rimborsi in entrata	previsione di competenza	245.390,00	33.960,00	0,00	279.350,00
		previsione di cassa	495.482,28	33.960,00	0,00	529.442,28
Capitolo 6715	ENTRATE DA RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA IMPRESE	previsione di competenza	500,00	1.000,00	0,00	1.500,00
		previsione di cassa	22.203,64	1.000,00	0,00	23.203,64

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 23/07/2021

ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA, CATEGORIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Capitolo 6870	GESTIONE IMMOBILI E.R.P. DI PROPRIETA' COMUNALE DESTINATI A LOCAZIONE - RIMBORSI E RECUPERI SPESE	previsione di competenza previsione di cassa	300,00 300,00	17.000,00 17.000,00	0,00 0,00	17.300,00 17.300,00
Capitolo 6714	ENTRATE DA RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA FAMIGLIE	previsione di competenza previsione di cassa	162.000,00 356.774,19	0,00 0,00	-17.000,00 -17.000,00	145.000,00 339.774,19
Capitolo 6712	ENTRATE DA RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	previsione di competenza previsione di cassa	3.000,00 3.000,00	32.960,00 32.960,00	0,00 0,00	35.960,00 35.960,00
Totale titolo 3	Entrate extratributarie	previsione di competenza previsione di cassa	2.878.015,22 6.267.563,48	33.960,00 33.960,00	-151.000,00 -151.000,00	2.760.975,22 6.150.523,48
Titolo 4	Entrate in conto capitale					
Tipologia 0200	Contributi agli investimenti	previsione di competenza previsione di cassa	3.228.794,43 4.235.666,98	508.718,48 508.718,48	0,00 0,00	3.737.512,91 4.744.385,46
Categoria 0201	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	previsione di competenza previsione di cassa	2.718.794,43 3.452.916,43	464.000,00 464.000,00	0,00 0,00	3.182.794,43 3.916.916,43
Capitolo 14530	TRASFERIMENTI REGIONALI INTERVENTI PER LA RIPRESA ECONOMICA- SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE, POTENZIAMENTO INFRASTRUTTURALE, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - L.R. 9/2020- L.R. 4/2021	previsione di competenza previsione di cassa	280.000,00 311.000,00	100.000,00 100.000,00	0,00 0,00	380.000,00 411.000,00
Capitolo 14380	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA REGIONE - NUOVE PAVIMENTAZIONI STRADALI IN CENTRO STORICO	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	360.000,00 360.000,00	0,00 0,00	360.000,00 360.000,00
Capitolo 14140	TRASFERIMENTO DA COMUNITA' MONTANA VAL CAMONICA PER ACQUISTO STRUMENTAZIONE UTILE ALLA RACCOLTA RIFIUTI FLUTTUANTI NELLE ACQUE LACUSTRI	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	4.000,00 4.000,00	0,00 0,00	4.000,00 4.000,00
Categoria 0204	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 171.186,06	44.718,48 44.718,48	0,00 0,00	44.718,48 215.904,54
Capitolo 14602	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE PER REALIZZAZIONE PROGETTO MONTE CALA	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	44.718,48 44.718,48	0,00 0,00	44.718,48 44.718,48
Totale titolo 4	Entrate in conto capitale	previsione di competenza previsione di cassa	3.569.294,43 4.576.166,98	508.718,48 508.718,48	0,00 0,00	4.078.012,91 5.084.885,46
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro					
Tipologia 0100	Entrate per partite di giro	previsione di competenza previsione di cassa	1.459.000,00 1.459.531,30	10.000,00 10.000,00	0,00 0,00	1.469.000,00 1.469.531,30
Categoria 0199	Altre entrate per partite di giro	previsione di competenza previsione di cassa	130.000,00 130.000,00	10.000,00 10.000,00	0,00 0,00	140.000,00 140.000,00

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 23/07/2021

ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA, CATEGORIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Capitolo 15404	ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	previsione di competenza	130.000,00	10.000,00	0,00	140.000,00
		previsione di cassa	130.000,00	10.000,00	0,00	140.000,00
Totale titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	1.769.000,00	10.000,00	0,00	1.779.000,00
		previsione di cassa	1.846.780,03	10.000,00	0,00	1.856.780,03
Totale variazioni in entrata		previsione di competenza	12.642.039,65	605.206,89	-199.000,00	13.048.246,54
		previsione di cassa	19.152.209,47	605.206,89	-199.000,00	19.558.416,36
Totale generale delle entrate		previsione di competenza	15.554.288,90	1.192.277,42	-199.000,00	16.547.566,32
		previsione di cassa	23.357.073,33	605.206,89	-199.000,00	23.763.280,22

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 23/07/2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione					
Programma 01	Organi istituzionali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	66.300,00	3.000,00	0,00	69.300,00
		previsione di cassa	92.856,58	3.000,00	0,00	95.856,58
Macroaggregato 104	Trasferimenti correnti	previsione di competenza	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
		previsione di cassa	3.000,00	3.000,00	0,00	6.000,00
Capitolo 3351	CONTRIBUTI ALLE ASSOCIAZIONI COMBATTENTISTICHE DI CARATTERE NON RICORRENTE - TRASFERIMENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE - ORGANI ISTITUZIONALI	previsione di competenza	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
		previsione di cassa	3.000,00	3.000,00	0,00	6.000,00
Totale programma 01	Organi istituzionali	previsione di competenza	66.300,00	3.000,00	0,00	69.300,00
		previsione di cassa	92.856,58	3.000,00	0,00	95.856,58
Programma 02	Segreteria generale					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	265.630,00	0,00	-9.500,00	256.130,00
		previsione di cassa	294.701,46	0,00	-9.500,00	285.201,46
Macroaggregato 109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	previsione di competenza	22.500,00	0,00	-9.500,00	13.000,00
		previsione di cassa	22.500,00	0,00	-9.500,00	13.000,00
Capitolo 40300	RIMBORSI PER SPESE DI PERSONALE - CONVENZIONE DI SEGRETERIA	previsione di competenza	22.500,00	0,00	-9.500,00	13.000,00
		previsione di cassa	22.500,00	0,00	-9.500,00	13.000,00
Totale programma 02	Segreteria generale	previsione di competenza	265.630,00	0,00	-9.500,00	256.130,00
		previsione di cassa	294.701,46	0,00	-9.500,00	285.201,46
Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	165.770,00	3.360,00	0,00	169.130,00
		previsione di cassa	187.172,81	3.360,00	0,00	190.532,81
Macroaggregato 101	Redditi da lavoro dipendente	previsione di competenza	103.990,00	260,00	0,00	104.250,00
		previsione di cassa	104.011,30	260,00	0,00	104.271,30
Capitolo 40001	ASSEGNI NUCLEO FAMILIARE AL PERSONALE DIPENDENTE - UFFICIO RAGIONERIA: CONTRIBUTI SOCIALI FIGURATIVI	previsione di competenza	240,00	260,00	0,00	500,00
		previsione di cassa	240,00	260,00	0,00	500,00
Macroaggregato 103	Acquisto di beni e servizi	previsione di competenza	53.300,00	3.100,00	0,00	56.400,00
		previsione di cassa	74.378,44	3.100,00	0,00	77.478,44
Capitolo 40651	UFFICIO RAGIONERIA: PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE - PRESTAZIONI DI SERVIZI	previsione di competenza	1.600,00	3.100,00	0,00	4.700,00
		previsione di cassa	1.600,00	3.100,00	0,00	4.700,00
Totale programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	previsione di competenza	165.770,00	3.360,00	0,00	169.130,00
		previsione di cassa	187.172,81	3.360,00	0,00	190.532,81

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 23/07/2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	232.048,00	24.470,00	0,00	256.518,00
		previsione di cassa	346.701,31	24.470,00	0,00	371.171,31
Macroaggregato 101	Redditi da lavoro dipendente	previsione di competenza	70.700,00	2.410,00	0,00	73.110,00
		previsione di cassa	70.700,00	2.410,00	0,00	73.110,00
Capitolo 40900	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI OBBLIGATORI A CARICO DEL COMUNE - UFFICIO TRIBUTI	previsione di competenza	15.100,00	410,00	0,00	15.510,00
		previsione di cassa	15.100,00	410,00	0,00	15.510,00
Capitolo 40800	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE DIPENDENTE - UFFICIO TRIBUTI	previsione di competenza	55.600,00	2.000,00	0,00	57.600,00
		previsione di cassa	55.600,00	2.000,00	0,00	57.600,00
Macroaggregato 102	Imposte e tasse a carico dell'ente	previsione di competenza	4.800,00	60,00	0,00	4.860,00
		previsione di cassa	4.800,00	60,00	0,00	4.860,00
Capitolo 4070	I.R.A.P. A DEBITO DEL COMUNE - UFFICIO TRIBUTI	previsione di competenza	4.800,00	60,00	0,00	4.860,00
		previsione di cassa	4.800,00	60,00	0,00	4.860,00
Macroaggregato 103	Acquisto di beni e servizi	previsione di competenza	100.870,00	22.000,00	0,00	122.870,00
		previsione di cassa	214.584,78	22.000,00	0,00	236.584,78
Capitolo 3950	SPESE PER ATTIVITA' DI CONTROLLO, VERIFICA, ACCERTAMENTO E GESTIONE DELL'I.C.I., DELL'I.M.U. E DELLA T.A.S.I. - PRESTAZIONI DI SERVIZI	previsione di competenza	74.000,00	22.000,00	0,00	96.000,00
		previsione di cassa	187.555,63	22.000,00	0,00	209.555,63
Totale programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	previsione di competenza	232.048,00	24.470,00	0,00	256.518,00
		previsione di cassa	346.701,31	24.470,00	0,00	371.171,31
Programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	385.219,00	6.300,00	0,00	391.519,00
		previsione di cassa	454.008,16	6.300,00	0,00	460.308,16
Macroaggregato 101	Redditi da lavoro dipendente	previsione di competenza	95.300,00	3.900,00	0,00	99.200,00
		previsione di cassa	95.300,00	3.900,00	0,00	99.200,00
Capitolo 6901	ASSEGNI NUCLEO FAMILIARE AL PERSONALE DIPENDENTE - SERVIZI TECNICO-MANUTENTIVI: CONTRIBUTI SOCIALI FIGURATIVI	previsione di competenza	6.300,00	2.600,00	0,00	8.900,00
		previsione di cassa	6.300,00	2.600,00	0,00	8.900,00
Capitolo 6900	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE DIPENDENTE - SERVIZI TECNICO-MANUTENTIVI	previsione di competenza	67.000,00	1.300,00	0,00	68.300,00
		previsione di cassa	67.000,00	1.300,00	0,00	68.300,00
Macroaggregato 102	Imposte e tasse a carico dell'ente	previsione di competenza	8.350,00	100,00	0,00	8.450,00
		previsione di cassa	8.350,00	100,00	0,00	8.450,00
Capitolo 5070	I.R.A.P. A DEBITO DEL COMUNE - SERVIZI TECNICO-MANUTENTIVI	previsione di competenza	5.800,00	100,00	0,00	5.900,00
		previsione di cassa	5.800,00	100,00	0,00	5.900,00

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 23/07/2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Macroaggregato 103	Acquisto di beni e servizi	previsione di competenza	219.397,00	2.300,00	0,00	221.697,00
		previsione di cassa	272.896,70	2.300,00	0,00	275.196,70
Capitolo 2611	SPESE PER FORNITURA DI GAS METANO - PALAZZO MUNICIPALE	previsione di competenza	15.720,00	1.500,00	0,00	17.220,00
		previsione di cassa	21.783,92	1.500,00	0,00	23.283,92
Capitolo 6050	SPESE DI MANUTENZIONE ORDINARIA DEGLI STABILI, DEI LOCALI COMUNALI E RELATIVI IMPIANTI - DEMANIO E PATRIMONIO - PRESTAZIONI DI SERVIZI	previsione di competenza	20.000,00	0,00	-1.000,00	19.000,00
		previsione di cassa	29.218,96	0,00	-1.000,00	28.218,96
Capitolo 6200	SPESE PER FORNITURA DI GAS METANO - STABILI COMUNALI	previsione di competenza	16.290,00	1.800,00	0,00	18.090,00
		previsione di cassa	21.386,54	1.800,00	0,00	23.186,54
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	12.000,00	7.500,00	0,00	19.500,00
		previsione di cassa	14.496,74	7.500,00	0,00	21.996,74
Macroaggregato 202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	previsione di competenza	12.000,00	7.500,00	0,00	19.500,00
		previsione di cassa	14.496,74	7.500,00	0,00	21.996,74
Capitolo 28675	ACQUISTO DI BENI MOBILI, IMPIANTI ED ATTREZZATURE - BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - ACQUISTO DI MOBILI	previsione di competenza	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
		previsione di cassa	996,74	2.000,00	0,00	2.996,74
Capitolo 29200	ACQUISTO DI BENI MOBILI, IMPIANTI ED ATTREZZATURE - MUNICIPIO: ALLESTIMENTI TECNOLOGICI E ALTRO	previsione di competenza	0,00	5.500,00	0,00	5.500,00
		previsione di cassa	0,00	5.500,00	0,00	5.500,00
Totale programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	previsione di competenza	397.219,00	13.800,00	0,00	411.019,00
		previsione di cassa	468.504,90	13.800,00	0,00	482.304,90
Programma 06	Ufficio tecnico					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	224.904,10	4.000,00	-500,00	228.404,10
		previsione di cassa	244.225,99	4.000,00	-500,00	247.725,99
Macroaggregato 101	Redditi da lavoro dipendente	previsione di competenza	163.050,00	0,00	-500,00	162.550,00
		previsione di cassa	163.373,13	0,00	-500,00	162.873,13
Capitolo 4400	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE DIPENDENTE - UFFICIO TECNICO	previsione di competenza	111.700,00	0,00	-500,00	111.200,00
		previsione di cassa	111.700,00	0,00	-500,00	111.200,00
Macroaggregato 103	Acquisto di beni e servizi	previsione di competenza	49.374,10	4.000,00	0,00	53.374,10
		previsione di cassa	68.372,86	4.000,00	0,00	72.372,86
Capitolo 5450	SPESE PER STUDI, CONSULENZE, LITI ED ARBITRAGGI - UFFICIO TECNICO: GESTIONE SPECIALISTICA (PARTIZIONE TERRITORIO/URBANISTICA)	previsione di competenza	9.033,92	4.000,00	0,00	13.033,92
		previsione di cassa	14.697,68	4.000,00	0,00	18.697,68
Totale programma 06	Ufficio tecnico	previsione di competenza	274.804,55	4.000,00	-500,00	278.304,55
		previsione di cassa	356.482,32	4.000,00	-500,00	359.982,32
Programma 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile					

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 23/07/2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	87.900,00	200,00	0,00	88.100,00
		previsione di cassa	89.275,13	200,00	0,00	89.475,13
Macroaggregato 101	Redditi da lavoro dipendente	previsione di competenza	59.650,00	200,00	0,00	59.850,00
		previsione di cassa	59.659,37	200,00	0,00	59.859,37
Capitolo 5500	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI OBBLIGATORI A CARICO DEL COMUNE - SERVIZI DEMOGRAFICI	previsione di competenza	12.700,00	200,00	0,00	12.900,00
		previsione di cassa	12.702,75	200,00	0,00	12.902,75
Totale programma 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	previsione di competenza	87.900,00	200,00	0,00	88.100,00
		previsione di cassa	89.275,13	200,00	0,00	89.475,13
Programma 08	Statistica e sistemi informativi					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	100.500,00	0,00	-2.000,00	98.500,00
		previsione di cassa	104.501,60	0,00	-2.000,00	102.501,60
Macroaggregato 103	Acquisto di beni e servizi	previsione di competenza	100.500,00	0,00	-2.000,00	98.500,00
		previsione di cassa	104.501,60	0,00	-2.000,00	102.501,60
Capitolo 3100	SPESE PER LA GESTIONE ED IL FUNZIONAMENTO DEI SERVIZI INFORMATICI COMUNALI: SISTEMI INFORMATICI - PRESTAZIONI DI SERVIZI - SISTEMI INFORMATICI	previsione di competenza	23.000,00	3.000,00	0,00	26.000,00
		previsione di cassa	23.201,30	3.000,00	0,00	26.201,30
Capitolo 3200	UTILIZZO BENI DI TERZI - SERVIZI INFORMATICI COMUNALI: LICENZE DI SOFTWARE - SISTEMI INFORMATICI	previsione di competenza	45.000,00	0,00	-5.000,00	40.000,00
		previsione di cassa	45.000,00	0,00	-5.000,00	40.000,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	18.000,00	0,00	-500,00	17.500,00
		previsione di cassa	24.545,84	0,00	-500,00	24.045,84
Macroaggregato 202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	previsione di competenza	18.000,00	0,00	-500,00	17.500,00
		previsione di cassa	24.545,84	0,00	-500,00	24.045,84
Capitolo 27520	ACQUISTO DI BENI MOBILI, IMPIANTI ED ATTREZZATURE - SERVIZI INFORMATICI COMUNALI: HARDWARE - SISTEMI INFORMATICI	previsione di competenza	4.500,00	0,00	-500,00	4.000,00
		previsione di cassa	9.045,84	0,00	-500,00	8.545,84
Totale programma 08	Statistica e sistemi informativi	previsione di competenza	118.500,00	0,00	-2.500,00	116.000,00
		previsione di cassa	129.047,44	0,00	-2.500,00	126.547,44
Programma 10	Risorse umane					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	287.500,00	0,00	-2.000,00	285.500,00
		previsione di cassa	219.702,26	0,00	-2.000,00	217.702,26
		fondo pluriennale vincolato	86.000,00	0,00	0,00	86.000,00
Macroaggregato 103	Acquisto di beni e servizi	previsione di competenza	5.500,00	0,00	-2.000,00	3.500,00
		previsione di cassa	5.913,16	0,00	-2.000,00	3.913,16

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 23/07/2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Capitolo 3210	SPESE PER L'ESPLETAMENTO DI CONCORSI PUBBLICI PER IL RECLUTAMENTO DI PERSONALE DIPENDENTE: ALTRI SERVIZI - PRESTAZIONI DI SERVIZI	previsione di competenza	1.000,00	500,00	0,00	1.500,00
		previsione di cassa	1.413,16	500,00	0,00	1.913,16
Capitolo 40653	UFFICIO RAGIONERIA: SERVIZI AMMINISTRATIVI - PRESTAZIONI DI SERVIZI	previsione di competenza	2.500,00	0,00	-2.500,00	0,00
		previsione di cassa	2.500,00	0,00	-2.500,00	0,00
Totale programma 10	Risorse umane	previsione di competenza	287.500,00	0,00	-2.000,00	285.500,00
		previsione di cassa	219.702,26	0,00	-2.000,00	217.702,26
		fondo pluriennale vincolato	86.000,00	0,00	0,00	86.000,00
Programma 11	Altri servizi generali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	145.955,00	0,00	-3.000,00	142.955,00
		previsione di cassa	151.488,36	0,00	-3.000,00	148.488,36
Macroaggregato 110	Altre spese correnti	previsione di competenza	67.895,00	0,00	-3.000,00	64.895,00
		previsione di cassa	67.895,00	0,00	-3.000,00	64.895,00
Capitolo 2190	I.V.A. A DEBITO DEL COMUNE DA VERSARE ALL'ERARIO	previsione di competenza	56.795,00	0,00	-4.000,00	52.795,00
		previsione di cassa	56.795,00	0,00	-4.000,00	52.795,00
Capitolo 3270	ONERI ASSICURATIVI TUTELA LEGALE - R.C. E INFORTUNI VOLONTARI CIVICI- ALTRI SERVIZI GENERALI	previsione di competenza	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
		previsione di cassa	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	77.367,80	19.000,00	0,00	96.367,80
		previsione di cassa	77.367,80	19.000,00	0,00	96.367,80
Macroaggregato 202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	previsione di competenza	77.367,80	19.000,00	0,00	96.367,80
		previsione di cassa	77.367,80	19.000,00	0,00	96.367,80
Capitolo 16000	ACQUISTO DI BENI MOBILI, IMPIANTI ED ATTREZZATURE - MUNICIPIO: CENTRALINO E IMPIANTO DI TELEFONIA	previsione di competenza	2.500,00	0,00	-500,00	2.000,00
		previsione di cassa	2.500,00	0,00	-500,00	2.000,00
Capitolo 29880	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SULL'IMMOBILE ADIBITO AD ARCHIVIO COMUNALE	previsione di competenza	74.867,80	19.500,00	0,00	94.367,80
		previsione di cassa	74.867,80	19.500,00	0,00	94.367,80
Totale programma 11	Altri servizi generali	previsione di competenza	223.322,80	19.000,00	-3.000,00	239.322,80
		previsione di cassa	228.856,16	19.000,00	-3.000,00	244.856,16
Totale missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	2.121.494,35	67.830,00	-17.500,00	2.171.824,35
		previsione di cassa	2.415.800,37	67.830,00	-17.500,00	2.466.130,37
		fondo pluriennale vincolato	86.000,00	0,00	0,00	86.000,00
Missione 03	Ordine pubblico e sicurezza					
Programma 01	Polizia locale e amministrativa					

