

**ASSESTAMENTO DI BILANCIO E
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
2024**

Relazione del Responsabile Finanziario

ai sensi degli artt 175 e. 193 del TUEL 267/2000

Premessa, riferimenti normativi e contabili

Art. 175

Assestamento generale

L'art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, il quale prevede che *“Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”*; Il Comitato Esecutivo, entro il 31 luglio di ciascun anno, deve deliberare la variazione di assestamento generale, come previsto dall'art. 175, comma 8 del TUEL, che pertanto si affianca alla salvaguardia degli equilibri.

Mediante tale variazione si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio. *L'assestamento generale del bilancio* rappresenta quindi un momento importante della gestione finanziaria dell'ente perché consente di realizzare le verifiche di bilancio e, nel caso di necessità, di porre in essere le dovute manovre correttive sull'andamento finanziario della gestione, in relazione alle indicazioni fornite dai vari responsabili dei servizi e dal responsabile del servizio finanziario dell'ente.

Art. 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n.267

Salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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

2. Con la periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente, 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'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

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

L'art. 193 TUEL impone che l'intera gestione contabile degli enti locali sia ispirata al mantenimento degli equilibri inizialmente fissati dal consiglio in sede di approvazione del bilancio di previsione incentrato sul pareggio finanziario e sull'equilibrio economico.

Nello specifico, si tratta di verificare che:

- gli stanziamenti iscritti in entrata e in spesa si concretino in effettivi accertamenti/impegni entro la fine dell'esercizio;
- tali accertamenti e impegni garantiscano il permanere degli equilibri di bilancio di parte corrente, parte capitale e non risulti una situazione di deficit di cassa.

Relazione finale

Tutto ciò premesso

Visto il Tuel 267/2000

Visto il D.Lgs. n. 118/2011

Visto l'art. 175 del TUEL 267/2000

Visto l'art. 193 del TUEL 267/2000;

Considerato l'obbligo di provvedere all'Assestamento generale di Bilancio e alla verifica degli equilibri di bilancio;

Considerato che il Bilancio di Previsione 2024/2026 è stato approvato il 19/12/2023 con atto del Comitato Esecutivo n. 85/2023;

Considerato che sono state apportate delle Variazioni al Bilancio di Previsione 2024/2026: con atto deliberativo del Comitato Esecutivo n. 20 del 17/04/2024 e con atto n. 35 del 28/06/2024;

Considerato il Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi al 31/12/2023 è stato approvato il 14/03/2024 con atto del Comitato Esecutivo n. 13/2024;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2023 è stato approvato il 17/04/2024 con atto del Comitato Esecutivo n. 19/2024, esecutivo a termini di legge;

A seguito del Rendiconto di gestione anno 2023 e delle variazioni al Bilancio di Previsione 2024/2026 l'avanzo di amministrazione risulta così composto:

- Risultato di amministrazione al 01/01/2024 € 787.923,83
- Vincolato per accantonamenti € 69.119,01
- Somma destinata per investimenti € 300.060,00
- Avanzo disponibile € 418.744,82

Assestamento Generale di Bilancio

Dalla segnalazione dei Responsabili dei Servizi dell'Ente è emersa la necessità di apportare le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione, al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, come specificato nei prospetti allegati A e B, dei quali si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITA' 2024

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 2.300,80	
	CA	€ 2.300,80	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 7.600,80
	CA		€ 7.600,80
Utilizzo avanzo		€ 0,00	
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 29.079,83
	CA		€ 29.079,83

Variazioni in diminuzione	CO	€ 34.379,83	
	CA	€ 34.379,83	
TOTALE A PAREGGIO	CO	- €. 5.300,00	- €. 5.300,00
TOTALE	CA	- €. 5.300,00	- €. 5.300,00

La variazione di competenza e di cassa **Anno 2024** comporta una diminuzione dell'entrata e della spesa di - € 5.300,00.

In parte Conto Capitale non sono state apportate variazioni e gli stanziamenti dei capitoli in entrata e in spesa risultano congrui per la realizzazione degli obiettivi e progetti programmati.

