

**Salvaguardia Equilibri di Bilancio
2021**

COMUNE DI BORGO TICINO

PROVINCIA DI NOVARA

SERVIZIO FINANZIARIO

OGGETTO: Salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2021 (art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000). Relazione tecnico-finanziaria

Il Responsabile del Servizio Finanziario

1. Premessa: l'approvazione del bilancio 2021 e del rendiconto 2020 con riaccertamento residui

Il bilancio di previsione 2021/2023 ed i relativi allegati sono stati approvati dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 52 data 23.12.2020.

E' stato previsto un mutuo di € 247.000,00= per il finanziamento delle spese di investimento, ovvero destinato a lavori di urbanizzazione Via Sandro Pertini, primo lotto. Il secondo lotto, anch'esso finanziato con mutuo di € 113.000,00= è stato previsto nel Bilancio 2022.

Con deliberazione G.C. n. 38 in data 18.03.2021 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui, attraverso il quale si è provveduto, tra gli altri:

- a costituire il Fondo Pluriennale Vincolato al 1° gennaio 2021 dell'importo complessivo di € 348.135,08=, suddiviso in FPV per spese correnti di € 139.085,79= e FPV per spese in conto capitale di € 209.049,29=;

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2020 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 09 in data 29.04.2021 e si è chiuso con un avanzo di € 1.212.186,81=.

A seguito della certificazione prevista dal comma 2 dell'art. 39 del D.L. n. 104/2020, inviata utilizzando l'apposito applicativo web in data 28.05.2021 prot. n. 7379, con deliberazione C.C. n. 14 in data 29.06.2021 è stata approvata la modifica al Rendiconto di Gestione 2020, con variazione all'avanzo vincolato, pur confermando l'avanzo iniziale complessivo.

La composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2020, aggiornata alla C.C. n. 14/21, risulta così determinata:

Parte accantonata:

Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2020	€ 537.248,42
Fondo contenzioso	€ 10.000,00
Altri accantonamenti	€ 16.822,74
TOTALE parte accantonata	€ 564.071,16=

Parte vincolata:	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 113.272,90
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 5.282,05
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 27.155,23
TOTALE parte vincolata	€ 145.710,18=
Parta destinata agli investimenti	€ 38.660,21=
Parte disponibile	€ 463.745,26=
TOTALE AVANZO	€ 1.212.186,81=

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

L'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, verifica il permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotta 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;
- 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.

3. Le verifiche interne

Con ultima nota prot. n. 8958 in data 28.06.2021 è stato richiesto ai responsabili di servizio di verificare:

- tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- la necessità di eventuali variazioni alle previsioni;
- l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese.

A seguito dei riscontri pervenuti da parte dei Responsabili dei servizi con nota prot. n. 9486 in data 07.07.2021 e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

3.1) Equilibrio della gestione dei residui

Si allega la sottostante tabella, aggiornata alla data della presente relazione, contenente le riscossioni e pagamenti in conto residui:

Equilibrio gestione dei residui

RESIDUI ATTIVI					
Descrizione	Residui Iniziali	Residui Attuali	Differenza	Riscossioni	% Riscossioni
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	739.112,74	739.112,74	0,00	185.645,39	25,12
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	34.688,88	34.688,88	0,00	24.292,49	70,03
Titolo 3 - Entrate extratributarie	559.133,55	559.133,55	0,00	186.430,38	33,34
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	513.990,50	513.990,50	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	180.000,00	180.000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.026.925,67	2.026.925,67	0,00	396.368,26	19,56

RESIDUI PASSIVI					
Descrizione	Residui Iniziali	Residui Attuali	Differenza	Pagamenti	% Pagamenti
Titolo 1 - Spese correnti	760.708,59	760.708,59	0,00	608.216,97	79,95
Titolo 2 - Spese in conto capitale	720.344,54	720.344,54	0,00	119.281,98	16,56
Titolo 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	27.197,96	27.197,96	0,00	18.899,15	69,49
TOTALE	1.508.251,09	1.508.251,09	0,00	746.398,10	50,40

3.2) Accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio.

Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che – a regime – dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio. E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio N. scorrendo di un anno la serie di riferimento.