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 23/07/2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	499.810,00	6.410,00	-1.744,13	504.475,87
		previsione di cassa	524.319,46	6.410,00	-1.744,13	528.985,33
		fondo pluriennale vincolato	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
Macroaggregato 101	Redditi da lavoro dipendente	previsione di competenza	241.980,00	6.150,00	0,00	248.130,00
		previsione di cassa	239.030,65	6.150,00	0,00	245.180,65
		fondo pluriennale vincolato	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
Capitolo 9201	ASSEGNI NUCLEO FAMILIARE AL PERSONALE DIPENDENTE - POLIZIA MUNICIPALE: CONTRIBUTI SOCIALI FIGURATIVI	previsione di competenza	2.100,00	650,00	0,00	2.750,00
		previsione di cassa	2.100,00	650,00	0,00	2.750,00
		fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 9300	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI OBBLIGATORI A CARICO DEL COMUNE - POLIZIA MUNICIPALE	previsione di competenza	47.800,00	1.500,00	0,00	49.300,00
		previsione di cassa	47.828,90	1.500,00	0,00	49.328,90
		fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 9200	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE DIPENDENTE - POLIZIA MUNICIPALE	previsione di competenza	165.700,00	4.000,00	0,00	169.700,00
		previsione di cassa	165.700,00	4.000,00	0,00	169.700,00
		fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102	Imposte e tasse a carico dell'ente	previsione di competenza	15.870,00	260,00	0,00	16.130,00
		previsione di cassa	15.870,00	260,00	0,00	16.130,00
Capitolo 3170	I.R.A.P. A DEBITO DEL COMUNE - POLIZIA MUNICIPALE	previsione di competenza	14.200,00	260,00	0,00	14.460,00
		previsione di cassa	14.200,00	260,00	0,00	14.460,00
Macroaggregato 103	Acquisto di beni e servizi	previsione di competenza	238.410,00	0,00	-1.744,13	236.665,87
		previsione di cassa	265.868,81	0,00	-1.744,13	264.124,68
Capitolo 9671	AGGI DI RISCOSSIONE - POLIZIA LOCALE - PRESTAZIONI DI SERVIZI	previsione di competenza	30.000,00	0,00	-2.744,13	27.255,87
		previsione di cassa	30.000,00	0,00	-2.744,13	27.255,87
Capitolo 17100	SPESE DI PREVENZIONE DEL RANDAGISMO - MANTENIMENTO CANI - PRESTAZIONI DI SERVIZI	previsione di competenza	3.000,00	1.000,00	0,00	4.000,00
		previsione di cassa	3.015,37	1.000,00	0,00	4.015,37
Totale programma 01	Polizia locale e amministrativa	previsione di competenza	529.810,00	6.410,00	-1.744,13	534.475,87
		previsione di cassa	554.319,46	6.410,00	-1.744,13	558.985,33
		fondo pluriennale vincolato	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
Totale missione 03	Ordine pubblico e sicurezza	previsione di competenza	1.264.810,00	6.410,00	-1.744,13	1.269.475,87
		previsione di cassa	1.289.319,46	6.410,00	-1.744,13	1.293.985,33
		fondo pluriennale vincolato	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio					
Programma 01	Istruzione prescolastica					

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 23/07/2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	49.160,00	1.500,00	0,00	50.660,00
		previsione di cassa	58.621,04	1.500,00	0,00	60.121,04
Macroaggregato 103	Acquisto di beni e servizi	previsione di competenza	26.250,00	1.500,00	0,00	27.750,00
		previsione di cassa	35.711,04	1.500,00	0,00	37.211,04
Capitolo 10800	SPESE PER FORNITURA DI GAS METANO - SCUOLA DELL'INFANZIA	previsione di competenza	12.120,00	1.500,00	0,00	13.620,00
		previsione di cassa	15.720,26	1.500,00	0,00	17.220,26
Totale programma 01	Istruzione prescolastica	previsione di competenza	64.130,40	1.500,00	0,00	65.630,40
		previsione di cassa	91.059,52	1.500,00	0,00	92.559,52
Programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	101.069,00	2.000,00	0,00	103.069,00
		previsione di cassa	142.727,86	2.000,00	0,00	144.727,86
Macroaggregato 103	Acquisto di beni e servizi	previsione di competenza	92.270,00	2.000,00	0,00	94.270,00
		previsione di cassa	133.828,86	2.000,00	0,00	135.828,86
Capitolo 12611	SPESE PER FORNITURA DI GAS METANO - SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO	previsione di competenza	12.550,00	2.000,00	0,00	14.550,00
		previsione di cassa	17.266,64	2.000,00	0,00	19.266,64
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	100.087,61	100.000,00	0,00	200.087,61
		previsione di cassa	173.168,04	100.000,00	0,00	273.168,04
Macroaggregato 202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	previsione di competenza	99.662,00	100.000,00	0,00	199.662,00
		previsione di cassa	172.742,43	100.000,00	0,00	272.742,43
Capitolo 29520	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SULLO STABILE ADIBITO A SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO	previsione di competenza	18.500,00	100.000,00	0,00	118.500,00
		previsione di cassa	20.141,92	100.000,00	0,00	120.141,92
Totale programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria	previsione di competenza	201.156,61	102.000,00	0,00	303.156,61
		previsione di cassa	315.895,90	102.000,00	0,00	417.895,90
Totale missione 04	Istruzione e diritto allo studio	previsione di competenza	321.887,01	103.500,00	0,00	425.387,01
		previsione di cassa	465.204,57	103.500,00	0,00	568.704,57
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali					
Programma 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico					
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	147.000,00	4.550,00	0,00	151.550,00
		previsione di cassa	172.971,97	4.550,00	0,00	177.521,97
Macroaggregato 202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	previsione di competenza	147.000,00	4.550,00	0,00	151.550,00
		previsione di cassa	172.971,97	4.550,00	0,00	177.521,97

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 23/07/2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Capitolo 28350	INTERVENTI DI RESTAURO DELLA BASILICA DI SANTA MARIA IN VALVENDRA	previsione di competenza previsione di cassa	25.000,00 29.009,91	4.550,00 4.550,00	0,00 0,00	29.550,00 33.559,91
Totale programma 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	previsione di competenza previsione di cassa	162.421,00 191.187,62	4.550,00 4.550,00	0,00 0,00	166.971,00 195.737,62
Programma 02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza previsione di cassa	152.102,28 191.150,04	19.000,00 19.000,00	0,00 0,00	171.102,28 210.150,04
Macroaggregato 103	Acquisto di beni e servizi	previsione di competenza previsione di cassa	123.852,28 139.400,04	9.000,00 9.000,00	0,00 0,00	132.852,28 148.400,04
Capitolo 14911	SPESE PER FORNITURA DI GAS METANO - BIBLIOTECA/CENTRO CIVICO CULTURALE	previsione di competenza previsione di cassa	6.310,00 8.755,51	1.000,00 1.000,00	0,00 0,00	7.310,00 9.755,51
Capitolo 15200	SPESE DI FUNZIONAMENTO E GESTIONE DELLA BIBLIOTECA/CENTRO CIVICO CULTURALE: GIORNALI, RIVISTE E PUBBLICAZIONI - ACQUISTO DI BENI	previsione di competenza previsione di cassa	7.122,28 9.302,62	7.000,00 7.000,00	0,00 0,00	14.122,28 16.302,62
Capitolo 16400	SPESE DI ORGANIZZAZIONE E GESTIONE DI ATTIVITA' ED INIZIATIVE NEL SETTORE CULTURALE: ORGANIZZAZIONE EVENTI, PUBBLICITA' E SERVIZI PER TRASFERTA - PRESTAZIONI DI SERVIZI	previsione di competenza previsione di cassa	4.000,00 4.000,00	1.000,00 1.000,00	0,00 0,00	5.000,00 5.000,00
Macroaggregato 104	Trasferimenti correnti	previsione di competenza previsione di cassa	28.150,00 51.650,00	10.000,00 10.000,00	0,00 0,00	38.150,00 61.650,00
Capitolo 15402	CONTRIBUTI AD ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE PER INIZIATIVE ED ATTIVITA' NEL SETTORE CULTURALE	previsione di competenza previsione di cassa	1.000,00 24.500,00	10.000,00 10.000,00	0,00 0,00	11.000,00 34.500,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza previsione di cassa	185.577,92 185.577,92	1.900,00 1.900,00	0,00 0,00	187.477,92 187.477,92
Macroaggregato 202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	previsione di competenza previsione di cassa	167.777,92 167.777,92	1.900,00 1.900,00	0,00 0,00	169.677,92 169.677,92
Capitolo 15107	SPESE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI STABILI, DEI LOCALI COMUNALI E RELATIVI IMPIANTI - BIBLIOTECA/CENTRO CIVICO CULTURALE - PRESTAZIONE DI SERVIZI	previsione di competenza previsione di cassa	3.250,00 3.250,00	1.900,00 1.900,00	0,00 0,00	5.150,00 5.150,00
Totale programma 02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	previsione di competenza previsione di cassa	337.680,20 376.727,96	20.900,00 20.900,00	0,00 0,00	358.580,20 397.627,96
Totale missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	previsione di competenza previsione di cassa	500.101,20 567.915,58	25.450,00 25.450,00	0,00 0,00	525.551,20 593.365,58
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero					
Programma 01	Sport e tempo libero					

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 23/07/2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	64.142,00	119.000,00	0,00	183.142,00
		previsione di cassa	117.109,88	119.000,00	0,00	236.109,88
Macroaggregato 104	Trasferimenti correnti	previsione di competenza	37.500,00	119.000,00	0,00	156.500,00
		previsione di cassa	71.999,95	119.000,00	0,00	190.999,95
Capitolo 14220	GESTIONE E FUNZIONAMENTO DELLA PISCINA COMUNALE - TRASFERIMENTI ALLA PARTECIPATA L'ORA S.R.L.	previsione di competenza	0,00	107.000,00	0,00	107.000,00
		previsione di cassa	25.000,00	107.000,00	0,00	132.000,00
Capitolo 21600	CONTRIBUTI AD ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE PER INIZIATIVE ED ATTIVITA' NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	previsione di competenza	32.000,00	12.000,00	0,00	44.000,00
		previsione di cassa	40.000,00	12.000,00	0,00	52.000,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	previsione di competenza	0,00	50.303,22	0,00	50.303,22
		previsione di cassa	0,00	50.303,22	0,00	50.303,22
Macroaggregato 403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	previsione di competenza	0,00	50.303,22	0,00	50.303,22
		previsione di cassa	0,00	50.303,22	0,00	50.303,22
Capitolo 39195	ESTINZIONE ANTICIPATA DI MUTUI CONTRATTI CON ISTITUTI DIVERSI DALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI: ISTITUTO CREDITO SPORTIVO	previsione di competenza	0,00	50.303,22	0,00	50.303,22
		previsione di cassa	0,00	50.303,22	0,00	50.303,22
Totale programma 01	Sport e tempo libero	previsione di competenza	64.142,00	169.303,22	0,00	233.445,22
		previsione di cassa	118.939,88	169.303,22	0,00	288.243,10
Totale missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di competenza	74.142,00	169.303,22	0,00	243.445,22
		previsione di cassa	128.939,88	169.303,22	0,00	298.243,10
Missione 07	Turismo					
Programma 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	143.215,81	20.310,00	0,00	163.525,81
		previsione di cassa	209.378,94	20.310,00	0,00	229.688,94
Macroaggregato 104	Trasferimenti correnti	previsione di competenza	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
		previsione di cassa	3.000,00	20.000,00	0,00	23.000,00
Capitolo 25700	SPESE PER INIZIATIVE ED ATTIVITA' IN CAMPO TURISTICO - SERVIZI TURISTICI - TRASFERIMENTI CORRENTI AD ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	previsione di competenza	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
		previsione di cassa	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
Macroaggregato 110	Altre spese correnti	previsione di competenza	0,00	310,00	0,00	310,00
		previsione di cassa	0,00	310,00	0,00	310,00
Capitolo 15660	ONERI ASSICURATIVI - PORTO DI CORNASOLA	previsione di competenza	0,00	310,00	0,00	310,00
		previsione di cassa	0,00	310,00	0,00	310,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	300,00	50.018,48	0,00	50.318,48
		previsione di cassa	300,00	50.018,48	0,00	50.318,48

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 23/07/2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Macroaggregato 202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	previsione di competenza	300,00	50.018,48	0,00	50.318,48
		previsione di cassa	300,00	50.018,48	0,00	50.318,48
Capitolo 35770	REALIZZAZIONE PROGETTO TURISTICO MONTE CALA- ANELLO DEL COLLE DI SAN MAURIZIO- TRASFERIMENTI A GAL	previsione di competenza	0,00	50.018,48	0,00	50.018,48
		previsione di cassa	0,00	50.018,48	0,00	50.018,48
Totale programma 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	previsione di competenza	143.515,81	70.328,48	0,00	213.844,29
		previsione di cassa	209.678,94	70.328,48	0,00	280.007,42
Totale missione 07	Turismo	previsione di competenza	143.515,81	70.328,48	0,00	213.844,29
		previsione di cassa	209.678,94	70.328,48	0,00	280.007,42
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa					
Programma 01	Urbanistica e assetto del territorio					
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	34.200,00	20.000,00	0,00	54.200,00
		previsione di cassa	57.913,61	20.000,00	0,00	77.913,61
Macroaggregato 202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	previsione di competenza	25.000,00	20.000,00	0,00	45.000,00
		previsione di cassa	25.000,00	20.000,00	0,00	45.000,00
Capitolo 44925	INCARICO PER LA REDAZIONE DEGLI STRUMENTI URBANISTICI, STUDI SPECIALISTICI SUL TERRITORIO E VARIANTI	previsione di competenza	25.000,00	20.000,00	0,00	45.000,00
		previsione di cassa	25.000,00	20.000,00	0,00	45.000,00
Totale programma 01	Urbanistica e assetto del territorio	previsione di competenza	41.786,00	20.000,00	0,00	61.786,00
		previsione di cassa	65.499,61	20.000,00	0,00	85.499,61
Totale missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	previsione di competenza	240.461,00	20.000,00	0,00	260.461,00
		previsione di cassa	278.952,05	20.000,00	0,00	298.952,05
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Programma 01	Difesa del suolo					
Titolo 4	Rimborso Prestiti	previsione di competenza	0,00	53.000,00	0,00	53.000,00
		previsione di cassa	0,00	53.000,00	0,00	53.000,00
Macroaggregato 403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	previsione di competenza	0,00	53.000,00	0,00	53.000,00
		previsione di cassa	0,00	53.000,00	0,00	53.000,00
Capitolo 39190	ESTINZIONE ANTICIPATA DI FONDI A RESTITUZIONE CONTRATTI CON ISTITUTI DIVERSI DALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI: BIM	previsione di competenza	0,00	53.000,00	0,00	53.000,00
		previsione di cassa	0,00	53.000,00	0,00	53.000,00
Totale programma 01	Difesa del suolo	previsione di competenza	2.735.992,71	53.000,00	0,00	2.788.992,71
		previsione di cassa	1.345.674,99	53.000,00	0,00	1.398.674,99
		fondo pluriennale vincolato	1.425.000,00	0,00	0,00	1.425.000,00

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 23/07/2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale					
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	192.168,86	1.500,00	0,00	193.668,86
		previsione di cassa	207.909,43	1.500,00	0,00	209.409,43
Macroaggregato 202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	previsione di competenza	160.168,86	1.500,00	0,00	161.668,86
		previsione di cassa	175.909,43	1.500,00	0,00	177.409,43
Capitolo 34061	ACQUISTO DI BENI MOBILI ED ATTREZZATURE PER ARREDO URBANO E RELATIVE MANUTENZIONI STRAORDINARIE: ALTRI BENI MATERIALI	previsione di competenza	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00
		previsione di cassa	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00
Totale programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	previsione di competenza	314.920,86	1.500,00	0,00	316.420,86
		previsione di cassa	351.898,63	1.500,00	0,00	353.398,63
Programma 03	Rifiuti					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	858.622,56	3.000,00	-1.249,18	860.373,38
		previsione di cassa	1.213.544,89	3.000,00	-1.249,18	1.215.295,71
Macroaggregato 103	Acquisto di beni e servizi	previsione di competenza	779.622,56	3.000,00	0,00	782.622,56
		previsione di cassa	980.127,09	3.000,00	0,00	983.127,09
Capitolo 19960	TASSA SUI RIFIUTI (TA.RI.) - SPESE DIVERSE DI GESTIONE DEL TRIBUTO: SERVIZI AMMINISTRATIVI - PRESTAZIONI DI SERVIZI	previsione di competenza	4.000,00	1.000,00	0,00	5.000,00
		previsione di cassa	4.000,00	1.000,00	0,00	5.000,00
Capitolo 19950	SPESE PER LA GESTIONE ED IL FUNZIONAMENTO DEL TRIBUTO SUI RIFIUTI (TA.RI.): SERVIZI AUSILIARI - PRESTAZIONI DI SERVIZI	previsione di competenza	5.600,00	2.000,00	0,00	7.600,00
		previsione di cassa	5.600,00	2.000,00	0,00	7.600,00
Macroaggregato 104	Trasferimenti correnti	previsione di competenza	78.000,00	0,00	-1.249,18	76.750,82
		previsione di cassa	78.000,00	0,00	-1.249,18	76.750,82
Capitolo 19775	ONERI STRAORDINARI - TRIBUTO SUI RIFIUTI (TA.R.I.): ULTERIORI RIDUZIONI ED ESENZIONI STABILITE DAL COMUNE EMERGENZA COVID-19- UTENZE NON DOMESTICHE	previsione di competenza	55.000,00	0,00	-1.249,18	53.750,82
		previsione di cassa	55.000,00	0,00	-1.249,18	53.750,82
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	33.000,00	5.000,00	0,00	38.000,00
		previsione di cassa	33.000,00	5.000,00	0,00	38.000,00
Macroaggregato 202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	previsione di competenza	33.000,00	5.000,00	0,00	38.000,00
		previsione di cassa	33.000,00	5.000,00	0,00	38.000,00
Capitolo 30530	ACQUISTO DI BENI MOBILI, IMPIANTI E ATTREZZATURE- ACQUISTO DI STRUMENTAZIONE E IMPIANTI FINALIZZATI ALLA RACCOLTA RIFIUTI	previsione di competenza	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
		previsione di cassa	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
Totale programma 03	Rifiuti	previsione di competenza	891.622,56	8.000,00	-1.249,18	898.373,38
		previsione di cassa	1.246.544,89	8.000,00	-1.249,18	1.253.295,71
Totale missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di competenza	3.997.379,13	62.500,00	-1.249,18	4.058.629,95
		previsione di cassa	3.010.284,05	62.500,00	-1.249,18	3.071.534,87
		fondo pluriennale vincolato	1.425.000,00	0,00	0,00	1.425.000,00