In parte corrente:

- a seguito di verifica sui trasferimenti regionali alla data del 05/07/2024 risultano concessi € 1.101.429,30 di cui € 1.061.429,30 per spese di funzionamento 2024 e € 40.000,00 per attività di gestione del percorso escursionistico Alta Via dei Parchi, gran parte già liquidati per un importo di € 1.060.429,30 ;
- a seguito della verifica sull'andamento degli incassi si confermano adeguati gli stanziamenti delle entrate riguardanti la gestione della raccolta funghi, sanzioni, proventi parcheggio Lago Santo, introiti educazione ambientale;
- nelle altre entrate è stato diminuito lo stanziamento relativo ai proventi derivanti dalla gestione del Patrimonio (-€ 600,80), lo stanziamento Iva split commerciale per (-€ 7.000,00), per un totale di minor entrate correnti di (-€ 7.600,80).

Per quanto riguarda le spese correnti gli impegni rimangono nell'ambito degli stanziamenti di bilancio; si è reso necessario aumentare gli stanziamenti per spese di personale (+€ 150,00), spese per pulizia locali e manutenzioni ordinarie per (+ € 4.000,00), spese per servizi privacy e certificazioni per (+ € 3.000,00), spese locazione e spese immobile sede Modena (+ € 1.000,00), spese imposte e tasse (+ € 1.298,83), lo stanziamento relativo alla gestione automezzi (+€ 3.631,00), spese per incarichi sicurezza (+ € 3.000,00), spese per interventi e manutenzioni Lago Santo (+ € 3.000,00), spese servizi forniti alle riserve per (+ € 10.000,00), per un totale di maggiori spese di € 29.079,83;

In parte spesa corrente sono stati diminuiti gli stanziamenti relativi alle Spese personale interinale per un totale di minori spese di (-€ 34.379,83);

La variazione di cassa si è resa necessaria per adeguare i vari capitoli di entrata e spesa della cassa necessaria per far fronte ai pagamenti e incassi sia di competenza che residui e tali da garantire un saldo cassa finale non negativo.

Non risultano variazioni di competenza **Anno 2025 e Anno 2026;**

Nella Missione 20 i Fondi ammontano pertanto:

- Fondo di Riserva totale € 5.290,60
- Fondi di Riserva di cassa € 436.359,00
- Fondo crediti di dubbia esigibilità € 12.908,00
- Fondo rinnovi contrattuali € 12.132,00

La variazione di cassa si è resa necessaria per adeguare i vari capitoli di entrata e spesa della cassa necessaria per far fronte ai pagamenti e incassi sia di competenza che residui e tali da garantire un saldo cassa finale non negativo.

Salvaguardia degli equilibri di Bilancio

In relazione al disposto dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, in ordine agli adempimenti prescritti si riferisce quanto segue:

1. Equilibri di bilancio: sulla base dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese relativa alla parte corrente del bilancio di previsione per l'esercizio 2024/2026 effettuati alla data del 05/07/2024, si è proceduto ad effettuare una proiezione degli stanziamenti 2024 confrontandoli con gli stanziamenti iniziali del bilancio di previsione modificato con le variazioni adottate entro tale data. Tale ricognizione è stata effettuata tenuto conto del trend storico e basandosi anche delle informazioni ricevute dai responsabili dei servizi in merito allo stato di attuazione dei programmi e dell'inesistenza dei debiti fuori bilancio. Si è inoltre verificato che l'accertamento dei residui attivi e passivi effettuati in sede di approvazione del consuntivo 2023 risultasse congruo con le previsioni effettuate in tale sede. Si è inoltre verificato che le previsioni di cassa relative sia alla parte entrata che alla parte spesa fossero congruenti con le previsioni effettuate in sede di approvazione del bilancio e tali da garantire un saldo cassa finale non negativo.

Alla data odierna la cassa presenta una liquidità di € 1.125.743,74 e non si rilevano problemi di liquidità nell'immediato, ma per garantire il completamento dei Progetti finanziati nel Piano di Sviluppo Rurale e PIAP Regionale è stata inoltrata la richiesta di anticipazione di Tesoreria al Tesoriere Banco BPM SPA, ai sensi dell'art 222 del D.Lgs. n. 267/2000.