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. 537.248,42; il metodo del calcolo stato quello ordinario con applicazione della media semplice, così così determinato:

* Titolo I entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 521.475,51=
* Titolo III entrate extratributarie	€ 15.772,91=

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel Bilancio di Previsione, relativamente all'anno 2021, è pari ad € 112.320,00=, così determinato:

* Titolo I entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 110.917,00=
* Titolo III entrate extratributarie	€ 1.403,00=
* Titolo IV entrate in conto capitale	€ ==

Sono stati individuati i capitoli del titolo 1 e 3 delle entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione. I capitoli considerati sono:

- * recupero evasione IMU
- * recupero evasione Tasi
- * recupero evasione TARES/TARI
- * TARI
- * Violazione CDS

Per la parte capitale sono stati considerati gli oneri di urbanizzazione, ma non hanno determinato FCDE.

Per ciascuna entrata sopra richiamata è stata calcolata la percentuale di riscossione intervenuta nei cinque esercizi precedenti (2015/2019) assumendo i dati degli accertamenti al denominatore e delle riscossioni al numeratore. Sono state considerate anche le riscossioni intervenute nell'anno successivo sugli accertamenti dell'esercizio precedente.

La percentuale ottenuta, pari al completamento a 100 della media, è stata applicata agli stanziamenti previsti nel bilancio 2021 delle stesse risorse del titolo 1 e 3.

Per l'esercizio 2021-2022-2023 è stata applicata la percentuale del 100%.

Alla data della presente relazione resta invariato lo stanziamento previsto FCDE iscritto a Bilancio, tenuto conto che non sono state apportate modifiche ai capitoli di entrata oggetto di FCDE. Tale revisione sarà meglio valutata entro la fine dell'esercizio.

Altri accantonamenti al Bilancio 2021

In fase di predisposizione Bilancio 2021/2023, si è provveduto altresì ad accantonare fondi alla missione 20.03, ovvero:

- Fondo accantonamento rinnovi contrattuali

- per € 8.500,00=. L'importo è stato calcolato utilizzando come base di calcolo il Monte Salari 2016, rivalutato nella misura del 3,48% e sull'importo ottenuto è stato applicato l'incremento dell'1,95%. Al valore così ottenuto sono stati detratti gli importi del "perequativo" e sommati gli oneri riflessi. Tale stanziamento è stato accantonato nella missione 20 Programma 3. Se al 31.12 non verrà sottoscritto il CCNL tali somme confluiranno nell'avanzo accantonato.

- Fondo accantonamento garanzia debiti commerciali

- per € 11.750,000=. Tale importo, istituito dalla Legge n. 14/2018, come modificato dall'art. 38 – bis del D.L. 34/2019, è stato accantonato nell'anno 2021. Come base di calcolo è stato considerato l'importo complessivo del titolo 1 spesa corrente, individuata al centro di costo "103" dell'anno 2020, decurtato delle spese finanziate da entrate "destinate" (ad es. la Tari che finanzia il costo dei rifiuti). Al risultato ottenuto è stata applicata la percentuale di accantonamento del 1%, tenuto conto della previsione dei tempi di pagamento effettuati nell'anno 2020 con un range di ritardo tra gli 0 ed i 10 giorni, come risultanti dalla Piattaforma Crediti Commerciali.

Considerato che la Piattaforma dei Crediti Commerciali alla data del 19.02.2021 attesta i seguenti valori:

- a) Indicatore annuale di ritardo dei pagamenti: **6,01**
- b) Indicatore di riduzione del debito commerciale **-62,86%** (2019 € 81.742,02 – 2020 € 30.358,50)
- c) Che l'ente ha assolto agli obblighi di trasparenza e di comunicazione dei dati previsti dalla normativa vigente;

con deliberazione Giunta Comunale n. 30 in data 25.02.2021, è stato ricalcolato l'importo sulla base delle spese anno 2021 ed è stato confermato l'importo accantonato, fatta salva la necessità di adeguarlo in base a successive variazioni al Bilancio. Alla data della presente relazione, comprensiva dei dati da variazione, non si rende necessario provvedere ad integrare tale accantonamento, anche tenuto conto dell'ultimo indicatore del secondo trimestre 2021 pari all'1,08%..

- Fondo accantonamento spese per l'innovazione

- per € 1.150,00=, trattasi di accantonamento legato agli incentivi tecnici, come previsto da Regolamento comunale.

- Fondo accantonamento fine mandato Sindaco

- per € 1.200,00= comprensivo di IRAP, da erogare al Sindaco a fine mandato.