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 23/07/2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilita'					
Programma 05	Viabilita' e infrastrutture stradali					
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	1.469.726,82	622.410,00	0,00	2.092.136,82
		previsione di cassa	1.591.689,39	622.410,00	0,00	2.214.099,39
Macroaggregato 202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	previsione di competenza	1.469.726,82	612.410,00	0,00	2.082.136,82
		previsione di cassa	1.591.689,39	612.410,00	0,00	2.204.099,39
Capitolo 37100	INTERVENTI DI ASFALTATURA DELLE STRADE COMUNALI	previsione di competenza	0,00	170.000,00	0,00	170.000,00
		previsione di cassa	0,00	170.000,00	0,00	170.000,00
Capitolo 38102	INTERVENTI STRAORDINARI DI REALIZZAZIONE, AMMODERNAMENTO, POTENZIAMENTO, MANUTENZIONE E MESSA A NORMA DELLA SEGNALETICA STRADALE	previsione di competenza	33.000,00	14.500,00	0,00	47.500,00
		previsione di cassa	33.000,00	14.500,00	0,00	47.500,00
Capitolo 38830	INTERVENTI DI RIPRISTINO, SISTEMAZIONE E RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONE STRADALE IN CENTRO STORICO	previsione di competenza	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00
		previsione di cassa	15.005,82	400.000,00	0,00	415.005,82
Capitolo 37500	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SULLE STRADE COMUNALI	previsione di competenza	39.743,36	17.910,00	0,00	57.653,36
		previsione di cassa	67.264,02	17.910,00	0,00	85.174,02
Capitolo 38811	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI PER PROGETTAZIONI, STUDI, RILEVAZIONI, COLLAUDI - VIABILITA'	previsione di competenza	2.239,92	10.000,00	0,00	12.239,92
		previsione di cassa	42.499,92	10.000,00	0,00	52.499,92
Macroaggregato 203	Contributi agli investimenti	previsione di competenza	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
		previsione di cassa	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
Capitolo 38240	COFINANZIAMENTO INTERVENTI IN MATERIA DI VIABILITA' - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ALLA COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI	previsione di competenza	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
		previsione di cassa	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
Totale programma 05	Viabilita' e infrastrutture stradali	previsione di competenza	1.938.621,82	622.410,00	0,00	2.561.031,82
		previsione di cassa	2.252.146,37	622.410,00	0,00	2.874.556,37
Totale missione 10	Trasporti e diritto alla mobilita'	previsione di competenza	2.027.121,82	622.410,00	0,00	2.649.531,82
		previsione di cassa	2.348.865,52	622.410,00	0,00	2.971.275,52
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Programma 01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	218.968,00	34.384,32	0,00	253.352,32
		previsione di cassa	249.857,72	34.384,32	0,00	284.242,04
Macroaggregato 103	Acquisto di beni e servizi	previsione di competenza	185.080,00	1.000,00	0,00	186.080,00
		previsione di cassa	210.095,75	1.000,00	0,00	211.095,75
Capitolo 20600	SPESE PER FORNITURA DI GAS METANO - ASILO NIDO (Servizio rilevante ai fini I.V.A.)	previsione di competenza	4.040,00	1.000,00	0,00	5.040,00
		previsione di cassa	5.276,78	1.000,00	0,00	6.276,78

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 23/07/2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Macroaggregato 104	Trasferimenti correnti	previsione di competenza	31.400,00	33.384,32	0,00	64.784,32
		previsione di cassa	37.273,97	33.384,32	0,00	70.658,29
Capitolo 20540	TRASFERIMENTI ALLA COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI PER LA GESTIONE DI SERVIZI PER MINORI	previsione di competenza	15.800,00	33.384,32	0,00	49.184,32
		previsione di cassa	20.936,37	33.384,32	0,00	54.320,69
Totale programma 01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	previsione di competenza	223.968,00	34.384,32	0,00	258.352,32
		previsione di cassa	257.907,72	34.384,32	0,00	292.292,04
Programma 05	Interventi per le famiglie					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	3.000,00	21.595,71	0,00	24.595,71
		previsione di cassa	30.531,02	21.595,71	0,00	52.126,73
Macroaggregato 104	Trasferimenti correnti	previsione di competenza	3.000,00	21.595,71	0,00	24.595,71
		previsione di cassa	30.531,02	21.595,71	0,00	52.126,73
Capitolo 22270	INTERVENTI ED INIZIATIVE A CONTRASTO DELL'EMERGENZA COVID-19 - TRASFERIMENTI A FAMIGLIE PER CONTRASTO FABBISOGNO ALIMENTARE ORD. 658/2020 DPC.	previsione di competenza	0,00	21.595,71	0,00	21.595,71
		previsione di cassa	27.531,02	21.595,71	0,00	49.126,73
Totale programma 05	Interventi per le famiglie	previsione di competenza	3.000,00	21.595,71	0,00	24.595,71
		previsione di cassa	30.531,02	21.595,71	0,00	52.126,73
Programma 06	Interventi per il diritto alla casa					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	44.400,00	1.000,00	0,00	45.400,00
		previsione di cassa	48.514,59	1.000,00	0,00	49.514,59
Macroaggregato 104	Trasferimenti correnti	previsione di competenza	44.400,00	1.000,00	0,00	45.400,00
		previsione di cassa	48.514,59	1.000,00	0,00	49.514,59
Capitolo 23801	ASSEGNAZIONE CONTRIBUTI CORRENTI DELLA REGIONE A SOSTEGNO DI PERSONE BISOGNOSE, IVI COMPRESA L'INTEGRAZIONE COMUNALE (FONDO SOSTEGNO AFFITTI)	previsione di competenza	41.400,00	1.000,00	0,00	42.400,00
		previsione di cassa	44.014,59	1.000,00	0,00	45.014,59
Totale programma 06	Interventi per il diritto alla casa	previsione di competenza	44.400,00	1.000,00	0,00	45.400,00
		previsione di cassa	48.514,59	1.000,00	0,00	49.514,59
Programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	269.710,00	19.000,00	0,00	288.710,00
		previsione di cassa	301.448,58	19.000,00	0,00	320.448,58
Macroaggregato 104	Trasferimenti correnti	previsione di competenza	226.300,00	19.000,00	0,00	245.300,00
		previsione di cassa	250.239,63	19.000,00	0,00	269.239,63
Capitolo 23601	CONTRIBUTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE PER INIZIATIVE ED ATTIVITA' AVENTI RILEVANZA SOCIALE	previsione di competenza	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
		previsione di cassa	11.099,98	15.000,00	0,00	26.099,98

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 23/07/2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Capitolo 23250	TRASFERIMENTO ALLA COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI PER SERVIZI DI ASSISTENZA DOMICILIARE	previsione di competenza	6.000,00	2.000,00	0,00	8.000,00
		previsione di cassa	11.497,13	2.000,00	0,00	13.497,13
Capitolo 22220	TRASFERIMENTI ALLA COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI PER LA GESTIONE DI SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI DELEGATI	previsione di competenza	139.000,00	0,00	0,00	139.000,00
		previsione di cassa	139.000,00	0,00	0,00	139.000,00
Capitolo 22200	ASSISTENZA E BENEFICENZA PUBBLICA - CONTRIBUTI A FAMIGLIE	previsione di competenza	16.000,00	2.000,00	0,00	18.000,00
		previsione di cassa	22.992,52	2.000,00	0,00	24.992,52
Totale programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	previsione di competenza	300.710,00	19.000,00	0,00	319.710,00
		previsione di cassa	332.448,58	19.000,00	0,00	351.448,58
Totale missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di competenza	947.693,20	75.980,03	0,00	1.023.673,23
		previsione di cassa	1.098.801,70	75.980,03	0,00	1.174.781,73
Missione 20	Fondi e accantonamenti					
Programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	1.234.941,00	0,00	-34.941,00	1.200.000,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 110	Altre spese correnti	previsione di competenza	1.234.941,00	0,00	-34.941,00	1.200.000,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 26201	ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE	previsione di competenza	1.234.941,00	0,00	-34.941,00	1.200.000,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	previsione di competenza	1.234.941,00	0,00	-34.941,00	1.200.000,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03	Altri fondi					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	224.650,00	0,00	-185.000,00	39.650,00
		previsione di cassa	650,00	0,00	0,00	650,00
Macroaggregato 110	Altre spese correnti	previsione di competenza	224.650,00	0,00	-185.000,00	39.650,00
		previsione di cassa	650,00	0,00	0,00	650,00
Capitolo 26892	FONDO SPESE PER ONERI SOSPESI IN ATTESA DI CHIARIMENTI NORMATIVI E/O DESTINAZIONE DA PARTE DELL'ENTE: FONDI ZONA ROSSA - FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	previsione di competenza	224.000,00	0,00	-185.000,00	39.000,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 03	Altri fondi	previsione di competenza	240.300,00	0,00	-185.000,00	55.300,00
		previsione di cassa	16.300,00	0,00	0,00	16.300,00
Totale missione 20	Fondi e accantonamenti	previsione di competenza	1.500.241,00	0,00	-219.941,00	1.280.300,00
		previsione di cassa	16.300,00	0,00	0,00	16.300,00

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 23/07/2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Missione 99	Servizi per conto terzi					
Programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro					
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	1.769.000,00	10.000,00	0,00	1.779.000,00
		previsione di cassa	2.294.592,53	10.000,00	0,00	2.304.592,53
Macroaggregato 701	Uscite per partite di giro	previsione di competenza	1.459.000,00	10.000,00	0,00	1.469.000,00
		previsione di cassa	1.767.011,03	10.000,00	0,00	1.777.011,03
Capitolo 39704	ALTRE USCITE PER PARTITE DI GIRO N.A.C.	previsione di competenza	130.000,00	10.000,00	0,00	140.000,00
		previsione di cassa	378.238,24	10.000,00	0,00	388.238,24
Totale programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	previsione di competenza	1.769.000,00	10.000,00	0,00	1.779.000,00
		previsione di cassa	2.294.592,53	10.000,00	0,00	2.304.592,53
Totale missione 99	Servizi per conto terzi	previsione di competenza	1.769.000,00	10.000,00	0,00	1.779.000,00
		previsione di cassa	2.294.592,53	10.000,00	0,00	2.304.592,53
Totale variazioni in uscita		previsione di competenza	15.554.288,90	1.233.711,73	-240.434,31	16.547.566,32
		previsione di cassa	15.087.996,99	1.233.711,73	-20.493,31	16.301.215,41
		fondo pluriennale vincolato	1.514.000,00	0,00	0,00	1.514.000,00
Totale generale delle uscite		previsione di competenza	15.554.288,90	1.233.711,73	-240.434,31	16.547.566,32
		previsione di cassa	15.087.996,99	1.233.711,73	-20.493,31	16.301.215,41
		fondo pluriennale vincolato	1.514.000,00	0,00	0,00	1.514.000,00

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 23/07/2021

ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
	Utilizzo avanzo di amministrazione		1.178.992,35	587.070,53	0,00	1.766.062,88
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
Tipologia 0101	Imposte, tasse e proventi assimilati	previsione di competenza	2.804.550,00	0,00	-34.000,00	2.770.550,00
		previsione di cassa	4.761.913,18	0,00	-34.000,00	4.727.913,18
Tipologia 0301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	previsione di competenza	550.000,00	0,00	-4.000,00	546.000,00
		previsione di cassa	571.577,30	0,00	-4.000,00	567.577,30
Totale titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	previsione di competenza	3.354.550,00	0,00	-38.000,00	3.316.550,00
		previsione di cassa	5.333.490,48	0,00	-38.000,00	5.295.490,48
Titolo 2	Trasferimenti correnti					
Tipologia 0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	previsione di competenza	968.680,00	42.528,41	0,00	1.011.208,41
		previsione di cassa	985.706,84	42.528,41	0,00	1.028.235,25
Totale titolo 2	Trasferimenti correnti	previsione di competenza	971.180,00	42.528,41	0,00	1.013.708,41
		previsione di cassa	988.206,84	42.528,41	0,00	1.030.735,25
Titolo 3	Entrate extratributarie					
Tipologia 0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	previsione di competenza	1.064.656,18	0,00	-150.000,00	914.656,18
		previsione di cassa	1.124.861,02	0,00	-150.000,00	974.861,02
Tipologia 0300	Interessi attivi	previsione di competenza	6.100,00	0,00	-1.000,00	5.100,00
		previsione di cassa	14.545,98	0,00	-1.000,00	13.545,98
Tipologia 0500	Rimborsi e altre entrate correnti	previsione di competenza	357.970,00	33.960,00	0,00	391.930,00
		previsione di cassa	608.062,28	33.960,00	0,00	642.022,28
Totale titolo 3	Entrate extratributarie	previsione di competenza	2.878.015,22	33.960,00	-151.000,00	2.760.975,22
		previsione di cassa	6.267.563,48	33.960,00	-151.000,00	6.150.523,48
Titolo 4	Entrate in conto capitale					
Tipologia 0200	Contributi agli investimenti	previsione di competenza	3.228.794,43	508.718,48	0,00	3.737.512,91
		previsione di cassa	4.235.666,98	508.718,48	0,00	4.744.385,46
Totale titolo 4	Entrate in conto capitale	previsione di competenza	3.569.294,43	508.718,48	0,00	4.078.012,91
		previsione di cassa	4.576.166,98	508.718,48	0,00	5.084.885,46
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro					
Tipologia 0100	Entrate per partite di giro	previsione di competenza	1.459.000,00	10.000,00	0,00	1.469.000,00
		previsione di cassa	1.459.531,30	10.000,00	0,00	1.469.531,30

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 23/07/2021

ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Totale titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	1.769.000,00	10.000,00	0,00	1.779.000,00
		previsione di cassa	1.846.780,03	10.000,00	0,00	1.856.780,03
Totale variazioni in entrata		previsione di competenza	12.642.039,65	595.206,89	-189.000,00	13.048.246,54
		previsione di cassa	19.152.209,47	595.206,89	-189.000,00	19.558.416,36
Totale generale delle entrate		previsione di competenza	15.554.288,90	1.182.277,42	-189.000,00	16.547.566,32
		previsione di cassa	23.357.073,33	595.206,89	-189.000,00	23.763.280,22

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 23/07/2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione					
Programma 01	Organi istituzionali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	66.300,00	3.000,00	0,00	69.300,00
		previsione di cassa	92.856,58	3.000,00	0,00	95.856,58
Totale programma 01	Organi istituzionali	previsione di competenza	66.300,00	3.000,00	0,00	69.300,00
		previsione di cassa	92.856,58	3.000,00	0,00	95.856,58
Programma 02	Segreteria generale					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	265.630,00	0,00	-9.500,00	256.130,00
		previsione di cassa	294.701,46	0,00	-9.500,00	285.201,46
Totale programma 02	Segreteria generale	previsione di competenza	265.630,00	0,00	-9.500,00	256.130,00
		previsione di cassa	294.701,46	0,00	-9.500,00	285.201,46
Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	165.770,00	3.360,00	0,00	169.130,00
		previsione di cassa	187.172,81	3.360,00	0,00	190.532,81
Totale programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	previsione di competenza	165.770,00	3.360,00	0,00	169.130,00
		previsione di cassa	187.172,81	3.360,00	0,00	190.532,81
Programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	232.048,00	24.470,00	0,00	256.518,00
		previsione di cassa	346.701,31	24.470,00	0,00	371.171,31
Totale programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	previsione di competenza	232.048,00	24.470,00	0,00	256.518,00
		previsione di cassa	346.701,31	24.470,00	0,00	371.171,31
Programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	385.219,00	6.300,00	0,00	391.519,00
		previsione di cassa	454.008,16	6.300,00	0,00	460.308,16
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	12.000,00	7.500,00	0,00	19.500,00
		previsione di cassa	14.496,74	7.500,00	0,00	21.996,74
Totale programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	previsione di competenza	397.219,00	13.800,00	0,00	411.019,00
		previsione di cassa	468.504,90	13.800,00	0,00	482.304,90
Programma 06	Ufficio tecnico					

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 23/07/2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE ESERCIZIO 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2021
				In aumento	In diminuzione	
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	224.904,10	3.500,00	0,00	228.404,10
		previsione di cassa	244.225,99	3.500,00	0,00	247.725,99
Totale programma 06	Ufficio tecnico	previsione di competenza	274.804,55	3.500,00	0,00	278.304,55
		previsione di cassa	356.482,32	3.500,00	0,00	359.982,32
Programma 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	87.900,00	200,00	0,00	88.100,00
		previsione di cassa	89.275,13	200,00	0,00	89.475,13
Totale programma 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	previsione di competenza	87.900,00	200,00	0,00	88.100,00
		previsione di cassa	89.275,13	200,00	0,00	89.475,13
Programma 08	Statistica e sistemi informativi					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	100.500,00	0,00	-2.000,00	98.500,00
		previsione di cassa	104.501,60	0,00	-2.000,00	102.501,60
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	18.000,00	0,00	-500,00	17.500,00
		previsione di cassa	24.545,84	0,00	-500,00	24.045,84
Totale programma 08	Statistica e sistemi informativi	previsione di competenza	118.500,00	0,00	-2.500,00	116.000,00
		previsione di cassa	129.047,44	0,00	-2.500,00	126.547,44
Programma 10	Risorse umane					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	287.500,00	0,00	-2.000,00	285.500,00
		previsione di cassa	219.702,26	0,00	-2.000,00	217.702,26
		fondo pluriennale vincolato	86.000,00	0,00	0,00	86.000,00
Totale programma 10	Risorse umane	previsione di competenza	287.500,00	0,00	-2.000,00	285.500,00
		previsione di cassa	219.702,26	0,00	-2.000,00	217.702,26
		fondo pluriennale vincolato	86.000,00	0,00	0,00	86.000,00
Programma 11	Altri servizi generali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	145.955,00	0,00	-3.000,00	142.955,00
		previsione di cassa	151.488,36	0,00	-3.000,00	148.488,36
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	77.367,80	19.000,00	0,00	96.367,80
		previsione di cassa	77.367,80	19.000,00	0,00	96.367,80
Totale programma 11	Altri servizi generali	previsione di competenza	223.322,80	19.000,00	-3.000,00	239.322,80
		previsione di cassa	228.856,16	19.000,00	-3.000,00	244.856,16

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 23/07/2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Totale missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	2.121.494,35	67.330,00	-17.000,00	2.171.824,35
		previsione di cassa	2.415.800,37	67.330,00	-17.000,00	2.466.130,37
		fondo pluriennale vincolato	86.000,00	0,00	0,00	86.000,00
Missione 03	Ordine pubblico e sicurezza					
Programma 01	Polizia locale e amministrativa					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	499.810,00	4.665,87	0,00	504.475,87
		previsione di cassa	524.319,46	4.665,87	0,00	528.985,33
		fondo pluriennale vincolato	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
Totale programma 01	Polizia locale e amministrativa	previsione di competenza	529.810,00	4.665,87	0,00	534.475,87
		previsione di cassa	554.319,46	4.665,87	0,00	558.985,33
		fondo pluriennale vincolato	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
Totale missione 03	Ordine pubblico e sicurezza	previsione di competenza	1.264.810,00	4.665,87	0,00	1.269.475,87
		previsione di cassa	1.289.319,46	4.665,87	0,00	1.293.985,33
		fondo pluriennale vincolato	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio					
Programma 01	Istruzione prescolastica					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	49.160,00	1.500,00	0,00	50.660,00
		previsione di cassa	58.621,04	1.500,00	0,00	60.121,04
Totale programma 01	Istruzione prescolastica	previsione di competenza	64.130,40	1.500,00	0,00	65.630,40
		previsione di cassa	91.059,52	1.500,00	0,00	92.559,52
Programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	101.069,00	2.000,00	0,00	103.069,00
		previsione di cassa	142.727,86	2.000,00	0,00	144.727,86
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	100.087,61	100.000,00	0,00	200.087,61
		previsione di cassa	173.168,04	100.000,00	0,00	273.168,04
Totale programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria	previsione di competenza	201.156,61	102.000,00	0,00	303.156,61
		previsione di cassa	315.895,90	102.000,00	0,00	417.895,90
Totale missione 04	Istruzione e diritto allo studio	previsione di competenza	321.887,01	103.500,00	0,00	425.387,01
		previsione di cassa	465.204,57	103.500,00	0,00	568.704,57
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali					
Programma 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico					