- ☐ il fondo cassa alla data del 01/01/2024 ammonta a €. 112.380,02
- ☐ il fondo cassa finale presunto ammonta a €. 69.703,43
- ☐ alla data del 05/07/2024 non sono state utilizzate delle entrate a specifica destinazione e non è stata utilizzata anticipazione di tesoreria
- ☐ gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal d.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;
- ☐ risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa (Capitolo 5610000) di € 436.359,00

Ciò posto, per le informazioni ad oggi disponibili, si ritiene che complessivamente le previsioni di bilancio garantiscono gli equilibri di parte corrente dell'esercizio 2024/2026.

Si è proceduto, altresì, a verificare lo stato di realizzazione dei residui evidenziando che gli stessi non dovrebbero generare una situazione di squilibrio finanziario tale da portare l'ente in disavanzo di amministrazione. In allegato alla relazione, sono riportate le tavole riassuntive distinte per titoli.

2. Riconoscimento di legittimità dei debiti fuori bilancio: dalle attestazioni dei responsabili dei servizi sembrerebbero non esserci debiti fuori bilancio rientranti nella casistica dell'art. 193 del Tuel.
3. Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità: si è proceduto a verificare la congruità del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità secondo le indicazioni di cui all'Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011.

Considerato che la mancata adozione dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal citato art. 193 è equiparata, ad ogni effetto, alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'art. 141 con applicazione della procedura prevista dal secondo comma del predetto articolo;

PROPONE

l'adozione di apposita deliberazione di Comitato Esecutivo recante per oggetto: "Assestamento generale

di Bilancio e. Salvaguardia degli equilibri di bilancio ex artt. 175 comma 8 e . 193 D.Lgs. 267/2000" con il seguente dispositivo:

- 1) di apportare al bilancio di previsione 2024/2026 annualità 2024 approvato secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011 le variazioni di competenza e di cassa di assestamento generale di bilancio, ai sensi dell'art. 175, comma 8, del Tuel, analiticamente indicate negli allegati A e B, di cui si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITA' 2024

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 2.300,80	
	CA	€ 2.300,80	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 7.600,80
	CA		€ 7.600,80
Utilizzo avanzo		€ 0,00	
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 29.079,83
	CA		€ 29.079,83
Variazioni in diminuzione	CO	€ 34.379,83	
	CA	€ 34.379,83	
TOTALE A PAREGGIO		CO	- € 5.300,00
TOTALE		CA	- € 5.300,00

- 2) di prendere atto che a seguito delle variazioni suddette l'avanzo di amministrazione risulta così composto:

Fondi non vincolati	418.744,82
Accantonamenti	69.119,01
Parte vincolata	0.00
Parte destinata agli investimenti	300.060,00
TOTALE	787.923,83

- 3) di accertare ai sensi dell'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile finanziario di concerto con i responsabili di servizio in premessa richiamata ed alla luce della variazione di assestamento generale di bilancio di cui al punto 1), il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti e l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione;
- 4) di dare atto che:

- non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del d.Lgs. n. 267/2000;
- il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione è adeguato all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011;

Pievepelago, 05.07.2024

Il responsabile del Servizio Finanziario
Galli Alessandra



EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-398/2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio esercizio		112.380,02			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		36.639,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		2.354.150,00 0,00	1.988.900,00 0,00	1.918.900,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		2.390.789,00 0,00 12.908,00	1.988.900,00 0,00 12.908,00	1.918.900,00 0,00 12.908,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		300.080,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		370.377,88	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.117.826,99	21.000,00	21.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-398/2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		2.788.064,87 0,00	21.000,00 0,00	21.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per 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 attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidita'	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO – Variazioni Provvisorie – Proposta PDET-398/2024