Il totale degli accantonamenti indicati incide sugli equilibri di bilancio, tenuto conto del nuovo prospetto approvato e già utilizzato in sede di rendiconto 19, al punto 02) del modello. In fase di equilibrio, in ragione delle prossime elezioni amministrative, si procede all'applicazione dell'avanzo accantonato per il pagamento dell'indennità di fine mandato al Sindaco.

3.3) Personale

Nel corso del primo semestre 2021 è stato espletato il concorso per l'assunzione di un dipendente dell'Ufficio Polizia Locale, tenuto conto della mobilità presso altro Ente, avvenuta in data 01.05.2020. L'assunzione è prevista al prossimo 02.08.2021. E' stato inoltre espletato il concorso per l'assunzione di un dipendente Istruttore Direttivo cat. D) presso l'Ufficio Tecnico

comunale, con inizio 01.06.2021, al quale sono state assegnate le funzioni di P.O. dal 01.07.2021, a seguito della cessazione della Convenzione con il Comune di Agrate Conturbia.

Dal 01.07.2021 è stata altresì collocata in quiescenza una dipendente dell'Asilo Nido comunale.

Tutte le modifiche intervenute hanno modificato l'iniziale prospetto delle Spese di Personale allegato al Bilancio di Previsione, con una riduzione delle spese inizialmente stanziare.

L'Ente con atto Giunta Comunale n. 170 in data 12.11.2020 ha approvato l'adeguamento del piano triennale del fabbisogno del personale per l'anno 2021, calcolato secondo il nuovo D.P.C.M. 17.03.2020 e corredato dal parere favorevole reso dal nuovo Revisore del Conto.

3.4) Variazioni di Bilancio

Alla data della presente relazione si evidenziano le seguenti variazioni apportate al Bilancio di Previsione 2021/2023:

- deliberazione G.C. n. 19 del 11.02.2021 ad oggetto: "Variazione alle dotazioni di cassa del Bilancio di Previsione 2021", comunicata al Consiglio Comunale con atto n. 5 in data 04.03.2021;
- deliberazione del C.C. n. 02 del 04.03.2021, ad oggetto: "Approvazione variazione al bilancio 2021/2023";
- deliberazione della G.C. n. 38 del 18.03.2012, ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e del fondo pluriennale vincolata per l'esercizio finanziario 2020";
- deliberazione della G.C. n. 44 del 25.03.2021, ad oggetto: "Variazione da apportare agli stanziamenti del Bilancio di previsione 2021-2023 ai sensi degli artt. 42 e 175 del D.L.gs. 267/2000 e s.m.i. – esame ed approvazione", ratificata con C.C. n. 08 del 29.04.2021;
- deliberazione del C.C. n. 11 del 29.04.2021 ad oggetto: "Approvazione variazione al bilancio 2021/2023";
- deliberazione della G.C. n. 69 del 11.05.2021, ad oggetto: "Variazione da apportare agli stanziamenti del Bilancio di previsione 2021-2023 ai sensi degli artt. 42 e 175 del D.L.gs. 267/2000 e s.m.i. – esame ed approvazione", ratificata con C.C. n. 17 del 29.06.2021;
- deliberazione della G.C. n. 82 del 03.06.2021, ad oggetto: "Variazione da apportare agli stanziamenti del Bilancio di previsione 2021-2023 ai sensi degli artt. 42 e 175 del D.L.gs. 267/2000 e s.m.i. – esame ed approvazione", ratificata con C.C. n. 18 del 29.06.2021;
- deliberazione della G.C. n. 88 del 15.06.2021 ad oggetto: "Variazione alle dotazioni di cassa del Bilancio di Previsione 2021", comunicata al Consiglio Comunale con atto n. 16 del 29.06.2021;
- deliberazione del C.C. n. 19 del 29.06.2021 ad oggetto: "Approvazione variazione al Bilancio 2021/2023".