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 23/07/2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	147.000,00	4.550,00	0,00	151.550,00
		previsione di cassa	172.971,97	4.550,00	0,00	177.521,97
Totale programma 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	previsione di competenza	162.421,00	4.550,00	0,00	166.971,00
		previsione di cassa	191.187,62	4.550,00	0,00	195.737,62
Programma 02	Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	152.102,28	19.000,00	0,00	171.102,28
		previsione di cassa	191.150,04	19.000,00	0,00	210.150,04
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	185.577,92	1.900,00	0,00	187.477,92
		previsione di cassa	185.577,92	1.900,00	0,00	187.477,92
Totale programma 02	Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	previsione di competenza	337.680,20	20.900,00	0,00	358.580,20
		previsione di cassa	376.727,96	20.900,00	0,00	397.627,96
Totale missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	previsione di competenza	500.101,20	25.450,00	0,00	525.551,20
		previsione di cassa	567.915,58	25.450,00	0,00	593.365,58
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero					
Programma 01	Sport e tempo libero					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	64.142,00	119.000,00	0,00	183.142,00
		previsione di cassa	117.109,88	119.000,00	0,00	236.109,88
Titolo 4	Rimborso Prestiti	previsione di competenza	0,00	50.303,22	0,00	50.303,22
		previsione di cassa	0,00	50.303,22	0,00	50.303,22
Totale programma 01	Sport e tempo libero	previsione di competenza	64.142,00	169.303,22	0,00	233.445,22
		previsione di cassa	118.939,88	169.303,22	0,00	288.243,10
Totale missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di competenza	74.142,00	169.303,22	0,00	243.445,22
		previsione di cassa	128.939,88	169.303,22	0,00	298.243,10
Missione 07	Turismo					
Programma 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	143.215,81	20.310,00	0,00	163.525,81
		previsione di cassa	209.378,94	20.310,00	0,00	229.688,94
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	300,00	50.018,48	0,00	50.318,48
		previsione di cassa	300,00	50.018,48	0,00	50.318,48
Totale programma 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	previsione di competenza	143.515,81	70.328,48	0,00	213.844,29
		previsione di cassa	209.678,94	70.328,48	0,00	280.007,42

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 23/07/2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE ESERCIZIO 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2021
				In aumento	In diminuzione	
Totale missione 07	Turismo	previsione di competenza	143.515,81	70.328,48	0,00	213.844,29
		previsione di cassa	209.678,94	70.328,48	0,00	280.007,42
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa					
Programma 01	Urbanistica e assetto del territorio					
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	34.200,00	20.000,00	0,00	54.200,00
		previsione di cassa	57.913,61	20.000,00	0,00	77.913,61
Totale programma 01	Urbanistica e assetto del territorio	previsione di competenza	41.786,00	20.000,00	0,00	61.786,00
		previsione di cassa	65.499,61	20.000,00	0,00	85.499,61
Totale missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	previsione di competenza	240.461,00	20.000,00	0,00	260.461,00
		previsione di cassa	278.952,05	20.000,00	0,00	298.952,05
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Programma 01	Difesa del suolo					
Titolo 4	Rimborso Prestiti	previsione di competenza	0,00	53.000,00	0,00	53.000,00
		previsione di cassa	0,00	53.000,00	0,00	53.000,00
Totale programma 01	Difesa del suolo	previsione di competenza	2.735.992,71	53.000,00	0,00	2.788.992,71
		previsione di cassa	1.345.674,99	53.000,00	0,00	1.398.674,99
		fondo pluriennale vincolato	1.425.000,00	0,00	0,00	1.425.000,00
Programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale					
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	192.168,86	1.500,00	0,00	193.668,86
		previsione di cassa	207.909,43	1.500,00	0,00	209.409,43
Totale programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	previsione di competenza	314.920,86	1.500,00	0,00	316.420,86
		previsione di cassa	351.898,63	1.500,00	0,00	353.398,63
Programma 03	Rifiuti					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	858.622,56	1.750,82	0,00	860.373,38
		previsione di cassa	1.213.544,89	1.750,82	0,00	1.215.295,71
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	33.000,00	5.000,00	0,00	38.000,00
		previsione di cassa	33.000,00	5.000,00	0,00	38.000,00
Totale programma 03	Rifiuti	previsione di competenza	891.622,56	6.750,82	0,00	898.373,38
		previsione di cassa	1.246.544,89	6.750,82	0,00	1.253.295,71

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 23/07/2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Totale missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di competenza	3.997.379,13	61.250,82	0,00	4.058.629,95
		previsione di cassa	3.010.284,05	61.250,82	0,00	3.071.534,87
		fondo pluriennale vincolato	1.425.000,00	0,00	0,00	1.425.000,00
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilita'					
Programma 05	Viabilita' e infrastrutture stradali					
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	1.469.726,82	622.410,00	0,00	2.092.136,82
		previsione di cassa	1.591.689,39	622.410,00	0,00	2.214.099,39
Totale programma 05	Viabilita' e infrastrutture stradali	previsione di competenza	1.938.621,82	622.410,00	0,00	2.561.031,82
		previsione di cassa	2.252.146,37	622.410,00	0,00	2.874.556,37
Totale missione 10	Trasporti e diritto alla mobilita'	previsione di competenza	2.027.121,82	622.410,00	0,00	2.649.531,82
		previsione di cassa	2.348.865,52	622.410,00	0,00	2.971.275,52
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Programma 01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	218.968,00	34.384,32	0,00	253.352,32
		previsione di cassa	249.857,72	34.384,32	0,00	284.242,04
Totale programma 01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	previsione di competenza	223.968,00	34.384,32	0,00	258.352,32
		previsione di cassa	257.907,72	34.384,32	0,00	292.292,04
Programma 05	Interventi per le famiglie					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	3.000,00	21.595,71	0,00	24.595,71
		previsione di cassa	30.531,02	21.595,71	0,00	52.126,73
Totale programma 05	Interventi per le famiglie	previsione di competenza	3.000,00	21.595,71	0,00	24.595,71
		previsione di cassa	30.531,02	21.595,71	0,00	52.126,73
Programma 06	Interventi per il diritto alla casa					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	44.400,00	1.000,00	0,00	45.400,00
		previsione di cassa	48.514,59	1.000,00	0,00	49.514,59
Totale programma 06	Interventi per il diritto alla casa	previsione di competenza	44.400,00	1.000,00	0,00	45.400,00
		previsione di cassa	48.514,59	1.000,00	0,00	49.514,59
Programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	269.710,00	19.000,00	0,00	288.710,00
		previsione di cassa	301.448,58	19.000,00	0,00	320.448,58

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 23/07/2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE ESERCIZIO 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2021
				In aumento	In diminuzione	
Totale programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	previsione di competenza	300.710,00	19.000,00	0,00	319.710,00
		previsione di cassa	332.448,58	19.000,00	0,00	351.448,58
Totale missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di competenza	947.693,20	75.980,03	0,00	1.023.673,23
		previsione di cassa	1.098.801,70	75.980,03	0,00	1.174.781,73
Missione 20	Fondi e accantonamenti					
Programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	1.234.941,00	0,00	-34.941,00	1.200.000,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	previsione di competenza	1.234.941,00	0,00	-34.941,00	1.200.000,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03	Altri fondi					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	224.650,00	0,00	-185.000,00	39.650,00
		previsione di cassa	650,00	0,00	0,00	650,00
Totale programma 03	Altri fondi	previsione di competenza	240.300,00	0,00	-185.000,00	55.300,00
		previsione di cassa	16.300,00	0,00	0,00	16.300,00
Totale missione 20	Fondi e accantonamenti	previsione di competenza	1.500.241,00	0,00	-219.941,00	1.280.300,00
		previsione di cassa	16.300,00	0,00	0,00	16.300,00
Missione 99	Servizi per conto terzi					
Programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro					
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	1.769.000,00	10.000,00	0,00	1.779.000,00
		previsione di cassa	2.294.592,53	10.000,00	0,00	2.304.592,53
Totale programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	previsione di competenza	1.769.000,00	10.000,00	0,00	1.779.000,00
		previsione di cassa	2.294.592,53	10.000,00	0,00	2.304.592,53
Totale missione 99	Servizi per conto terzi	previsione di competenza	1.769.000,00	10.000,00	0,00	1.779.000,00
		previsione di cassa	2.294.592,53	10.000,00	0,00	2.304.592,53
Totale variazioni in uscita		previsione di competenza	15.554.288,90	1.230.218,42	-236.941,00	16.547.566,32
		previsione di cassa	15.087.996,99	1.230.218,42	-17.000,00	16.301.215,41
		fondo pluriennale vincolato	1.514.000,00	0,00	0,00	1.514.000,00
Totale generale delle uscite		previsione di competenza	15.554.288,90	1.230.218,42	-236.941,00	16.547.566,32
		previsione di cassa	15.087.996,99	1.230.218,42	-17.000,00	16.301.215,41
		fondo pluriennale vincolato	1.514.000,00	0,00	0,00	1.514.000,00

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.



EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.204.863,86			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		155.998,66	89.000,00	89.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		7.091.233,63	6.518.460,00	6.531.100,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		7.097.014,19	6.134.076,00	6.138.966,00
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>			89.000,00	89.000,00	89.000,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			1.200.000,00	848.544,00	848.544,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		408.257,22	312.384,00	320.134,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-258.039,12	161.000,00	161.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)		392.027,01	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		133.987,89	161.000,00	161.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		1.374.035,87	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.577.258,24	1.425.000,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.078.012,91	931.000,00	931.000,00
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 o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00



EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	133.987,89	161.000,00	161.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	7.163.294,91	2.517.000,00	1.092.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		1.425.000,00	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 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	392.027,01	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-392.027,01	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 incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto

concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se



EQUILIBRI DI BILANCIO

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.

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

Allegato n. 8/1 al D.Lgs 118/2011

data: 23/07/2021

n. protocollo

Rif. Proposta delibera di consiglio n. 5 / 2021

ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE ESERCIZIO 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2021
				In aumento	In diminuzione	
	Utilizzo avanzo di amministrazione		1.178.992,35	587.070,53	0,00	1.766.062,88
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
Tipologia 0101	Imposte, tasse e proventi assimilati	previsione di competenza	2.804.550,00	0,00	-34.000,00	2.770.550,00
		previsione di cassa	4.761.913,18	0,00	-34.000,00	4.727.913,18
Tipologia 0301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	previsione di competenza	550.000,00	0,00	-4.000,00	546.000,00
		previsione di cassa	571.577,30	0,00	-4.000,00	567.577,30
Totale titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	previsione di competenza	3.354.550,00	0,00	-38.000,00	3.316.550,00
		previsione di cassa	5.333.490,48	0,00	-38.000,00	5.295.490,48
Titolo 2	Trasferimenti correnti					
Tipologia 0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	previsione di competenza	968.680,00	42.528,41	0,00	1.011.208,41
		previsione di cassa	985.706,84	42.528,41	0,00	1.028.235,25
Totale titolo 2	Trasferimenti correnti	previsione di competenza	971.180,00	42.528,41	0,00	1.013.708,41
		previsione di cassa	988.206,84	42.528,41	0,00	1.030.735,25
Titolo 3	Entrate extratributarie					
Tipologia 0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	previsione di competenza	1.064.656,18	0,00	-150.000,00	914.656,18
		previsione di cassa	1.124.861,02	0,00	-150.000,00	974.861,02
Tipologia 0300	Interessi attivi	previsione di competenza	6.100,00	0,00	-1.000,00	5.100,00
		previsione di cassa	14.545,98	0,00	-1.000,00	13.545,98
Tipologia 0500	Rimborsi e altre entrate correnti	previsione di competenza	357.970,00	33.960,00	0,00	391.930,00
		previsione di cassa	608.062,28	33.960,00	0,00	642.022,28
Totale titolo 3	Entrate extratributarie	previsione di competenza	2.878.015,22	33.960,00	-151.000,00	2.760.975,22
		previsione di cassa	6.267.563,48	33.960,00	-151.000,00	6.150.523,48
Titolo 4	Entrate in conto capitale					
Tipologia 0200	Contributi agli investimenti	previsione di competenza	3.228.794,43	508.718,48	0,00	3.737.512,91
		previsione di cassa	4.235.666,98	508.718,48	0,00	4.744.385,46
Totale titolo 4	Entrate in conto capitale	previsione di competenza	3.569.294,43	508.718,48	0,00	4.078.012,91
		previsione di cassa	4.576.166,98	508.718,48	0,00	5.084.885,46
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro					
Tipologia 0100	Entrate per partite di giro	previsione di competenza	1.459.000,00	10.000,00	0,00	1.469.000,00
		previsione di cassa	1.459.531,30	10.000,00	0,00	1.469.531,30

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

Allegato n. 8/1 al D.Lgs 118/2011

data: 23/07/2021

n. protocollo

Rif. Proposta delibera di consiglio n. 5 / 2021

ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE ESERCIZIO 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2021
				In aumento	In diminuzione	
Totale titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	1.769.000,00	10.000,00	0,00	1.779.000,00
		previsione di cassa	1.846.780,03	10.000,00	0,00	1.856.780,03
Totale variazioni in entrata		previsione di competenza	12.642.039,65	595.206,89	-189.000,00	13.048.246,54
		previsione di cassa	19.152.209,47	595.206,89	-189.000,00	19.558.416,36
Totale generale delle entrate		previsione di competenza	15.554.288,90	1.182.277,42	-189.000,00	16.547.566,32
		previsione di cassa	23.357.073,33	595.206,89	-189.000,00	23.763.280,22

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE
Responsabile del Servizio Finanziario / Dirigente responsabile della spesa

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

Allegato n. 8/1 al D.Lgs 118/2011

data: 23/07/2021

n. protocollo

Rif. Proposta delibera di consiglio n. 5 / 2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE ESERCIZIO 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2021
				In aumento	In diminuzione	
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione					
Programma 01	Organi istituzionali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	66.300,00	3.000,00	0,00	69.300,00
		previsione di cassa	92.856,58	3.000,00	0,00	95.856,58
Totale programma 01	Organi istituzionali	previsione di competenza	66.300,00	3.000,00	0,00	69.300,00
		previsione di cassa	92.856,58	3.000,00	0,00	95.856,58
Programma 02	Segreteria generale					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	265.630,00	0,00	-9.500,00	256.130,00
		previsione di cassa	294.701,46	0,00	-9.500,00	285.201,46
Totale programma 02	Segreteria generale	previsione di competenza	265.630,00	0,00	-9.500,00	256.130,00
		previsione di cassa	294.701,46	0,00	-9.500,00	285.201,46
Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	165.770,00	3.360,00	0,00	169.130,00
		previsione di cassa	187.172,81	3.360,00	0,00	190.532,81
Totale programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	previsione di competenza	165.770,00	3.360,00	0,00	169.130,00
		previsione di cassa	187.172,81	3.360,00	0,00	190.532,81
Programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	232.048,00	24.470,00	0,00	256.518,00
		previsione di cassa	346.701,31	24.470,00	0,00	371.171,31
Totale programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	previsione di competenza	232.048,00	24.470,00	0,00	256.518,00
		previsione di cassa	346.701,31	24.470,00	0,00	371.171,31
Programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	385.219,00	6.300,00	0,00	391.519,00
		previsione di cassa	454.008,16	6.300,00	0,00	460.308,16
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	12.000,00	7.500,00	0,00	19.500,00
		previsione di cassa	14.496,74	7.500,00	0,00	21.996,74
Totale programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	previsione di competenza	397.219,00	13.800,00	0,00	411.019,00
		previsione di cassa	468.504,90	13.800,00	0,00	482.304,90

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate nell'allegato 8/2.

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

Allegato n. 8/1 al D.Lgs 118/2011

data: 23/07/2021

n. protocollo

Rif. Proposta delibera di consiglio n. 5 / 2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE ESERCIZIO 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2021
				In aumento	In diminuzione	
Programma 06	Ufficio tecnico					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	224.904,10	3.500,00	0,00	228.404,10
		previsione di cassa	244.225,99	3.500,00	0,00	247.725,99
Totale programma 06	Ufficio tecnico	previsione di competenza	274.804,55	3.500,00	0,00	278.304,55
		previsione di cassa	356.482,32	3.500,00	0,00	359.982,32
Programma 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	87.900,00	200,00	0,00	88.100,00
		previsione di cassa	89.275,13	200,00	0,00	89.475,13
Totale programma 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	previsione di competenza	87.900,00	200,00	0,00	88.100,00
		previsione di cassa	89.275,13	200,00	0,00	89.475,13
Programma 08	Statistica e sistemi informativi					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	100.500,00	0,00	-2.000,00	98.500,00
		previsione di cassa	104.501,60	0,00	-2.000,00	102.501,60
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	18.000,00	0,00	-500,00	17.500,00
		previsione di cassa	24.545,84	0,00	-500,00	24.045,84
Totale programma 08	Statistica e sistemi informativi	previsione di competenza	118.500,00	0,00	-2.500,00	116.000,00
		previsione di cassa	129.047,44	0,00	-2.500,00	126.547,44
Programma 10	Risorse umane					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	287.500,00	0,00	-2.000,00	285.500,00
		previsione di cassa	219.702,26	0,00	-2.000,00	217.702,26
Totale programma 10	Risorse umane	previsione di competenza	287.500,00	0,00	-2.000,00	285.500,00
		previsione di cassa	219.702,26	0,00	-2.000,00	217.702,26
Programma 11	Altri servizi generali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	145.955,00	0,00	-3.000,00	142.955,00
		previsione di cassa	151.488,36	0,00	-3.000,00	148.488,36
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	77.367,80	19.000,00	0,00	96.367,80
		previsione di cassa	77.367,80	19.000,00	0,00	96.367,80

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate nell'allegato 8/2.

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

Allegato n. 8/1 al D.Lgs 118/2011

data: 23/07/2021

n. protocollo

Rif. Proposta delibera di consiglio n. 5 / 2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE ESERCIZIO 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2021
				In aumento	In diminuzione	
Totale programma 11	Altri servizi generali	previsione di competenza	223.322,80	19.000,00	-3.000,00	239.322,80
		previsione di cassa	228.856,16	19.000,00	-3.000,00	244.856,16
Totale missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	2.121.494,35	67.330,00	-17.000,00	2.171.824,35
		previsione di cassa	2.415.800,37	67.330,00	-17.000,00	2.466.130,37
Missione 03	Ordine pubblico e sicurezza					
Programma 01	Polizia locale e amministrativa					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	499.810,00	4.665,87	0,00	504.475,87
		previsione di cassa	524.319,46	4.665,87	0,00	528.985,33
Totale programma 01	Polizia locale e amministrativa	previsione di competenza	529.810,00	4.665,87	0,00	534.475,87
		previsione di cassa	554.319,46	4.665,87	0,00	558.985,33
Totale missione 03	Ordine pubblico e sicurezza	previsione di competenza	1.264.810,00	4.665,87	0,00	1.269.475,87
		previsione di cassa	1.289.319,46	4.665,87	0,00	1.293.985,33
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio					
Programma 01	Istruzione prescolastica					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	49.160,00	1.500,00	0,00	50.660,00
		previsione di cassa	58.621,04	1.500,00	0,00	60.121,04
Totale programma 01	Istruzione prescolastica	previsione di competenza	64.130,40	1.500,00	0,00	65.630,40
		previsione di cassa	91.059,52	1.500,00	0,00	92.559,52
Programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	101.069,00	2.000,00	0,00	103.069,00
		previsione di cassa	142.727,86	2.000,00	0,00	144.727,86
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	100.087,61	100.000,00	0,00	200.087,61
		previsione di cassa	173.168,04	100.000,00	0,00	273.168,04
Totale programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria	previsione di competenza	201.156,61	102.000,00	0,00	303.156,61
		previsione di cassa	315.895,90	102.000,00	0,00	417.895,90
Totale missione 04	Istruzione e diritto allo studio	previsione di competenza	321.887,01	103.500,00	0,00	425.387,01
		previsione di cassa	465.204,57	103.500,00	0,00	568.704,57
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali					

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate nell'allegato 8/2.