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	2025	2026	SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	112.380,02								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		300.060,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		407.016,88	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.540.499,71 0,00	2.390.789,00 0,00	1.988.900,00 0,00	1.918.900,00 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.940.219,83	1.826.513,11	1.449.776,11	1.428.736,11	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.057.584,14 0,00	2.788.064,87 0,00	21.000,00 0,00	21.000,00 0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	614.647,68	527.636,89	537.123,89	490.163,89	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.695.640,46	1.767.626,99	21.000,00	21.000,00					
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00					
Totale entrate finali.....	6.250.507,97	4.121.776,99	2.007.900,00	1.939.900,00	Totale spese finali.....	6.598.083,85	5.178.853,87	2.007.900,00	1.939.900,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	350.000,00	350.000,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	805.497,00	805.497,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	805.497,00	805.497,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.157.971,78	1.153.000,00	1.153.000,00	1.153.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.203.072,49	1.153.000,00	1.153.000,00	1.153.000,00
Totale Titoli.....	8.563.976,75	6.430.273,99	3.160.900,00	3.092.900,00	Totale Titoli.....	8.606.653,34	7.137.350,87	3.160.900,00	3.092.900,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.676.356,77	7.137.350,87	3.160.900,00	3.092.900,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	8.606.653,34	7.137.350,87	3.160.900,00	3.092.900,00
Fondo di cassa finale presunto	69.703,43								

TABELLA ENTRATA

Grado di accertamento delle entrate	Stanz.attuali	Accertamenti	% accertato
Avanzo per investimenti	300.060,00		
Fondo Pluriennale Vincolato	407.016,88		
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	1.826.513,11	1.557.605,11	85%
Tit. 3 - Extratributarie	527.636,89	355.766,92	67%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	1.767.626,99	1.014.387,48	57%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tit. 6 - Accensione di prestiti	350.000,00	0,00	0,00
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	805.497,00	0,00	0,00
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	1.153.000,00	539.684,06	47%
Totale titoli	6.430.273,99	3.467.443,57	54%
Totale generale	7.137.350,87		

TABELLA SPESA

Impegni assunti	Stanz.attuali	Impegnato	% Impegnato
Tit. 1 - Correnti	2.390.789,00	1.469.888,83	61%
Tit. 2 - In conto capitale	2.788.064,87	1.384.825,36	50%
Tit. 3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tit. 4 - Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	805.497,00	0,00	0,00
Tit. 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	1.153.000,00	541.542,74	47%
Totali	7.137.350,87	3.396.256,93	48%

TABELLA IMPEGNI ASSUNTI PER MISSIONE

Impegni assunti per missione parte corrente		Stanz.attuali	Impegni	% impegnato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.139.626,40	911.677,34	80%
2	Giustizia			
3	Ordine pubblico e sicurezza			
4	Istruzione e diritto allo studio			
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	5.000,00	0,00	0%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero			
7	Turismo	1.136.382,62	653.396,21	57%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	2.866.514,25	1.289.640,64	45%
10	Trasporti e diritto alla mobilità			
11	Soccorso civile			
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
13	Tutela della salute			
14	Sviluppo economico e competitività			
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.000,00	0	0%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali			
19	Relazioni internazionali			
20	Fondi e accantonamenti	30.330,60	0	0%
50	Debito pubblico			
60	Anticipazioni finanziarie	805.497,00	0	0%
99	Servizi per conto terzi	1.153.000,00	541.542,74	47%
Totali		7.137.350,87	3.396.256,93	48%

TABELLE RESIDUI

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Titolo I				
Titolo II	113.706,72	113.706,72	112.162,67	1.544,05
Titolo III	87.010,79	87.010,79	33.978,18	53.032,61
Titolo IV	1.928.013,47	1.928.013,47	494.888,57	1.433.124,90
Titolo V				
Titolo VI				
Titolo VII				
Titolo IX	4.971,78	4.971,78	4.971,78	0
TOTALE	2.133.702,76	2.133.702,76	181.778,36	1.951.924,40

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Impegni	Pagamenti	Da pagare
Titolo I	731.550,36	731.550,36	260.542,98	471.007,38
Titolo II	269.519,27	269.519,27	172.235,90	97.283,37
Titolo III				
Titolo IV				
Titolo V				
Titolo VI				
Titolo VII	50.072,49	50.072,49	37.396,92	12.675,57
TOTALE	1.051.142,12	1.051.142,12	470.175,80	580.966,32

Rimane sempre critica la riscossione dei residui attivi in parte capitale relativa ai contributi regionali sui progetti già rendicontati relativi al PSR (2020), se pur sono stati riscossi contributi relativi ai progetti PAARER 2018 e PSR 2016.