3.5) Equilibrio della gestione di competenza

Si riporta l'analisi delle entrate alla data della presente relazione, con riepilogo per titoli e tipologie:

ANALISI DELLE ENTRATE

Riepilogo per titoli e tipologie

Le entrate, articolate per titoli, presentano la seguente situazione riferita agli stanziamenti risultanti dai dati previsionali attuali ed agli accertamenti assunti:

Entrate competenza	Stanziamento 2021	Stanziamento 2022	Stanziamento 2023
Fondo pluriennale vincolato	348.135,08	0,00	0,00
Avanzo applicato	77.306,11	0,00	0,00
Titolo 1-Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.455.345,00	2.448.250,00	2.448.250,00
Titolo 2-Trasferimenti correnti	260.391,00	154.850,00	152.850,00
Titolo 3-Entrate extratributarie	1.120.230,00	964.350,00	961.100,00
Titolo 4-Entrate in conto capitale	333.320,00	210.980,00	140.980,00
Titolo 5-Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6-Accensione prestiti	247.000,00	113.000,00	0,00
Titolo 7-Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	450.000,00	450.000,00	450.000,00
Titolo 9-Entrate per conto terzi e partite di giro	637.000,00	517.000,00	517.000,00
TOTALE	5.928.727,19	4.858.430,00	4.670.180,00

Titolo 1-Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Stanziamento 2021	Accertamenti 2021	% Accertato
101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	1.868.750,00	1.437.035,86	76,90
102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	586.595,00	586.593,49	100,00
302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.455.345,00	2.023.629,35	82,42

Titolo 2-Trasferimenti correnti	Stanziamento 2021	Accertamenti 2021	% Accertato
101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	258.591,00	129.465,42	50,07
102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.800,00	1.800,00	100,00
105 - Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
TOTALE	260.391,00	131.265,42	50,41

Titolo 3-Entrate extratributarie	Stanziamento 2021	Accertamenti 2021	% Accertato
100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	486.450,00	433.307,68	89,08
200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	96.300,00	65.000,00	67,50
300 - Interessi attivi	1.000,00	500,00	50,00
400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
500 - Rimborsi e altre entrate correnti	536.480,00	473.250,08	88,21
TOTALE	1.120.230,00	972.057,76	86,77

Titolo 4-Entrate in conto capitale	Stanziamento 2021	Accertamenti 2021	% Accertato
------------------------------------	-------------------	-------------------	-------------

100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
200 - Contributi agli investimenti	170.980,00	100.980,07	59,06
300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	20.000,00	10.000,00	50,00
500 - Altre entrate in conto capitale	142.340,00	136.635,89	95,99
TOTALE	333.320,00	247.615,96	74,29

TITOLO 5-Entrate da riduzione di attività finanziaria	Stanziamen- to 2021	Accertamenti 2021	% Accertato
100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

TITOLO 6-Accensione prestiti	Stanziamen- to 2021	Accertamenti 2021	% Accertato
100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
200 - Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	247.000,00	0,00	0,00
400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE	247.000,00	0,00	0,00

TITOLO 7-Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Stanziamen- to 2021	Accertamenti 2021	% Accertato
100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	450.000,00	0,00	0,00
TOTALE	450.000,00	0,00	0,00

TITOLO 8-Entrate per conto terzi e partite di giro	Stanziamen- to 2021	Accertamenti 2021	% Accertato
100 - Entrate per partite di giro	341.000,00	265.872,09	77,97
200 - Entrate per conto terzi	296.000,00	230.540,62	77,89
TOTALE	637.000,00	496.412,71	77,93

TITOLO I - Entrate Correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Il Consiglio Comunale con proprie deliberazioni:

- Già a decorrere dall'anno 2020, le disposizioni che disciplinavano IMU e TASI, quali componenti della IUC, istituita con la L. n. 147/2013, sono state abrogate e che l'IMU è oggi disciplinata dalla L. n. 160/2019. Nell'anno 2020 con deliberazione C.C. n. 25 in data 22.07.2020 è stato pertanto approvato il nuovo Regolamento IMU e con successiva C.C.n. 26/20 le aliquote vigenti per l'anno 2020, che sono state confermate anche per l'anno 2021 con deliberazione C.C. n. 50 in data 23.12.2020;
- Con C.C. n. 20 in data 29.06.2020 è stato approvato il Piano Finanziario del Servizio di Gestione dei Rifiuti anno 2021;
- Con C.C. n. 21 in data 29.06.2021 è stato approvato il Regolamento per l'applicazione della TARI, in recepimento delle disposizioni di cui al D.L.gs. 116/2020;
- Con C.C. n. 22 in data 29.06.2021 è stata approvata la tariffazione TARI 2021, con approvazione delle tariffe, scadenze per il pagamento al 30.09 e 30.11 ed infine le agevolazioni straordinarie. Al riguardo si precisa che la copertura finanziaria di tali agevolazioni, sia per le utenze domestiche che non domestiche, è garantita mediante utilizzo di parte dell'assegnazione TARI 2020 non utilizzata e dalla nuova assegnazione di € 28.070,54= prevista dall'art. 6 comma 1 del D.L. 25 maggio 2021 n. 73.