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

Allegato n. 8/1 al D.Lgs 118/2011

data: 23/07/2021

n. protocollo

Rif. Proposta delibera di consiglio n. 5 / 2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE ESERCIZIO 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2021
				In aumento	In diminuzione	
Programma 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico					
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	147.000,00	4.550,00	0,00	151.550,00
		previsione di cassa	172.971,97	4.550,00	0,00	177.521,97
Totale programma 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	previsione di competenza	162.421,00	4.550,00	0,00	166.971,00
		previsione di cassa	191.187,62	4.550,00	0,00	195.737,62
Programma 02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	152.102,28	19.000,00	0,00	171.102,28
		previsione di cassa	191.150,04	19.000,00	0,00	210.150,04
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	185.577,92	1.900,00	0,00	187.477,92
		previsione di cassa	185.577,92	1.900,00	0,00	187.477,92
Totale programma 02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	previsione di competenza	337.680,20	20.900,00	0,00	358.580,20
		previsione di cassa	376.727,96	20.900,00	0,00	397.627,96
Totale missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	previsione di competenza	500.101,20	25.450,00	0,00	525.551,20
		previsione di cassa	567.915,58	25.450,00	0,00	593.365,58
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero					
Programma 01	Sport e tempo libero					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	64.142,00	119.000,00	0,00	183.142,00
		previsione di cassa	117.109,88	119.000,00	0,00	236.109,88
Titolo 4	Rimborso Prestiti	previsione di competenza	0,00	50.303,22	0,00	50.303,22
		previsione di cassa	0,00	50.303,22	0,00	50.303,22
Totale programma 01	Sport e tempo libero	previsione di competenza	64.142,00	169.303,22	0,00	233.445,22
		previsione di cassa	118.939,88	169.303,22	0,00	288.243,10
Totale missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di competenza	74.142,00	169.303,22	0,00	243.445,22
		previsione di cassa	128.939,88	169.303,22	0,00	298.243,10
Missione 07	Turismo					
Programma 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	143.215,81	20.310,00	0,00	163.525,81
		previsione di cassa	209.378,94	20.310,00	0,00	229.688,94

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate nell'allegato 8/2.

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

Allegato n. 8/1 al D.Lgs 118/2011

data: 23/07/2021

n. protocollo

Rif. Proposta delibera di consiglio n. 5 / 2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE ESERCIZIO 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2021
				In aumento	In diminuzione	
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	300,00	50.018,48	0,00	50.318,48
		previsione di cassa	300,00	50.018,48	0,00	50.318,48
Totale programma 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	previsione di competenza	143.515,81	70.328,48	0,00	213.844,29
		previsione di cassa	209.678,94	70.328,48	0,00	280.007,42
Totale missione 07	Turismo	previsione di competenza	143.515,81	70.328,48	0,00	213.844,29
		previsione di cassa	209.678,94	70.328,48	0,00	280.007,42
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa					
Programma 01	Urbanistica e assetto del territorio					
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	34.200,00	20.000,00	0,00	54.200,00
		previsione di cassa	57.913,61	20.000,00	0,00	77.913,61
Totale programma 01	Urbanistica e assetto del territorio	previsione di competenza	41.786,00	20.000,00	0,00	61.786,00
		previsione di cassa	65.499,61	20.000,00	0,00	85.499,61
Totale missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	previsione di competenza	240.461,00	20.000,00	0,00	260.461,00
		previsione di cassa	278.952,05	20.000,00	0,00	298.952,05
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Programma 01	Difesa del suolo					
Titolo 4	Rimborso Prestiti	previsione di competenza	0,00	53.000,00	0,00	53.000,00
		previsione di cassa	0,00	53.000,00	0,00	53.000,00
Totale programma 01	Difesa del suolo	previsione di competenza	2.735.992,71	53.000,00	0,00	2.788.992,71
		previsione di cassa	1.345.674,99	53.000,00	0,00	1.398.674,99
Programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale					
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	192.168,86	1.500,00	0,00	193.668,86
		previsione di cassa	207.909,43	1.500,00	0,00	209.409,43
Totale programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	previsione di competenza	314.920,86	1.500,00	0,00	316.420,86
		previsione di cassa	351.898,63	1.500,00	0,00	353.398,63
Programma 03	Rifiuti					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	858.622,56	1.750,82	0,00	860.373,38
		previsione di cassa	1.213.544,89	1.750,82	0,00	1.215.295,71

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate nell'allegato 8/2.

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

Allegato n. 8/1 al D.Lgs 118/2011

data: 23/07/2021

n. protocollo

Rif. Proposta delibera di consiglio n. 5 / 2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE ESERCIZIO 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2021
				In aumento	In diminuzione	
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	33.000,00	5.000,00	0,00	38.000,00
		previsione di cassa	33.000,00	5.000,00	0,00	38.000,00
Totale programma 03	Rifiuti	previsione di competenza	891.622,56	6.750,82	0,00	898.373,38
		previsione di cassa	1.246.544,89	6.750,82	0,00	1.253.295,71
Totale missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di competenza	3.997.379,13	61.250,82	0,00	4.058.629,95
		previsione di cassa	3.010.284,05	61.250,82	0,00	3.071.534,87
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilita'					
Programma 05	Viabilita' e infrastrutture stradali					
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	1.469.726,82	622.410,00	0,00	2.092.136,82
		previsione di cassa	1.591.689,39	622.410,00	0,00	2.214.099,39
Totale programma 05	Viabilita' e infrastrutture stradali	previsione di competenza	1.938.621,82	622.410,00	0,00	2.561.031,82
		previsione di cassa	2.252.146,37	622.410,00	0,00	2.874.556,37
Totale missione 10	Trasporti e diritto alla mobilita'	previsione di competenza	2.027.121,82	622.410,00	0,00	2.649.531,82
		previsione di cassa	2.348.865,52	622.410,00	0,00	2.971.275,52
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Programma 01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	218.968,00	34.384,32	0,00	253.352,32
		previsione di cassa	249.857,72	34.384,32	0,00	284.242,04
Totale programma 01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	previsione di competenza	223.968,00	34.384,32	0,00	258.352,32
		previsione di cassa	257.907,72	34.384,32	0,00	292.292,04
Programma 05	Interventi per le famiglie					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	3.000,00	21.595,71	0,00	24.595,71
		previsione di cassa	30.531,02	21.595,71	0,00	52.126,73
Totale programma 05	Interventi per le famiglie	previsione di competenza	3.000,00	21.595,71	0,00	24.595,71
		previsione di cassa	30.531,02	21.595,71	0,00	52.126,73
Programma 06	Interventi per il diritto alla casa					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	44.400,00	1.000,00	0,00	45.400,00
		previsione di cassa	48.514,59	1.000,00	0,00	49.514,59

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate nell'allegato 8/2.

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

Allegato n. 8/1 al D.Lgs 118/2011

data: 23/07/2021

n. protocollo

Rif. Proposta delibera di consiglio n. 5 / 2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE ESERCIZIO 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2021
				In aumento	In diminuzione	
Totale programma 06	Interventi per il diritto alla casa	previsione di competenza	44.400,00	1.000,00	0,00	45.400,00
		previsione di cassa	48.514,59	1.000,00	0,00	49.514,59
Programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	269.710,00	19.000,00	0,00	288.710,00
		previsione di cassa	301.448,58	19.000,00	0,00	320.448,58
Totale programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	previsione di competenza	300.710,00	19.000,00	0,00	319.710,00
		previsione di cassa	332.448,58	19.000,00	0,00	351.448,58
Totale missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di competenza	947.693,20	75.980,03	0,00	1.023.673,23
		previsione di cassa	1.098.801,70	75.980,03	0,00	1.174.781,73
Missione 20	Fondi e accantonamenti					
Programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	1.234.941,00	0,00	-34.941,00	1.200.000,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	previsione di competenza	1.234.941,00	0,00	-34.941,00	1.200.000,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03	Altri fondi					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	224.650,00	0,00	-185.000,00	39.650,00
		previsione di cassa	650,00	0,00	0,00	650,00
Totale programma 03	Altri fondi	previsione di competenza	240.300,00	0,00	-185.000,00	55.300,00
		previsione di cassa	16.300,00	0,00	0,00	16.300,00
Totale missione 20	Fondi e accantonamenti	previsione di competenza	1.500.241,00	0,00	-219.941,00	1.280.300,00
		previsione di cassa	16.300,00	0,00	0,00	16.300,00
Missione 99	Servizi per conto terzi					
Programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro					
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	1.769.000,00	10.000,00	0,00	1.779.000,00
		previsione di cassa	2.294.592,53	10.000,00	0,00	2.304.592,53
Totale programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	previsione di competenza	1.769.000,00	10.000,00	0,00	1.779.000,00
		previsione di cassa	2.294.592,53	10.000,00	0,00	2.304.592,53

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate nell'allegato 8/2.

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

Allegato n. 8/1 al D.Lgs 118/2011

data: 23/07/2021

n. protocollo

Rif. Proposta delibera di consiglio n. 5 / 2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE ESERCIZIO 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2021
				In aumento	In diminuzione	
Totale missione 99	Servizi per conto terzi	previsione di competenza	1.769.000,00	10.000,00	0,00	1.779.000,00
		previsione di cassa	2.294.592,53	10.000,00	0,00	2.304.592,53
Totale variazioni in uscita		previsione di competenza	15.554.288,90	1.230.218,42	-236.941,00	16.547.566,32
		previsione di cassa	15.087.996,99	1.230.218,42	-17.000,00	16.301.215,41
Totale generale delle uscite		previsione di competenza	15.554.288,90	1.230.218,42	-236.941,00	16.547.566,32
		previsione di cassa	15.087.996,99	1.230.218,42	-17.000,00	16.301.215,41

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate nell'allegato 8/2.

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE
Responsabile del Servizio Finanziario / Dirigente responsabile della spesa

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	SPESA	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	4.204.863,86								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		1.766.062,88	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione (1)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (2)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		1.733.256,90	1.514.000,00	89.000,00	Titolo 1: Spese correnti	7.084.615,90	7.097.014,19	6.134.076,00	6.138.966,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.295.490,48	3.316.550,00	3.553.500,00	3.573.500,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	89.000,00	89.000,00	89.000,00	89.000,00
Titolo 2: Trasferimenti correnti	1.030.735,25	1.013.708,41	349.940,00	326.310,00	Titolo 2: Spese in conto capitale	6.403.749,76	7.163.294,91	2.517.000,00	1.092.000,00
Titolo 3: Entrate extratributarie	6.150.523,48	2.760.975,22	2.615.020,00	2.631.290,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		1.425.000,00	0,00	0,00
Titolo 4: Entrate in conto capitale	5.084.885,46	4.078.012,91	931.000,00	931.000,00	Titolo 3: Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	17.561.634,67	11.169.246,54	7.449.460,00	7.462.100,00	Totale spese finali.....	13.488.365,66	14.260.309,10	8.651.076,00	7.230.966,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti	408.257,22	408.257,22	312.384,00	320.134,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	- di cui fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	1.856.780,03	1.779.000,00	1.749.000,00	1.749.000,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Totale Titoli	19.518.414,70	13.048.246,54	9.298.460,00	9.311.100,00	Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2.304.592,53	1.779.000,00	1.749.000,00	1.749.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	23.723.278,56	16.547.566,32	10.812.460,00	9.400.100,00	Totale Titoli	16.301.215,41	16.547.566,32	10.812.460,00	9.400.100,00
Fondo di cassa finale presunto	7.422.063,15				TOTALE COMPLESSIVO SPESE	16.301.215,41	16.547.566,32	10.812.460,00	9.400.100,00

(1) corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese

Riepilogo vincoli

2021AL001 ALIENAZIONE DI BENI MOBILI 2021

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
4.04.01.06	8190	ALIENAZIONE DI BENI MOBILI, IMPIANTI ED ATTREZZATURE (Servizio rilevante ai fini I.V.A.)	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
2.02.01.05	28660	ACQUISTO DI BENI MOBILI, IMPIANTI ED ATTREZZATURE - BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI: ATTREZZATURE	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.10	29011	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SUGLI IMMOBILI DI VALORE CULTURALE, STORICO ED ARTISTICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021AL003 VENDITA TERRENO EX ORTI TRELLO

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
4.04.01.08	8650	PROVENTI DA ALIENAZIONE AREE IN LOC. TRELLO - EX ORTI COMUNALI	156.500,00	0,00	156.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			156.500,00	0,00	156.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
2.02.01.09	30600	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SUL CIMITERO COMUNALE	140.850,00	0,00	140.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.05.01.99	29120	ALIENAZIONI PATRIMONIALI: ACCANTONAMENTO QUOTA DEL 10% - PROVENTI DA REINVESTIRE	15.650,00	0,00	15.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			156.500,00	0,00	156.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021ATEM1 ATEM: ENTRATE SPECIFICHE 2021

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
3.01.02.01	5340	GESTIONE AMBITI TERRITORIALI MINIMI (ATEM) - DISTRIBUZIONE GAS - ENTRATE SPECIFICHE (Servizio rilevanti ai fini I.V.A.)	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
1.03.02.11	25750	SPESE PER GESTIONE A.TE.M. (UTILIZZO ENTRATE SPECIFICHE) - DISTRIBUZIONE GAS: PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE (Servizio rilevante ai fini I.V.A.)	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021AVAM1 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE A/P - PARTE VINCOLATA

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
0.10	105	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - FONDI VINCOLATI: QUOTA DESTINATA A SPESE CORRENTI	304.849,01	304.849,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0.10	106	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - FONDI VINCOLATI: QUOTA DESTINATA A SPESE IN CONTO CAPITALE	1.315.723,76	1.315.723,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			1.620.572,77	1.620.572,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
1.03.02.06	25500	CANONE DI CONCESSIONE - PROJECT FINANCING ILLUMINAZIONE PUBBLICA: LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA, MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA, FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA	62.600,59	0,00	62.600,59	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.02.11	25650	SPESE DI COSTITUZIONE, ORGANIZZAZIONE, AVVIO DEGLI ATEM - DISTRIBUZIONE GAS: PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE (Servizio rilevante ai fini I.V.A.)	13.200,00	13.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04.03.01	14220	GESTIONE E FUNZIONAMENTO DELLA PISCINA COMUNALE - TRASFERIMENTI ALLA PARTECIPATA L'ORA S.R.L.	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04.04.01	3351	CONTRIBUTI ALLE ASSOCIAZIONI COMBATTENTISTICHE DI CARATTERE NON RICORRENTE - TRASFERIMENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE - ORGANI ISTITUZIONALI	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04.04.01	15402	CONTRIBUTI AD ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE PER INIZIATIVE ED ATTIVITA' NEL SETTORE CULTURALE	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04.04.01	21600	CONTRIBUTI AD ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE PER INIZIATIVE ED ATTIVITA' NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04.04.01	23601	CONTRIBUTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE PER INIZIATIVE ED ATTIVITA' AVENTI RILEVANZA SOCIALE	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04.04.01	25700	SPESE PER INIZIATIVE ED ATTIVITA' IN CAMPO TURISTICO - SERVIZI TURISTICI - TRASFERIMENTI CORRENTI AD ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.07	27520	ACQUISTO DI BENI MOBILI, IMPIANTI ED ATTREZZATURE - SERVIZI INFORMATICI COMUNALI: HARDWARE - SISTEMI INFORMATIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	30462	INTERVENTI DI SALVAGUARDIA DEL TERRITORIO IN ZONE A RISCHIO IDROGEOLOGICO - LOC. CORNASOLA/VIA NAZIONALE	210.992,71	210.992,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	30490	OPERE DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO DA SPROFONDAMENTO IN LOC. TRELLO	600.000,00	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	30510	REALIZZAZIONE E ALLESTIMENTO CENTRO DI RACCOLTA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI	33.000,00	32.818,00	182,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	34010	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SU PARCHI E VERDE PUBBLICO	39.774,43	0,00	39.774,43	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	35675	REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE IN VIA NAZIONALE - NUOVO BALCONE PANORAMICO SULLA GOLA DEL TINAZZO	103.467,66	103.467,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	35770	REALIZZAZIONE PROGETTO TURISTICO MONTE CALA- ANELLO NATURALISTICO MONTE CALA- ANELLO DEL COLLE DI SAN MAURIZIO- TRASFERIMENTI A GAL	5.300,00	0,00	5.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021AVAM1 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE A/P - PARTE VINCOLATA

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
2.02.01.09	37100	INTERVENTI DI ASFALTATURA DELLE STRADE COMUNALI	170.000,00	0,00	170.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	37500	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SULLE STRADE COMUNALI	17.910,00	0,00	17.910,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	37501	INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DELLE INFRASTRUTTURE STRADALI	37.353,35	37.353,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	38102	INTERVENTI STRAORDINARI DI REALIZZAZIONE, AMMODERNAMENTO, POTENZIAMENTO, MANUTENZIONE E MESSA A NORMA DELLA SEGNALETICA STRADALE	37.500,00	22.362,00	15.138,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	38830	INTERVENTI DI RIPRISTINO, SISTEMAZIONE E RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONE STRADALE IN CENTRO STORICO	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.03.05	38811	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI PER PROGETTAZIONI, STUDI, RILEVAZIONI, COLLAUDI - VIABILITA'	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.03.01.02	38240	COFINANZIAMENTO INTERVENTI IN MATERIA DI VIABILITA' - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ALLA COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.04.04.01	28360	TRASFERIMENTO IN CONTO CAPITALE PER ACCOLLO PASSIVITA' DELLA FONDAZIONE DI S. MARIA IN VALVENDRA - F.R.I.S.L. REGIONE LOMBARDIA: INTERVENTI SU BASILICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.05.04.01	28352	INTERVENTI DI SISTEMAZIONE PALESTRA SCUOLA PRIMARIA ANNO 2013- ART.80 COMMA 21 L.289/2012 - RESTITUZIONE FONDI MINISTERIALI NON AUTORIZZATI AL DIVERSO UTILIZZO	425,61	0,00	425,61	0,00	0,00	0,00	0,00
4.03.01.01.999	39195	ESTINZIONE ANTICIPATA DI MUTUI CONTRATTI CON ISTITUTI DIVERSI DALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI: ISTITUTO CREDITO SPORTIVO	50.303,22	0,00	50.303,22	0,00	0,00	0,00	0,00
4.03.01.02.018	39190	ESTINZIONE ANTICIPATA DI FONDI A RESTITUZIONE CONTRATTI CON ISTITUTI DIVERSI DALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI: BIM	18.745,20	0,00	18.745,20	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			1.620.572,77	1.020.193,72	600.379,05	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	600.379,05	-600.379,05	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021AVAM2 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE A/P - PARTE INVESTIMENTI- ANNO 2021

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
0.10	104	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	58.312,11	58.312,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			58.312,11	58.312,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
1.03.02.99	21311	SPESE PER PARCHI, VERDE PUBBLICO E ARREDO URBANO: ATTREZZATURE E DEI BENI MOBILI - ALTRI SERVIZI - PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.03	28675	ACQUISTO DI BENI MOBILI, IMPIANTI ED ATTREZZATURE - BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI- ACQUISTO DI MOBILI	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.04	15107	SPESE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI STABILI, DEI LOCALI COMUNALI E RELATIVI IMPIANTI - BIBLIOTECA/CENTRO CIVICO CULTURALE - PRESTAZIONE DI SERVIZI	1.900,00	0,00	1.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.04	29200	ACQUISTO DI BENI MOBILI, IMPIANTI ED ATTREZZATURE - MUNICIPIO: ALLESTIMENTI TECNOLOGICI E ALTRO	5.500,00	0,00	5.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.04	30530	ACQUISTO DI BENI MOBILI, IMPIANTI E ATTREZZATURE- ACQUISTO DI STRUMENTAZIONE E IMPIANTI FINALIZZATI ALLA RACCOLTA RIFIUTI	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.07	27520	ACQUISTO DI BENI MOBILI, IMPIANTI ED ATTREZZATURE - SERVIZI INFORMATICI COMUNALI: HARDWARE - SISTEMI INFORMATIVI	2.362,11	0,00	2.362,11	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	29880	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SULL'IMMOBILE ADIBITO AD ARCHIVIO COMUNALE	19.500,00	0,00	19.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.10	28350	INTERVENTI DI RESTAURO DELLA BASILICA DI SANTA MARIA IN VALVENDRA	4.550,00	0,00	4.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.99	34061	ACQUISTO DI BENI MOBILI ED ATTREZZATURE PER ARREDO URBANO E RELATIVE MANUTENZIONI STRAORDINARIE: ALTRI BENI MATERIALI	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.03.05	44925	INCARICO PER LA REDAZIONE DEGLI STRUMENTI URBANISTICI, STUDI SPECIALISTICI SUL TERRITORIO E VARIANTI	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			58.312,11	0,00	58.312,11	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	58.312,11	-58.312,11	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021AVAM3 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE- QUOTA ACCANTONATA

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
0.10	107	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - PARTE ACCANTONATA: QUOTA DESTINATA A SPESE CORRENTI	55.178,00	55.178,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			55.178,00	55.178,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
1.09.02.01	7500	ONERI STRAORDINARI - SGRAVIO E RIMBORSO DI TRIBUTI COMUNALI AD ECCEZIONE DELLA TA.R.S.U. E RELATIVI TRIBUTI ACCESSORI	52.078,00	0,00	52.078,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.09.99.05	26860	RIMBORSO A IMPRESE DI ENTRATE PATRIMONIALI DIVERSE NON DOVUTE - CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE (C.O.S.A.P.) - CANONE UNICO PATRIMONIALE	3.100,00	2.995,79	104,21	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			55.178,00	2.995,79	52.182,21	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	52.182,21	-52.182,21	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021AVAM4 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE A/P - PARTE DISPONIBILE

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
0.10	101	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: QUOTA DESTINATA A SPESE DI FUNZIONAMENTO NON RIPETITIVE	32.000,00	32.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0.10	109	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - PARTE DISPONIBILE: QUOTA DESTINATA A SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			32.000,00	32.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
1.04.01.02	20540	TRASFERIMENTI ALLA COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI PER LA GESTIONE DI SERVIZI PER MINORI	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04.03.01	14220	GESTIONE E FUNZIONAMENTO DELLA PISCINA COMUNALE - TRASFERIMENTI ALLA PARTECIPATA L'ORA S.R.L.	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.03.05	44925	INCARICO PER LA REDAZIONE DEGLI STRUMENTI URBANISTICI, STUDI SPECIALISTICI SUL TERRITORIO E VARIANTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			32.000,00	0,00	32.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	32.000,00	-32.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021AVECO AVANZO ECONOMICO 2021

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
2.02.01.01	28000	ACQUISTO DI BENI MATERIALI - POLIZIA LOCALE: MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	6.000,00	5.951,16	48,84	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.03	28675	ACQUISTO DI BENI MOBILI, IMPIANTI ED ATTREZZATURE - BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI- ACQUISTO DI MOBILI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.04	15107	SPESE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI STABILI, DEI LOCALI COMUNALI E RELATIVI IMPIANTI - BIBLIOTECA/CENTRO CIVICO CULTURALE - PRESTAZIONE DI SERVIZI	3.250,00	0,00	3.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.04	16000	ACQUISTO DI BENI MOBILI, IMPIANTI ED ATTREZZATURE - MUNICIPIO: CENTRALINO E IMPIANTO DI TELEFONIA	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.05	6160	ACQUISTO DI BENI MOBILI, IMPIANTI ED ATTREZZATURE - UFFICIO TECNICO: ATTREZZATURE N.A.C.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.07	27520	ACQUISTO DI BENI MOBILI, IMPIANTI ED ATTREZZATURE - SERVIZI INFORMATICI COMUNALI: HARDWARE - SISTEMI INFORMATIVI	1.637,89	398,94	1.238,95	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	30450	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SUGLI IMMOBILI COMUNALI - EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	37100	INTERVENTI DI ASFALTATURA DELLE STRADE COMUNALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	37500	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SULLE STRADE COMUNALI	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	37501	INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DELLE INFRASTRUTTURE STRADALI	10.000,00	819,52	9.180,48	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	37530	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA DI PIAZZALE BONOMELLI/VIA MILANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	38102	INTERVENTI STRAORDINARI DI REALIZZAZIONE, AMMODERNAMENTO, POTENZIAMENTO, MANUTENZIONE E MESSA A NORMA DELLA SEGNALETICA STRADALE	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.02.01	35630	ACQUISIZIONE AREE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.03.02	27530	ACQUISTO DI BENI MOBILI, IMPIANTI ED ATTREZZATURE - SERVIZI INFORMATICI COMUNALI: SOFTWARE - SISTEMI INFORMATIVI	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.03.99	15131	COSTITUZIONE DI DIRITTI REALI SU BENI DI TERZI: SPESE DI INVESTIMENTO PER BENI IMMATERIALI - BIBLIOTECA/CENTRO CIVICO CULTURALE	61.000,00	61.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.03.01.02	38240	COFINANZIAMENTO INTERVENTI IN MATERIA DI VIABILITA' - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ALLA COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.03.04.01	15290	RIQUALIFICAZIONE E RESTAURO DI PALAZZO TADINI - TRASFERIMENTI DI CAPITALE ALLA FONDAZIONE BELLE ARTI TADINI	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			122.387,89	83.169,62	39.218,27	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			-122.387,89	-83.169,62	-39.218,27	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021CCIM1 CONCESSIONI CIMITERIALI 2021

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
4.04.01.10	8200	PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI: ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
2.02.01.10	28350	INTERVENTI DI RESTAURO DELLA BASILICA DI SANTA MARIA IN VALVENDRA	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.10	28380	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SUGLI IMMOBILI DI VALORE CULTURALE, STORICO ED ARTISTICO: BASILICA DI S. MARIA	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.02.01	35630	ACQUISIZIONE AREE	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021CENS CONTRIBUTO ISTAT PER CENSIMENTO ANNO 2021

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
2.01.01.01	2107	CONTRIBUTO PER CENSIMENTO PERMANENTE DELLA POPOLAZIONE	7.700,00	0,00	7.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			7.700,00	0,00	7.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
1.01.01.01	950	SPESE PER CENSIMENTO PERMANENTE DELLA POPOLAZIONE - COMPENSI AL PERSONALE DIPENDENTE	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.02.01	960	SPESE PER CENSIMENTO PERMANENTE DELLA POPOLAZIONE - ONERI RIFLESSI SU COMPENSI AL PERSONALE DIPENDENTE	300,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.02.01.01	970	SPESE PER CENSIMENTO PERMANENTE DELLA POPOLAZIONE - I.R.A.P A DEBITO DEL COMUNE	150,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.02.99	5753	CENSIMENTO PERMANENTE DELLA POPOLAZIONE	6.050,00	0,00	6.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			7.700,00	0,00	7.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021CESTLAG TRASFERIMENTO DA CM VAL CAMONICA PER ACQUISTO CESTINI MANGIARIFIUTI

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
4.02.01.02	14140	TRASFERIMENTO DA COMUNITA' MONTANA VAL CAMONICA PER ACQUISTO STRUMENTAZIONE UTILE ALLA RACCOLTA RIFIUTI FLUTTUANTI NELLE ACQUE LACUSTRI	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
2.02.01.04	30530	ACQUISTO DI BENI MOBILI, IMPIANTI E ATTREZZATURE- ACQUISTO DI STRUMENTAZIONE E IMPIANTI FINALIZZATI ALLA RACCOLTA RIFIUTI	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021CMIF INTERVENTI IDRAULICI FORESTALI- TORRENTE VALVENDRA

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
4.02.01.02	14170	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA C.M.L.B. PER INTERVENTO IDRAULICO FORESTALE DEL TORRENTE VALVENDRA	93.794,43	93.794,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			93.794,43	93.794,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
2.02.01.09	34290	INTERVENTO IDRAULICO FORESTALE DEL TORRENTE VALVENDRA	93.794,43	90.739,25	3.055,18	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			93.794,43	90.739,25	3.055,18	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	3.055,18	-3.055,18	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021CORN CONTRIBUTI REGIONALI PER DISSESTO CORNASOLA

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
0.02	201	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (F.P.V.) PER SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	1.425.000,00	1.425.000,00	0,00	0,00
4.02.01.02	9685	CONTRIBUTI REGIONALI AGLI INVESTIMENTI PER INTERVENTI URGENTI IN LOC. CORNASOLA/VIA NAZIONALE A SEGUITO DI FENOMENI IDROGEOLOGICI	1.925.000,00	577.500,00	1.347.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			1.925.000,00	577.500,00	1.347.500,00	1.425.000,00	1.425.000,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
2.02.01.09	30462	INTERVENTI DI SALVAGUARDIA DEL TERRITORIO IN ZONE A RISCHIO IDROGEOLOGICO - LOC. CORNASOLA/VIA NAZIONALE	500.000,00	0,00	500.000,00	1.425.000,00	0,00	0,00	0,00
		F.p.v.	1.425.000,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			1.925.000,00	0,00	500.000,00	1.425.000,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	577.500,00	847.500,00	0,00	1.425.000,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021CRE FONDI STRAORDINARI MINISTERIALI CRE ESTIVI 2021

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
2.01.01.01	480	TRASFERIMENTI ERARIALI A SCOPO SOCIALE, EDUCATIVO E ASSISTENZIALE	8.384,32	0,00	8.384,32	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			8.384,32	0,00	8.384,32	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
1.04.01.02	20540	TRASFERIMENTI ALLA COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI PER LA GESTIONE DI SERVIZI PER MINORI	8.384,32	0,00	8.384,32	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			8.384,32	0,00	8.384,32	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021FPVPE FPV PER SPESE CORRENTI 2021: PERSONALE

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
0.01	200	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (F.P.V.) PER SPESE CORRENTI	0,00	0,00	0,00	89.000,00	89.000,00	0,00	0,00
Totale entrate			0,00	0,00	0,00	89.000,00	89.000,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
1.01.01.01	3050	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE DIPENDENTE	0,00	0,00	0,00	69.000,00	0,00	0,00	0,00
		F.p.v.	69.000,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.02.01	3055	PREVIDENZA INTEGRATIVA POLIZIA MUNICIPALE FINANZIATA DA PARTE SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00
		F.p.v.	3.000,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.02.01	3150	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI OBBLIGATORI A CARICO DEL COMUNE - TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE DIPENDENTE	0,00	0,00	0,00	17.000,00	0,00	0,00	0,00
		F.p.v.	17.000,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			89.000,00	0,00	0,00	89.000,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			-89.000,00	0,00	0,00	0,00	89.000,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021GALMC CONTRIBUTO GAL MONTE CALA

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
4.02.04.01	14602	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE PER REALIZZAZIONE PROGETTO MONTE CALA	44.718,48	0,00	44.718,48	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			44.718,48	0,00	44.718,48	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
2.02.01.09	35770	REALIZZAZIONE PROGETTO TURISTICO MONTE CALA- ANELLO NATURALISTICO MONTE CALA- ANELLO DEL COLLE DI SAN MAURIZIO- TRASFERIMENTI A GAL	44.718,48	0,00	44.718,48	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			44.718,48	0,00	44.718,48	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021L4REG TRASFERIMENTO REGIONALE L.4/2021- SOSTEGNO TESSUTO ECONOMICO LOMBARDO

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
4.02.01.02	14530	TRASFERIMENTI REGIONALI INTERVENTI PER LA RIPRESA ECONOMICA- SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE, POTENZIAMENTO INFRASTRUTTURALE, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - L.R. 9/2020- L.R. 4/2021	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
2.02.01.09	29520	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SULLO STABILE ADIBITO A SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021LUCE TRASFERIMENTO CCIA PER ORG. BORGO DELLA LUCE

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
2.01.01.01	6869	CONTRIBUTO DALLA C..C.I.A.A. DI BERGAMO A SOSTEGNO DELLE SPESE DI ORGANIZZAZIONE E GESTIONE EVENTO BORGO DELLA LUCE	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
1.03.02.99	25450	SPESE PER INIZIATIVE ED ATTIVITA' IN CAMPO TURISTICO: PROGETTI DI ILLUMINAZIONE ARTISTICA - ALTRI SERVIZI - PRESTAZIONI DI SERVIZI	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021MI002 TRASFERIMENTI ERARIALI: FONDO IMU-TASI

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
2.01.01.01	451	FONDO CRITICITA' IMU/TASI: ATTRIBUZIONE ERARIALE (ECCEDEZA SU SALDO DEL PAREGGIO DI BILANCIO)	37.000,00	37.353,35	-353,35	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.01	8670	FONDO CRITICITA' IMU/TASI: ATTRIBUZIONE ERARIALE CON VINCOLO DI DESTINAZIONE PER MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO COMUNALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			37.000,00	37.353,35	-353,35	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
1.03.02.09	6050	SPESE DI MANUTENZIONE ORDINARIA DEGLI STABILI, DEI LOCALI COMUNALI E RELATIVI IMPIANTI - DEMANIO E PATRIMONIO - PRESTAZIONI DI SERVIZI	19.000,00	0,00	19.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.02.09	16500	SPESE DI MANUTENZIONE ORDINARIA DEGLI STABILI, DEI LOCALI COMUNALI E RELATIVI IMPIANTI - EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA - PRESTAZIONI DI SERVIZI	18.000,00	9.499,56	8.500,44	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.02.09	24250	SPESE PER LA MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI - PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			37.000,00	9.499,56	27.500,44	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	27.853,79	-27.853,79	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021MI003 TRASFERIMENTI MINISTERIALI VINC.: SIST. EDUC. 0-6

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
2.01.01.01	460	TRASFERIMENTO DA M.I.U.R. IN C/ESERCIZIO: SISTEMA EDUCATIVO 0-6 ANNI	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
1.03.02.15	20404	SPESE PER LA GESTIONE ED IL FUNZIONAMENTO DELL'ASILO NIDO COMUNALE: CONTRATTI DI SERVIZIO (Servizio rilevante ai fini I.V.A.)	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04.04.01	11100	ATTUAZIONE DEL PIANO PER IL DIRITTO ALLO STUDIO: CONTRIBUTI ALLE SCUOLE DELL'INFANZIA PRIVATE - TRASFERIMENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04.04.01	11101	CONTRIBUTI DI CARATTERE NON RICORRENTE ALLE SCUOLE DELL'INFANZIA PRIVATE - TRASFERIMENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	33740	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SULLO STABILE ADIBITO AD ASILO NIDO COMUNALE (Servizio rilevante ai fini I.V.A.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021MI004 TRAS. MINISTERIALI VINCOLATI: EFFICIENT. ENERG. E SVILUP. SOST. L.160-2019

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
4.02.01.01	2400	TRASFERIMENTI ERARIALI: INVESTIMENTI PUBBLICI IN MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO COMUNALE - LEGGE 145/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.01	2600	TRASFERIMENTI ERARIALI: INVESTIMENTI PUBBLICI PER INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE- EX DECRETO CRESCITA D.L. 34/2019 - L. 160/2019- ART. 29	140.000,00	0,00	140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.02	14480	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DALLA REGIONE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SULL'IMMOBILE ADIBITO AD ARCHIVIO COMUNALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			140.000,00	0,00	140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
2.02.01.09	29880	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SULL'IMMOBILE ADIBITO AD ARCHIVIO COMUNALE	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	33730	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SULLO STABILE ADIBITO A SCUOLA PRIMARIA	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	37530	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA DI PIAZZALE BONOMELLI/VIA MILANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			140.000,00	0,00	140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021MI005 TRASFERIMENTI MINISTERIALI VINCOL.: DISSESTI

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
2.02.01.09	30490	OPERE DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO DA SPROFONDAMENTO IN LOC. TRELLO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale uscite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Saldo finale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021MICAS TRASFERIMENTO MINISTERIALE PER RIQUALIFICAZIONE CASERMA

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
4.02.01.01	14396	TRASFERIMENTO DI CAPITALI DAL MINISTERO DEGLI INTERNI PER RIQUALIFICAZIONE PALAZZO ANGELINI- PARTE CASERMA DEI CARABINIERI	370.000,00	0,00	370.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.02	14395	TRASFERIMENTO DI CAPITALI DALLA REGIONE PER RIQUALIFICAZIONE PALAZZO ANGELINI- PARTE CASERMA DEI CARABINIERI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			370.000,00	0,00	370.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
2.02.01.09	38370	MANUTENZIONE STRAORDINARIA/ADEGUAMENTO NORMATIVO DEI LOCALI E DEGLI IMPIANTI DELL'IMMOBILE ADIBITO A STAZIONE DEI CARABINIERI	370.000,00	0,00	370.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			370.000,00	0,00	370.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021MICOM CONTRIBUTI PER LA PROMOZIONE ECONOMICA LOCALE- EX DECRETO CRESCITA 2019

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
2.01.01.01	9700	CONTRIBUTI PER LA PROMOZIONE ECONOMICA LOCALE- EX DECRETO CRESCITA 2019	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
1.04.03.99	11400	CONTRIBUTI PER LA PROMOZIONE ECONOMICA LOCALE- EX DECRETO CRESCITA 2019	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021MINLB TRASFERIMENTI MINISTERO BIBLIOTECHE ACQUISTO LIBRI

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
2.01.01.01	2119	TRASFERIMENTI ERARIALI PER BIBLIOTECA COMUNALE PER ACQUISTO LIBRI- D.L. 34-2020- SOSTEGNO DEL LIBRO E DELL'INTERA FILIERA DELL'EDITORIA LIBRARIA	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			7.000,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
1.03.01.01	15200	SPESE DI FUNZIONAMENTO E GESTIONE DELLA BIBLIOTECA/CENTRO CIVICO CULTURALE: GIORNALI, RIVISTE E PUBBLICAZIONI - ACQUISTO DI BENI	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			7.000,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021MNSA FONDO MINISTERIALE SOLIDARIETA' ALIMENTARE 2021

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
2.01.01.01	2150	TRASFERIMENTI ERARIALI - FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE ORD. 658/2020 PROTEZIONE CIVILE	21.595,71	0,00	21.595,71	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			21.595,71	0,00	21.595,71	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
1.04.02.02	22270	INTERVENTI ED INIZIATIVE A CONTRASTO DELL'EMERGENZA COVID-19 - TRASFERIMENTI A FAMIGLIE PER CONTRASTO FABBISOGNO ALIMENTARE ORD. 658/2020 DPC.	21.595,71	0,00	21.595,71	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			21.595,71	0,00	21.595,71	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

202100UU1 PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE 2021

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
4.05.01.01	9200	PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	80.000,00	45.000,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05.01.01	9205	MAGGIORAZIONE CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE DA DESTINARE A FONDO REGIONALE AREE VERDI	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			82.000,00	45.000,00	37.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
2.02.01.03	29872	ACQUISTO DI BENI MOBILI, IMPIANTI ED ATTREZZATURE - SPORTELLO TURISTICO GESTIONE PORTI LACUALI/I.A.T. - ADEGUAMENTO INFOPOINT: MOBILI E ARREDI	300,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.05	28660	ACQUISTO DI BENI MOBILI, IMPIANTI ED ATTREZZATURE - BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI: ATTREZZATURE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.05	34120	ACQUISTO DI BENI MOBILI, IMPIANTI ED ATTREZZATURE - CIMITERO: ATTREZZATURE	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	29010	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SUGLI IMMOBILI COMUNALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	29020	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SUGLI IMMOBILI COMUNALI - PALAZZO MUNICIPALE	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	29100	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SULLO STABILE ADIBITO A SCUOLA DELL'INFANZIA	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	29520	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SULLO STABILE ADIBITO A SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	29880	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SULL'IMMOBILE ADIBITO AD ARCHIVIO COMUNALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	30610	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SUGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE VOTIVA (Servizio rilevante ai fini I.V.A.)	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	33730	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SULLO STABILE ADIBITO A SCUOLA PRIMARIA	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	33740	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SULLO STABILE ADIBITO AD ASILO NIDO COMUNALE (Servizio rilevante ai fini I.V.A.)	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	36110	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SUGLI IMPIANTI DELL'ILLUMINAZIONE PUBBLICA	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	37100	INTERVENTI DI ASFALTATURA DELLE STRADE COMUNALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	37500	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SULLE STRADE COMUNALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	38830	INTERVENTI DI RIPRISTINO, SISTEMAZIONE E RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONE STRADALE IN CENTRO STORICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.10	28380	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SUGLI IMMOBILI DI VALORE CULTURALE, STORICO ED ARTISTICO: BASILICA DI S. MARIA	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