La previsione del Fondo di solidarietà è stata iscritta in bilancio nella misura di € 576.000,00=. Nel corso dell'anno è stata incrementata ad € 586.593,49= a seguito ricalcolo e nuove assegnazioni da parte del Ministero.

ADDIZIONALE IRPEF – L'Ente con deliberazione Consiglio Comunale n. 49/20 ha confermato le aliquote in essere nell'anno 2020, quali:

- reddito da 0 a 15.000 - Aliquota 0,52%;
- reddito da 15.001 ad euro 28.000 - Aliquota 0,60%;
- reddito da 28.001 ad euro 55.000 - Aliquota 0,65%;
- reddito da 55.001 ad euro 75.000 - Aliquota 0,75%;
- reddito oltre 75.000 - Aliquota 0,80%;

IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI – TOSAP. Dal 01.01.2021 sono stati sostituiti dal nuovo Canone Unico. La gestione del servizio di riscossione ed accertamento è stata affidata, a seguito di gara su mercato elettronico, alla Ditta San Marco SPA per il periodo dal 01.01.2021 al 31.12.2022.

TITOLO II - Entrate per Trasferimenti correnti

Anche per l'anno 2021 occorre tenere in considerazione i fondi ministeriali per il contrasto al Covid-19, assegnati ma non tutti accertati ed introitati ed inseriti nella presente variazione, alla data della presente:

- il contributo per la riduzione della TARI per le utenze non domestiche (art. 6 comma 1 del D.L. n. 73/2021) di € 28.070,54=
- il contributo per la solidarietà alimentare e per gli aiuti per i canoni di affitto e per le utenze (art. 53, comma 1, del D.L. n. 73/2021) di € 32.711,84=;
- il contributo per l'organizzazione dei centri estivi (art. 63 del D.L. n. 73/2021) di € 14.974,53=;
- il contributo per minori entrate IMU 2021 ex art. 1, comma 48, Legge n. 178/20 di € 2.124,61=.

Per quanto attiene invece al fondo per le funzioni fondamentali 2021, alla data odierna, è stato introitato un acconto di € 17.939,40= di quanto indicato all'art. 1, comma 822, della Legge n. 178/2020. E' stato inoltre assegnato il contributo a saldo di € 51.968,00=, come risulta dalla Circolare Ragioneria dello Stato del 24.06.2021, comunicati in data 15.07.2021.

Sono stati altresì confermati i contributi spettanti per fattispecie specifiche di legge, quali trasferimenti compensativi IMU a vario titolo; il contributo per criticità gettito IMU e TASI, già in essere negli anni precedenti di € 48.915,90=, suddiviso in € 17.935,83= introitato al titolo 2° dell'entrata e la differenza di € 30.980,07= destinato invece al finanziamento di manutenzione strade e pertanto imputato al titolo 4 dell'entrata.

TITOLO III - Entrate extratributarie

Il gettito di questo titolo dipende molto dalla gestione dei singoli servizi il cui accertamento può essere definito con certezza solo alla fine dell'esercizio; si presume di accertare l'importo entro la fine dell'anno. Alla data della presente non sono state effettuate variazioni in diminuzione delle entrate previste.

TITOLO IV - Entrate in conto capitale

Il gettito di questo titolo è relativo agli oneri di urbanizzazione, ad oggi introitati nella misura di € 136.635,89=, rispetto ai € 142.340,00= stanziati ma già incrementati in corso d'anno rispetto ai € 90.000,00= previsti in fase di approvazione Bilancio; nonché per concessione loculi, ad oggi introitati per € 8.600,00= rispetto ad € 20.000,00= stanziati. In questo titolo sono stati previsti, anche a seguito di variazioni intervenute, i seguenti contributi dallo Stato:

* € 140.000,00= quale contributo dello Stato per investimenti destinati ad opere pubbliche in materia di efficientamento energetico. Di questi € 70.000,00= destinati a lavori di messa in sicurezza archivio comunale, percorso bus di linea e copertura straordinaria loculi cimitero (accertati in quanto impegnati), nonché ulteriori € 70.000,00= per rimozione eternit fabbricato comunale, non ancora impegnati/accertati;

* € 30.980,07= per interventi su strade e/o scuole di cui all'art. 1 comma 893 della L. 145/18, già introitati.

TITOLO V – Entrate derivanti da riduzione di attività finanziarie

Non sono previste entrate in questo titolo.

TITOLO VI – Entrate per accensioni prestiti

L'importo del mutuo di € 247.000,00= iscritto a Bilancio 2021/2023 è riferito a lavori primo lotto Via Sandro Pertini. Alla data odierna non essendo ancora stato approvato il progetto esecutivo, non è stato ancora richiesta il mutuo alla Cassa Depositi e Prestiti. Le quote di interessi e capitale sono state previste nei prossimi esercizi finanziari.

TITOLO VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Sono stati stanziati € 450.000,00=

Non è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria.

TITOLO IX – Entrate per conto terzi e partite di giro

Ad oggi stanziati € 637.000,00=

SPESE

Si riporta l'analisi delle spese alla data della presente relazione, con riepilogo per titoli e tipologie:

ANALISI DELLA SPESA

Riepilogo per titoli e macroaggregati

Le spese, articolate per titoli, presentano la seguente situazione riferita agli stanziamenti risultanti dai dati previsionali attuali ed agli impegni assunti:

Spesa competenza	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023
Disavanzo applicato	0,00	0,00	0,00
Titolo 1-Spese correnti (al netto del FPV)	3.634.992,90	3.168.340,00	3.152.750,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	0,00	0,00
Titolo 2-Spese in conto capitale (al netto del FPV)	849.629,29	342.980,00	159.980,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 3-Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4-Rimborso di prestiti	357.105,00	380.110,00	390.450,00
Titolo 5-Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	450.000,00	450.000,00	450.000,00
Titolo 7-Spese per conto terzi e partite di giro	637.000,00	517.000,00	517.000,00
TOTALE	5.928.727,19	4.858.430,00	4.670.180,00

Titolo 1-Spese correnti	Stanziamiento 2021	Impegni 2021	% Impegni
101 - Redditi da lavoro dipendente	824.670,60	704.838,30	85,47
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	69.629,82	54.946,14	78,91
103 - Acquisto di beni e servizi	2.049.935,98	1.718.442,20	83,83
104 - Trasferimenti correnti	346.945,50	195.976,42	56,49
105 - Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	92.055,00	91.538,29	99,44
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	10.677,00	2.172,72	20,35
110 - Altre spese correnti	241.079,00	91.752,56	38,06
TOTALE	3.634.992,90	2.859.666,63	78,67

Titolo 2-Spese in conto capitale	Stanziamiento 2021	Impegni 2021	% Impegni
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	837.029,29	369.163,75	44,10
203 - Contributi agli investimenti	10.000,00	0,00	0,00
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	2.600,00	2.485,43	95,59
TOTALE	849.629,29	371.649,18	43,74

Titolo 3-Spese per incremento di attività finanziarie	Stanziamiento 2021	Impegni 2021	% Impegni
301 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
302 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
303 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Titolo 4-Rimborso di prestiti	Stanziamiento 2021	Impegni 2021	% Impegni
401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	357.105,00	357.104,19	100,00
404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
405 - Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
TOTALE	357.105,00	357.104,19	100,00

Titolo 5-Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Stanziamiento 2021	Impegni 2021	% Impegni
501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	450.000,00	0,00	0,00
TOTALE	450.000,00	0,00	0,00

Titolo 7-Spese per conto terzi e partite di giro	Stanziamiento 2021	Impegni 2021	% Impegni
701 - Uscite per partite di giro	341.000,00	269.876,09	79,14
702 - Uscite per conto terzi	296.000,00	209.703,24	70,85
TOTALE	637.000,00	479.579,33	75,29

In particolare la gestione del Titolo I "Spese correnti" e Titolo IV "Rimborso di prestiti", delle spese di competenza, presente alla data della presente relazione la seguente situazione risulta essere la seguente:

A) Spese correnti	
Stanziamiento alla data della presente relazione	€ 3.634.992,90=
Totale impegnato	€ 2.859.666,63=
Differenza	€ 775.326,27=
B) Rimborso prestiti	
Stanziamiento aggiornato alla data della presente relazione	€ 357.105,00=
Totale impegnato	€ 357.104,19=
Differenza	€ 0,81=

Non è stata utilizzata l'anticipazione di Tesoreria.
Sono inseriti gli impegni per il pagamento delle rate dei mutui per l'intero anno 2021.