202100UU1 PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE 2021

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
2.02.01.10	29070	INTERVENTI DI RESTAURO E RISANAMENTO CONSERVATIVO DI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.99	34061	ACQUISTO DI BENI MOBILI ED ATTREZZATURE PER ARREDO URBANO E RELATIVE MANUTENZIONI STRAORDINARIE: ALTRI BENI MATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.99	34320	ASILO NIDO: ALLESTIMENTO AREA ESTERNA - ACQUISTO DI BENI MOBILI, IMPIANTI ED ATTREZZATURE (Servizio rilevante ai fini I.V.A.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.03.05	38810	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI PER PROGETTAZIONI, STUDI, RILEVAZIONI, COLLAUDI - UFFICIO TECNICO	10.000,00	5.636,40	4.363,60	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.03.05	38812	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI PER PROGETTAZIONI, STUDI, RILEVAZIONI, COLLAUDI - URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.03.05	44925	INCARICO PER LA REDAZIONE DEGLI STRUMENTI URBANISTICI, STUDI SPECIALISTICI SUL TERRITORIO E VARIANTI	13.500,00	0,00	13.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.03.01.02	35640	FONDO AREE VERDI - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ALLA REGIONE LOMBARDIA	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.03.04.01	38401	QUOTA DELL'8% DEGLI ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA DA DESTINARE AGLI EDIFICI DI CULTO - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE - BENI CULTURALI	2.800,00	0,00	2.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.05.01.99	13750	ONERI DI URBANIZZAZIONE: ACCANTONAMENTO QUOTA DEL 10% PER BARRIERE ARCHITETTONICHE - PROVENTI DA REINVESTIRE	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.05.04.04	38651	ONERI E MONETIZZAZIONI: RIMBORSI IN CONTO CAPITALE A FAMIGLIE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.05.04.05	38652	ONERI E MONETIZZAZIONI: RIMBORSI IN CONTO CAPITALE AD IMPRESE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.05.99.99	38650	RESTITUZIONE PROVENTI NON DOVUTI - CONCESSIONI E PRATICHE EDILIZIE	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			82.000,00	5.636,40	76.363,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	39.363,60	-39.363,60	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021POLAB TRASFERIMENTI COMUNITA MONTANA POLITICHE ABITATIVE

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
2.01.01.02	2202	CONTRIBUTI DALLA COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI PER LE POLITICHE ABITATIVE	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
1.04.02.02	22260	CONTRIBUTI DI SOLIDARIETA' A SOSTEGNO DI POLITICHE SOCIALI-ABITATIVE - TRASFERIMENTI A FAMIGLIE - E.R.P.	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021REGBORG TRASFERIMENTO REGIONALE PER BANDO BORGHI ANTICHI

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
4.02.01.02	14380	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA REGIONE - NUOVE PAVIMENTAZIONI STRADALI IN CENTRO STORICO	360.000,00	0,00	360.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			360.000,00	0,00	360.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
2.02.01.09	38830	INTERVENTI DI RIPRISTINO, SISTEMAZIONE E RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONE STRADALE IN CENTRO STORICO	360.000,00	0,00	360.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			360.000,00	0,00	360.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021REGPL TRASFERIMENTO REGIONALE ACQUISTO AUTOMEZZO PL

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
4.02.01.02	16700	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA REGIONE PER ACQUISTO NUOVO AUTOMEZZO DELLA POLIZIA LOCALE - DDUO 22 ottobre 2020 - 12524	24.000,00	0,00	24.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			24.000,00	0,00	24.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
2.02.01.01	28000	ACQUISTO DI BENI MATERIALI - POLIZIA LOCALE: MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	24.000,00	23.999,84	0,16	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			24.000,00	23.999,84	0,16	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	-23.999,84	23.999,84	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021RG001 TRASFERIMENTI REG.LI VINCOLATI: NIDI GRATIS 2021

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
2.01.01.02	8150	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER ATTUAZIONE PROGRAMMA NIDI GRATIS	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
1.04.02.02	43300	INTERVENTI A FAVORE DEI MINORI: PROGRAMMA REGIONALE NIDI GRATIS - TRASFERIMENTI CORRENTI A FAMIGLIE	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021RG006 TRASFERIMENTI REGIONALI VINCOLATI- FONDO SOLIDARIET. AFFITTI

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
2.01.01.02	2602	CONTRIBUTI CORRENTI DALLA REGIONE A SOSTEGNO DI PERSONE BISOGLNOSE (FONDO SOSTEGNO AFFITTI)	21.000,00	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			21.000,00	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
1.04.02.02	23801	ASSEGNAZIONE CONTRIBUTI CORRENTI DELLA REGIONE A SOSTEGNO DI PERSONE BISOGLNOSE, IVI COMPRESA L'INTEGRAZIONE COMUNALE (FONDO SOSTEGNO AFFITTI)	21.000,00	0,00	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			21.000,00	0,00	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	21.000,00	-21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021RGBAR TRASFERIMENTI REG.LI VINCOLATI: BARR. ARCH. 2021

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
4.02.01.02	14440	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DALLA REGIONE PER INTERVENTI DI SUPERAMENTO ED ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE NEGLI EDIFICI PRIVATI	31.000,00	17.811,40	13.188,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			31.000,00	17.811,40	13.188,60	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
2.03.02.01	34080	ASSEGNAZIONE CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DALLA REGIONE PER INTERVENTI DI SUPERAMENTO ED ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE NEGLI EDIFICI PRIVATI	31.000,00	0,00	31.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			31.000,00	0,00	31.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	17.811,40	-17.811,40	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021RGAS TRASFERIMENTO REGIONALE PER RIQUALIFICAZIONE CASERMA

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
4.02.01.02	14395	TRASFERIMENTO DI CAPITALI DALLA REGIONE PER RIQUALIFICAZIONE PALAZZO ANGELINI- PARTE CASERMA DEI CARABINIERI	365.000,00	0,00	365.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			365.000,00	0,00	365.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
2.02.01.09	38370	MANUTENZIONE STRAORDINARIA/ADEGUAMENTO NORMATIVO DEI LOCALI E DEGLI IMPIANTI DELL'IMMOBILE ADIBITO A STAZIONE DEI CARABINIERI	365.000,00	0,00	365.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			365.000,00	0,00	365.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021RGOV TRASFERIMENTO REG. INTERVENTI PER RIPRESA ECONOMICA L.R. 9/2020

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
4.02.01.02	14530	TRASFERIMENTI REGIONALI INTERVENTI PER LA RIPRESA ECONOMICA- SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE, POTENZIAMENTO INFRASTRUTTURALE, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - L.R. 9/2020- L.R. 4/2021	280.000,00	280.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			280.000,00	280.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
2.02.01.09	30450	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SUGLI IMMOBILI COMUNALI - EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	124.000,00	124.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.09	31120	INTERVENTI DIVERSI SUL CIMITERO COMUNALE: RESTAURO CHIESETTA E SUPERAMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE	64.000,00	64.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.10	28380	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SUGLI IMMOBILI DI VALORE CULTURALE, STORICO ED ARTISTICO: BASILICA DI S. MARIA	92.000,00	92.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			280.000,00	280.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021SAMB1 PROVENTI DA SANZIONI AMBIENTALI 2021

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
4.02.02.01	9261	PROVENTI DA INDENNITA' E SANZIONI IN MATERIA AMBIENTALE - DA FAMIGLIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.03.03	9260	PROVENTI DA INDENNITA' E SANZIONI IN MATERIA AMBIENTALE - DA IMPRESE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05.04.99	9262	PROVENTI DA INDENNITA' E SANZIONI IN MATERIA AMBIENTALE	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
2.02.01.09	34010	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SU PARCHI E VERDE PUBBLICO	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021SOLID FONDO SOLIDARIETA'- PARTE VINCOLATA SERVIZI SOCIALI

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
1.03.01.01	1445	ENTRATE DA FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE- PARTE VINCOLATA	19.000,00	18.521,50	478,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			19.000,00	18.521,50	478,50	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
1.04.01.02	22220	TRASFERIMENTI ALLA COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI PER LA GESTIONE DI SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI DELEGATI	19.000,00	21.000,00	-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			19.000,00	21.000,00	-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	-2.478,50	2.478,50	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021 SPAE PROVENTI DA SANZIONI PAESAGGISTICHE EX D.LGS 42/04

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
3.02.03.01	4350	PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA PAESAGGISTICO EX. ART. 167 COMMA 5 D.L.GS 42/2004	11.600,00	11.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			11.600,00	11.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
2.02.01.09	34010	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SU PARCHI E VERDE PUBBLICO	11.600,00	0,00	11.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.05.99.99	17090	SALVAGUARDIA E INTERVENTI DI RECUPERO VALORI PAESAGGISTICI, DI RIQUALIFICAZIONE IMMOBILI E AREE DEGRADATE O INTERESSATI DALLE RIMESSIONI IN PRISTINO - DESTINAZIONE PROVENTI EX ART. 167 COMMA 5 D.LGS 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			11.600,00	0,00	11.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	11.600,00	-11.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021STRD1 MONETIZZAZIONE STANDARDS URBANISTICI 2021

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
4.02.02.01	9221	PROVENTI DALLA MONETIZZAZIONE DI STANDARDS URBANISTICI - DA FAMIGLIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.03.03	9220	PROVENTI DALLA MONETIZZAZIONE DI STANDARDS URBANISTICI - DA IMPRESE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05.01.01	9206	PROVENTI DALLA MONETIZZAZIONE DI STANDARDS URBANISTICI	25.000,00	20.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			25.000,00	20.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
2.02.01.09	29520	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SULLO STABILE ADIBITO A SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO	13.500,00	13.151,60	348,40	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.10	15150	RECUPERO ARCHEOLOGICO-CULTURALE DEL SITO CASTELLIERE GALLICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.03.05	44925	INCARICO PER LA REDAZIONE DEGLI STRUMENTI URBANISTICI, STUDI SPECIALISTICI SUL TERRITORIO E VARIANTI	11.500,00	0,00	11.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			25.000,00	13.151,60	11.848,40	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	6.848,40	-6.848,40	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli

2021TARI TRASFERIMENTO ERARIALE PER AGEVOLAZIONI TARI NON DOMESTICHE

Entrate

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Accertamenti	Differenza	Stanziamiento	Accertamenti	Stanziamiento	Accertamenti
2.01.01.01	1015	TRASFERIMENTO ERARIALE FINALIZZATO ALLA CONCESSIONE DI RIDUZIONI TARI PER ALCUNE CATEGORIE ECONOMICHE- DL 73-2021	53.750,82	0,00	53.750,82	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate			53.750,82	0,00	53.750,82	0,00	0,00	0,00	0,00

Uscite

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023	
			Stanziamiento	Impegni	Differenza	Stanziamiento	Impegni	Stanziamiento	Impegni
1.04.03.99.999	19775	ONERI STRAORDINARI - TRIBUTI SUI RIFIUTI (TA.R.I.): ULTERIORI RIDUZIONI ED ESENZIONI STABILITE DAL COMUNE EMERGENZA COVID-19- UTENZE NON DOMESTICHE	53.750,82	0,00	53.750,82	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite			53.750,82	0,00	53.750,82	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo finale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale	Entrate	6.115.106,64	2.888.643,56	3.226.463,08	1.514.000,00	1.514.000,00	0,00	0,00
	Uscite	6.326.494,53	1.550.385,78	3.262.108,75	1.514.000,00	0,00	0,00	0,00
	Saldo finale	-211.387,89	1.338.257,78	-35.645,67	0,00	1.514.000,00	0,00	0,00

Riepilogo vincoli
Riepilogo schede Capitoli vincolati

Codice	Descrizione / Tipo vincolo	Titolo	Saldo iniziale	Accertamenti	Impegni	Impegni esercizi futuri finanziati con fpv	Economie di impegni finanziati con F.p.v.	Minori residui	Eliminazione del vincolo su quote del risultato amm.	Risultato di gestione	Avanzo vincolato
2021AVAM1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE A/P - PARTE VINCOLATA	2	0,00	0,00	1.020.193,72	0,00	0,00	0,00	0,00	600.379,05	-1.020.193,72
2021AVECO	AVANZO ECONOMICO 2021	2	0,00	0,00	83.169,62	0,00	0,00	0,00	0,00	-83.169,62	-83.169,62
2021CMIF	INTERVENTI IDRAULICI FORESTALI- TORRENTE VALVENDRA	2	0,00	93.794,43	90.739,25	0,00	0,00	0,00	0,00	3.055,18	3.055,18
2021CORN	CONTRIBUTI REGIONALI PER DISSESTO CORNASOLA	2	0,00	577.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	577.500,00	577.500,00
2021MI002	TRASFERIMENTI ERARIALI: FONDO IMU-TASI	1	0,00	37.353,35	9.499,56	0,00	0,00	0,00	0,00	27.853,79	27.853,79
2021REGPL	TRASFERIMENTO REGIONALE ACQUISTO AUTOMEZZO PL	2	0,00	0,00	23.999,84	0,00	0,00	0,00	0,00	-23.999,84	-23.999,84
2021RG006	TRASFERIMENTI REGIONALI VINCOLATI- FONDO SOLIDARIET. AFFITTI	1	0,00	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.000,00	21.000,00
2021RGBAR	TRASFERIMENTI REG.LI VINCOLATI: BARR. ARCH. 2021	2	0,00	17.811,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.811,40	17.811,40
2021RGCOV	TRASFERIMENTO REG. INTERVENTI PER RIPRESA ECONOMICA L.R. 9/2020	2	0,00	280.000,00	280.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021SOLID	FONDO SOLIDARIETA'- PARTE VINCOLATA SERVIZI SOCIALI	1	0,00	18.521,50	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.478,50	-2.478,50
2021SPAED	PROVENTI DA SANZIONI PAESAGGISTICHE EX D.LGS 42/04	2	0,00	11.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.600,00	11.600,00
Totale Capitoli vincolati			0,00	1.057.580,68	1.528.601,99	0,00	0,00	0,00	0,00	1.149.551,46	-471.021,31
di cui parte corrente			0,00	76.874,85	30.499,56	0,00	0,00	0,00	0,00	46.375,29	46.375,29
di cui parte capitale			0,00	980.705,83	1.498.102,43	0,00	0,00	0,00	0,00	1.103.176,17	-517.396,60

Riepilogo vincoli
Riepilogo schede Investimenti

Codice	Descrizione / Tipo vincolo	Titolo	Saldo iniziale	Accertamenti	Impegni	Impegni esercizi futuri finanziati con fpv	Economie di impegni finanziati con F.p.v.	Minori residui	Eliminazione del vincolo su quote del risultato amm.	Risultato di gestione	Avanzo destinato
2021OOUJ1	PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE 2021	2	0,00	45.000,00	5.636,40	0,00	0,00	0,00	0,00	39.363,60	39.363,60
2021STRD1	MONETIZZAZIONE STANDARDS URBANISTICI 2021	2	0,00	20.000,00	13.151,60	0,00	0,00	0,00	0,00	6.848,40	6.848,40
Totale Investimenti			0,00	65.000,00	18.788,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.212,00	46.212,00
Totale			0,00	1.122.580,68	1.547.389,99	0,00	0,00	0,00	0,00	1.195.763,46	-424.809,31

Riepilogo vincoli
Riepilogo schede Ad uso interno

Codice	Descrizione / Tipo vincolo	Titolo	Saldo iniziale	Accertamenti	Impegni	Impegni esercizi futuri finanziati con fpv	Economie di impegni finanziati con F.p.v.	Minori residui	Eliminazione del vincolo su quote del risultato amm.	Risultato di gestione	Avanzo di amministrazione
2021AVAM 2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE A/P - PARTE INVESTIMENTI- ANNO 2021	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.312,11	0,00
2021AVAM 3	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE- QUOTA ACCANTONATA	1	0,00	0,00	2.995,79	0,00	0,00	0,00	0,00	52.182,21	-2.995,79
2021AVAM 4	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE A/P - PARTE DISPONIBILE	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.000,00	0,00
Totale Ad uso interno			0,00	0,00	2.995,79	0,00	0,00	0,00	0,00	142.494,32	-2.995,79

Riepilogo vincoli

Differenza capitolo/vincoli

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Previsione capitolo	Totale vincoli	Differenza
0.01	200	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (F.P.V.) PER SPESE CORRENTI	155.998,66	115.997,00	40.001,66
0.02	201	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (F.P.V.) PER SPESE IN CONTO CAPITALE	1.577.258,24	1.538.760,66	38.497,58
0.10	101	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: QUOTA DESTINATA A SPESE DI FUNZIONAMENTO NON RIPETITIVE	0,00	32.000,00	-32.000,00
0.10	104	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	0,00	58.312,11	-58.312,11
0.10	106	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - FONDI VINCOLATI: QUOTA DESTINATA A SPESE IN CONTO CAPITALE	1.048.013,76	1.315.723,76	-267.710,00
0.10	105	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - FONDI VINCOLATI: QUOTA DESTINATA A SPESE CORRENTI	75.800,59	304.849,01	-229.048,42
1.01.01.41	720	IMPOSTA DI SOGGIORNO	50.000,00	0,00	50.000,00
1.03.01.01	1445	ENTRATE DA FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE- PARTE VINCOLATA	21.000,00	19.000,00	2.000,00
2.01.01.01	2150	TRASFERIMENTI ERARIALI - FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE ORD. 658/2020 PROTEZIONE CIVILE	0,00	21.595,71	-21.595,71
2.01.01.01	480	TRASFERIMENTI ERARIALI A SCOPO SOCIALE, EDUCATIVO E ASSISTENZIALE	0,00	8.384,32	-8.384,32
2.01.01.01	451	FONDO CRITICITA' IMU/TASI: ATTRIBUZIONE ERARIALE (ECCEDEZZA SU SALDO DEL PAREGGIO DI BILANCIO)	60.000,00	37.000,00	23.000,00
2.01.01.01	2119	TRASFERIMENTI ERARIALI PER BIBLIOTECA COMUNALE PER ACQUISTO LIBRI- D.L. 34-2020- SOSTEGNO DEL LIBRO E DELL'INTERA FILIERA DELL'EDITORIA LIBRARIA	0,00	7.000,00	-7.000,00
2.01.01.01	1015	TRASFERIMENTO ERARIALE FINALIZZATO ALLA CONCESSIONE DI RIDUZIONI TARI PER ALCUNE CATEGORIE ECONOMICHE-DL 73-2021	0,00	53.750,82	-53.750,82
2.01.01.02	2602	CONTRIBUTI CORRENTI DALLA REGIONE A SOSTEGNO DI PERSONE BISOGNOSE (FONDO SOSTEGNO AFFITTI)	20.000,00	21.000,00	-1.000,00
3.01.02.01	4010	PROVENTI DALLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE - BIGLIETTI (Servizio rilevante ai fini I.V.A.)	18.000,00	0,00	18.000,00
3.01.03.01	5130	CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE (C.O.S.A.P.)	3.500,00	0,00	3.500,00
3.05.02.03	6714	ENTRATE DA RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA FAMIGLIE	162.000,00	17.000,00	145.000,00
4.02.01.02	14530	TRASFERIMENTI REGIONALI INTERVENTI PER LA RIPRESA ECONOMICA- SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE, POTENZIAMENTO INFRASTRUTTURALE, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - L.R. 9/2020- L.R. 4/2021	280.000,00	380.000,00	-100.000,00
4.02.01.02	14380	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA REGIONE - NUOVE PAVIMENTAZIONI STRADALI IN CENTRO STORICO	0,00	360.000,00	-360.000,00
4.02.01.02	14140	TRASFERIMENTO DA COMUNITA' MONTANA VAL CAMONICA PER ACQUISTO STRUMENTAZIONE UTILE ALLA RACCOLTA RIFIUTI FLUTTUANTI NELLE ACQUE LACUSTRI	0,00	4.000,00	-4.000,00
4.02.04.01	14602	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE PER REALIZZAZIONE PROGETTO MONTE CALA	0,00	44.718,48	-44.718,48
9.01.01.01	15130	RITENUTA DEL 4% SUI CONTRIBUTI PUBBLICI	3.000,00	0,00	3.000,00
9.01.03.01	15120	RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO PER CONTO TERZI	50.000,00	0,00	50.000,00
1.01.01.01	2100	QUOTA DEI DIRITTI DI ROGITO SPETTANTE AL SEGRETARIO COMUNALE	5.000,00	0,00	5.000,00
1.01.01.01	3050	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE DIPENDENTE	145.000,00	68.000,00	77.000,00
1.01.02.01	2101	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI OBBLIGATORI A CARICO DEL COMUNE - DIRITTI DI ROGITO AL SEGRETARIO COMUNALE	2.000,00	0,00	2.000,00
1.01.02.01	3150	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI OBBLIGATORI A CARICO DEL COMUNE - TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE DIPENDENTE	37.500,00	18.500,00	19.000,00
1.02.01.01	1070	I.R.A.P. A DEBITO DEL COMUNE - ORGANI ISTITUZIONALI	3.200,00	0,00	3.200,00
1.03.01.01	15200	SPESE DI FUNZIONAMENTO E GESTIONE DELLA BIBLIOTECA/CENTRO CIVICO CULTURALE: GIORNALI, RIVISTE E PUBBLICAZIONI - ACQUISTO DI BENI	7.122,28	7.000,00	122,28
1.03.01.02	10310	SPESE PER LA GESTIONE ED IL FUNZIONAMENTO DEL GRUPPO COMUNALE DI PROTEZIONE CIVILE - ACQUISTO DI BENI	500,00	0,00	500,00
1.03.02.01	100	INDENNITA' DI FUNZIONE E GETTONI DI PRESENZA AGLI AMMINISTRATORI COMUNALI	37.000,00	0,00	37.000,00
1.03.02.06	25500	CANONE DI CONCESSIONE - PROJECT FINANCING ILLUMINAZIONE PUBBLICA: LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA, MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA, FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA	245.000,00	62.600,59	182.399,41
1.03.02.09	6050	SPESE DI MANUTENZIONE ORDINARIA DEGLI STABILI, DEI LOCALI COMUNALI E RELATIVI IMPIANTI - DEMANIO E PATRIMONIO - PRESTAZIONI DI SERVIZI	20.000,00	19.000,00	1.000,00

Riepilogo vincoli

Differenza capitolo/vincoli

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Previsione capitolo	Totale vincoli	Differenza
1.03.02.09	12250	SPESE DI MANUTENZIONE ORDINARIA DEGLI STABILI, DEI LOCALI COMUNALI E RELATIVI IMPIANTI - SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO - PRESTAZIONI DI SERVIZI	7.000,00	0,00	7.000,00
1.03.02.09	13800	SPESE DI MANUTENZIONE ORDINARIA DEGLI STABILI, DEI LOCALI COMUNALI E RELATIVI IMPIANTI - SCUOLA PRIMARIA - PRESTAZIONI DI SERVIZI	10.000,00	0,00	10.000,00
1.03.02.09	16500	SPESE DI MANUTENZIONE ORDINARIA DEGLI STABILI, DEI LOCALI COMUNALI E RELATIVI IMPIANTI - EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA - PRESTAZIONI DI SERVIZI	37.115,90	35.000,00	2.115,90
1.03.02.09	24250	SPESE PER LA MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI - PRESTAZIONI DI SERVIZI	20.000,00	0,00	20.000,00
1.03.02.11	25650	SPESE DI COSTITUZIONE, ORGANIZZAZIONE, AVVIO DEGLI ATEM - DISTRIBUZIONE GAS: PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE (Servizio rilevante ai fini I.V.A.)	18.934,00	13.200,00	5.734,00
1.03.02.11	25590	G16 E MARKETING TERRITORIALE DEI COMUNI DEL LAGO D'ISEO - SPESE DI PROMOZIONE E ATTUAZIONE: PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE - PRESTAZIONI DI SERVIZI	500,00	0,00	500,00
1.03.02.11	40651	UFFICIO RAGIONERIA: PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE - PRESTAZIONI DI SERVIZI	1.600,00	0,00	1.600,00
1.03.02.15	20404	SPESE PER LA GESTIONE ED IL FUNZIONAMENTO DELL'ASILO NIDO COMUNALE: CONTRATTI DI SERVIZIO (Servizio rilevante ai fini I.V.A.)	175.000,00	10.000,00	165.000,00
1.03.02.99	21311	SPESE PER PARCHI, VERDE PUBBLICO E ARREDO URBANO: ATTREZZATURE E DEI BENI MOBILI - ALTRI SERVIZI - PRESTAZIONI DI SERVIZI	3.000,00	0,00	3.000,00
1.03.02.99	25450	SPESE PER INIZIATIVE ED ATTIVITA' IN CAMPO TURISTICO: PROGETTI DI ILLUMINAZIONE ARTISTICA - ALTRI SERVIZI - PRESTAZIONI DI SERVIZI	35.650,00	5.000,00	30.650,00
1.04.01.02	20540	TRASFERIMENTI ALLA COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI PER LA GESTIONE DI SERVIZI PER MINORI	15.800,00	33.384,32	-17.584,32
1.04.01.02	22220	TRASFERIMENTI ALLA COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI PER LA GESTIONE DI SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI DELEGATI	139.000,00	19.000,00	120.000,00
1.04.02.02	23801	ASSEGNAZIONE CONTRIBUTI CORRENTI DELLA REGIONE A SOSTEGNO DI PERSONE BISOGNOSE, IVI COMPRESA L'INTEGRAZIONE COMUNALE (FONDO SOSTEGNO AFFITTI)	41.400,00	42.400,00	-1.000,00
1.04.02.02	22200	ASSISTENZA E BENEFICENZA PUBBLICA - CONTRIBUTI A FAMIGLIE	16.000,00	0,00	16.000,00
1.04.02.02	22270	INTERVENTI ED INIZIATIVE A CONTRASTO DELL'EMERGENZA COVID-19 - TRASFERIMENTI A FAMIGLIE PER CONTRASTO FABBISOGNO ALIMENTARE ORD. 658/2020 DPC.	0,00	21.595,71	-21.595,71
1.04.03.01	14220	GESTIONE E FUNZIONAMENTO DELLA PISCINA COMUNALE - TRASFERIMENTI ALLA PARTECIPATA L'ORA S.R.L.	0,00	107.000,00	-107.000,00
1.04.03.99.999	19775	ONERI STRAORDINARI - TRIBUTI SUI RIFIUTI (TA.R.I.): ULTERIORI RIDUZIONI ED ESENZIONI STABILITE DAL COMUNE EMERGENZA COVID-19- UTENZE NON DOMESTICHE	55.000,00	53.750,82	1.249,18
1.04.04.01	3351	CONTRIBUTI ALLE ASSOCIAZIONI COMBATTENTISTICHE DI CARATTERE NON RICORRENTE - TRASFERIMENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE - ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	3.000,00	-3.000,00
1.04.04.01	11100	ATTUAZIONE DEL PIANO PER IL DIRITTO ALLO STUDIO: CONTRIBUTI ALLE SCUOLE DELL'INFANZIA PRIVATE - TRASFERIMENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	22.000,00	5.000,00	17.000,00
1.04.04.01	15402	CONTRIBUTI AD ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE PER INIZIATIVE ED ATTIVITA' NEL SETTORE CULTURALE	1.000,00	10.000,00	-9.000,00
1.04.04.01	23601	CONTRIBUTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE PER INIZIATIVE ED ATTIVITA' AVENTI RILEVANZA SOCIALE	0,00	15.000,00	-15.000,00
1.04.04.01	21600	CONTRIBUTI AD ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE PER INIZIATIVE ED ATTIVITA' NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	32.000,00	12.000,00	20.000,00
1.04.04.01	25700	SPESE PER INIZIATIVE ED ATTIVITA' IN CAMPO TURISTICO - SERVIZI TURISTICI - TRASFERIMENTI CORRENTI AD ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	0,00	20.000,00	-20.000,00
1.09.02.01	7500	ONERI STRAORDINARI - SGRAVIO E RIMBORSO DI TRIBUTI COMUNALI AD ECCEZIONE DELLA TA.R.S.U. E RELATIVI TRIBUTI ACCESSORI	54.578,00	52.078,00	2.500,00
1.09.99.05	26860	RIMBORSO A IMPRESE DI ENTRATE PATRIMONIALI DIVERSE NON DOVUTE - CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE (C.O.S.A.P.) - CANONE UNICO PATRIMONIALE	3.600,00	3.100,00	500,00
1.10.01.99	26892	FONDO SPESE PER ONERI SOSPESI IN ATTESA DI CHIARIMENTI NORMATIVI E/O DESTINAZIONE DA PARTE DELL'ENTE: FONDI ZONA ROSSA - FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	224.000,00	0,00	224.000,00
1.10.99.99	25740	DISTRIBUZIONE GAS: RETROCESSIONE CORRISPETTIVO UNA TANTUM AI COMUNI DELL'ATEM (Servizio rilevante ai fini I.V.A.)	22.000,00	0,00	22.000,00
2.02.01.03	28675	ACQUISTO DI BENI MOBILI, IMPIANTI ED ATTREZZATURE - BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI- ACQUISTO DI MOBILI	0,00	2.000,00	-2.000,00
2.02.01.04	16000	ACQUISTO DI BENI MOBILI, IMPIANTI ED ATTREZZATURE - MUNICIPIO: CENTRALINO E IMPIANTO DI TELEFONIA	2.500,00	2.000,00	500,00

Riepilogo vincoli

Differenza capitolo/vincoli

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Previsione capitolo	Totale vincoli	Differenza
2.02.01.04	15107	SPESE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI STABILI, DEI LOCALI COMUNALI E RELATIVI IMPIANTI - BIBLIOTECA/CENTRO CIVICO CULTURALE - PRESTAZIONE DI SERVIZI	3.250,00	5.150,00	-1.900,00
2.02.01.04	29200	ACQUISTO DI BENI MOBILI, IMPIANTI ED ATTREZZATURE - MUNICIPIO: ALLESTIMENTI TECNOLOGICI E ALTRO	0,00	5.500,00	-5.500,00
2.02.01.04	30530	ACQUISTO DI BENI MOBILI, IMPIANTI E ATTREZZATURE- ACQUISTO DI STRUMENTAZIONE E IMPIANTI FINALIZZATI ALLA RACCOLTA RIFIUTI	0,00	5.000,00	-5.000,00
2.02.01.07	27520	ACQUISTO DI BENI MOBILI, IMPIANTI ED ATTREZZATURE - SERVIZI INFORMATICI COMUNALI: HARDWARE - SISTEMI INFORMATIVI	4.500,00	4.000,00	500,00
2.02.01.09	29520	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SULLO STABILE ADIBITO A SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO	18.500,00	118.500,00	-100.000,00
2.02.01.09	29880	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SULL'IMMOBILE ADIBITO AD ARCHIVIO COMUNALE	74.867,80	94.367,80	-19.500,00
2.02.01.09	37100	INTERVENTI DI ASFALTATURA DELLE STRADE COMUNALI	0,00	170.000,00	-170.000,00
2.02.01.09	38102	INTERVENTI STRAORDINARI DI REALIZZAZIONE, AMMODERNAMENTO, POTENZIAMENTO, MANUTENZIONE E MESSA A NORMA DELLA SEGNALETICA STRADALE	33.000,00	47.500,00	-14.500,00
2.02.01.09	35770	REALIZZAZIONE PROGETTO TURISTICO MONTE CALA- ANELLO NATURALISTICO MONTE CALA- ANELLO DEL COLLE DI SAN MAURIZIO- TRASFERIMENTI A GAL	0,00	50.018,48	-50.018,48
2.02.01.09	38830	INTERVENTI DI RIPRISTINO, SISTEMAZIONE E RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONE STRADALE IN CENTRO STORICO	0,00	400.000,00	-400.000,00
2.02.01.09	37500	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED INTERVENTI DIVERSI SULLE STRADE COMUNALI	39.743,36	57.653,36	-17.910,00
2.02.01.10	28350	INTERVENTI DI RESTAURO DELLA BASILICA DI SANTA MARIA IN VALVENDRA	25.000,00	29.550,00	-4.550,00
2.02.01.99	34061	ACQUISTO DI BENI MOBILI ED ATTREZZATURE PER ARREDO URBANO E RELATIVE MANUTENZIONI STRAORDINARIE: ALTRI BENI MATERIALI	0,00	1.500,00	-1.500,00
2.02.03.05	15250	ALLESTIMENTO NUOVA SEDE MUSEALE - INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	103.527,92	65.030,34	38.497,58
2.02.03.05	38811	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI PER PROGETTAZIONI, STUDI, RILEVAZIONI, COLLAUDI - VIABILITA'	2.239,92	12.239,92	-10.000,00
2.02.03.05	44925	INCARICO PER LA REDAZIONE DEGLI STRUMENTI URBANISTICI, STUDI SPECIALISTICI SUL TERRITORIO E VARIANTI	25.000,00	45.000,00	-20.000,00
2.03.01.02	38240	COFINANZIAMENTO INTERVENTI IN MATERIA DI VIABILITA' - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ALLA COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI	0,00	10.000,00	-10.000,00
4.03.01.01.999	39195	ESTINZIONE ANTICIPATA DI MUTUI CONTRATTI CON ISTITUTI DIVERSI DALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI: ISTITUTO CREDITO SPORTIVO	0,00	50.303,22	-50.303,22
4.03.01.02.018	39190	ESTINZIONE ANTICIPATA DI FONDI A RESTITUZIONE CONTRATTI CON ISTITUTI DIVERSI DALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI: BIM	0,00	18.745,20	-18.745,20

COMUNE DI LOVERE
ORGANO DI REVISIONE - VERBALE N. 14/2021

OGGETTO: Variazione di assestamento generale del Bilancio di previsione 2021 - 2023

Il revisore dei conti del Comune di Lovere,

vista

la richiesta di parere previsto dall'art. 239 del Testo Unico degli enti locali (D. Lgs 18.08.2000, n. 267);

vista

la documentazione prodotta dal responsabile del servizio finanziario del Comune a corredo della proposta di delibera in oggetto indicata;

rilevato

che il d.lgs. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni:

- all'art. 175, comma 1, prevede che il bilancio di previsione può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte entrata, che nella parte spesa;
- all'art. 175, comma 2, stabilisce la competenza del Consiglio Comunale ad approvare variazioni al bilancio di previsione;
- all'art. 175, comma 3 stabilisce che le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve alcune variazioni che possono essere deliberate sino al 31 dicembre;
- all'art. 175, comma 8, prevede che "Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'Ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio";
- che l'art. 107 del DL 18/2020, convertito con la legge 27/2020, nel testo modificato dal DL 34/2020, convertito, con modificazioni, dalla L. 77/2020, ha differito al 30 settembre la deliberazione di controllo del permanere degli equilibri di bilancio;

dato atto

che le variazioni in essa contenute:

1. sono conformi ai principi giuridici dettati dagli artt. 162 e 175 del Testo Unico degli enti locali (D.Lgs 18.08.2000, n. 267) in materia di formazione e modificazione del bilancio di previsione, nonché alle norme statutarie e del vigente regolamento di contabilità;
2. sono coerenti con gli strumenti di pianificazione e programmazione finanziaria previsti dal vigente ordinamento finanziario e contabile disciplinato dal Testo Unico degli enti locali (D.Lgs 18.08.2000, n. 267), nonché delle specifiche leggi di settore;
3. sono attendibili e congrue; in particolare, per quanto concerne gli stanziamenti di entrata sono supportate da idonea documentazione predisposta dal servizio finanziario;

esaminate

in dettaglio le variazioni apportate alle varie voci di entrata e di uscita meglio specificate negli allegati alla delibera citata e di seguito si espone il quadro generale riassuntivo con dettaglio di entrate e spese comprensivo delle variazioni apportate :

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	SPESE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	4.204.863,86								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		1.766.062,88	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		1.733.256,90	1.514.000,00	89.000,00	Titolo 1: Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	7.084.615,90	7.097.014,19 <i>89.000,00</i>	6.134.076,00 <i>89.000,00</i>	6.138.966,00 <i>89.000,00</i>
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.295.490,48	3.316.550,00	3.553.500,00	3.573.500,00					
Titolo 2: Trasferimenti correnti	1.030.735,25	1.013.708,41	349.940,00	326.310,00	Titolo 2: Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.403.749,76	7.163.294,91 <i>1.425.000,00</i>	2.517.000,00 <i>0,00</i>	1.092.000,00 <i>0,00</i>
Titolo 3: Entrate extratributarie	6.150.523,48	2.760.975,22	2.615.020,00	2.631.290,00					
Titolo 4: Entrate in conto capitale	5.084.885,46	4.078.012,91	931.000,00	931.000,00	Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00					
Totale entrate finali	17.561.634,67	11.169.246,54	7.449.460,00	7.462.100,00	Totale spese finali	13.488.365,66	14.260.309,10	8.651.076,00	7.230.966,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti <i>- di cui fondo anticipazioni di liquidità</i>	408.257,22	408.257,22 <i>0,00</i>	312.384,00 <i>0,00</i>	320.134,00 <i>0,00</i>
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00					
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	1.856.780,03	1.779.000,00	1.749.000,00	1.749.000,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	100.000,00 2.304.592,53	100.000,00 1.779.000,00	100.000,00 1.749.000,00	100.000,00 1.749.000,00
Totale Titoli	19.518.414,70	13.048.246,54	9.298.460,00	9.311.100,00	Totale Titoli	16.301.215,41	16.547.566,32	10.812.460,00	9.400.100,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	23.723.278,56	16.547.566,32	10.812.460,00	9.400.100,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	16.301.215,41	16.547.566,32	10.812.460,00	9.400.100,00

tutto ciò premesso

esprime

per quanto attiene alla sua funzione parere favorevole all'approvazione della proposta di deliberazione.

Lovere, 31.07.2021

Il Revisore dei Conti



ORGANO DI REVISIONE – VERBALE N. 15/2021

Parere sulla salvaguardia degli equilibri finanziari – art. 193 del D.Lgs. di bilancio n. 267/2000 e SS.MM.LL.

Il revisore dei conti del Comune di Lovere,

vista

la richiesta di parere previsto dall'art. 239 del Testo Unico degli enti locali (D. Lgs 18.08.2000, n. 267);

vista

la documentazione prodotta dal responsabile del servizio finanziario del Comune a corredo della proposta di delibera in oggetto indicata;

rilevato

che l'art. L'articolo 193 del TUEL prevede che:

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

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

preso atto che

- con la deliberazione del Consiglio comunale n. 7 del 16.03.2021, dichiarata immediatamente eseguibile, è stato approvato il Bilancio di previsione 2021/2023;
- con la deliberazione del Consiglio comunale n. 6 in data 16.03.2021, dichiarata immediatamente eseguibile, è stata approvata la nota integrativa al DUP per l'esercizio finanziario 2021-2023;
- con la deliberazione del Consiglio comunale n. 13 in data 31.05.2021, dichiarata immediatamente eseguibile, è stato approvato il Rendiconto di gestione per l'anno 2020;
- con la deliberazione di Giunta comunale n. 31 in data del 16.03.2021 è stato approvato il PEG 2021;

analizzati

I prospetti relativi alla gestione in conto competenza e in conto residui e le attestazioni dei Responsabili, che si allegato al presente:

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.

Tutto ciò premesso, vista la relazione del Responsabile del Servizio Finanziario:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui.

Lovere, 31.07.2021

Il Revisore dei Conti