Non sono stati utilizzati gli Oneri di urbanizzazione (Titolo IV dell'Entrata) per il finanziamento della Spesa corrente (Titolo I della Spesa).

C) Spese in conto capitale	
Stanziamiento aggiornato alla data della presente relazione	€ 849.629,29=
Totale impegnato	€ 371.649,18=
Differenza	€ 477.980,11=

Alla data della relazione, comprensiva della variazione, è stato applicato avanzo investimenti per € 41.260,00=, nonché € 36.046,11= (pari a complessivi € 77.306,11=), derivanti da avanzo accantonato/vincolato/da investimenti, approvato con Rendiconto esercizio 2020, (C.C. n. 9/21 ed integrativa C.C. n. 14/21) destinati a spese di investimento e parte corrente.

3.6) Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 01.01.2021 ammonta a €. 1.041.647,31= e alla data della presente relazione è pari ad € 878.392,73=.

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che:

- gli incassi previsti entro la fine del 2021 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, pur evidenziando che le riscossioni (competenza+residui) alla data odierna risultano pari ad € 2.218.920,61=, mentre i pagamenti (competenza +residui) sono pari ad € 2.680.519,04=.

Si allega prospetto:

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.

ENTRATE	STANZIAMENTO	Riscosso	SPESE	STANZIAMENTO	Pagato
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.041.647,31	1.041.647,31			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	3.194.457,74	1.132.098,56	Titolo 1 - Spese correnti	4.261.706,49	2.047.993,98
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	295.079,88	102.733,01			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.679.363,55	484.706,42			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	847.310,50	176.215,96	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.569.973,83	132.495,21
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	6.016.211,67	1.895.753,95	Totale spese finali	5.831.680,32	2.180.489,19
Titolo 6 - Accensione di prestiti	427.000,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	357.105,00	176.554,46
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	450.000,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	450.000,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	637.000,00	323.166,66	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	664.197,96	323.475,39
Totale Titoli	7.530.211,67	2.218.920,61	Totale Titoli	7.302.983,28	2.680.519,04
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.571.858,98	3.260.567,92	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	7.302.983,28	2.680.519,04
Fondo di cassa finale	1.268.875,70	580.048,88			

3.7) Debiti fuori bilancio (art. 194 del Tuel)

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

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

Si rileva in proposito che i Responsabili del Servizio hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio in data 07.07.2021 con nota prot. n. 9486.

In merito infine alla necessità del proseguo dei programmi in essere, è stato necessario apportare le variazioni di bilancio unite alla proposta in essere, giusti artt. 193 e 175 del D.L.gs. 267/2000 e s.m.i.

3.8) Prospetto Verifica Equilibri di Bilancio

L'art. 65 del D.D.L. di bilancio supera definitivamente i vincoli di finanza pubblica a partire dal 2019, a favore dei "tradizionali" equilibri codificati dal D.L.gs. 118/2011 e verificati in sede di rendiconto.

Alla data della presente relazione si conferma il permanere degli equilibri del Bilancio 2021/2023, come risulta dall'allegato prospetto. Si allega anche il nuovo prospetto degli equilibri relativi all'anno in corso, aggiornati alla data della presente relazione



VERIFICA EQUILIBRI

Comune di Borgo Ticino

Esercizio: 2021 - Allegato n. 10 - Rendiconto

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	139.085,79
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.126.952,53 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.859.666,63
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	357.104,19 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		49.267,50
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	36.046,11 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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	(-)	9.872,85
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		75.440,76
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	75.440,76
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		75.440,76



VERIFICA EQUILIBRI

Comune di Borgo Ticino

Esercizio: 2021 - Allegato n. 10 - Rendiconto

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	41.260,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	209.049,29
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	247.615,96
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	9.872,85
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	371.649,18
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		136.148,92
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.800,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		127.348,92
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		127.348,92



VERIFICA EQUILIBRI

Comune di Borgo Ticino

Esercizio: 2021 - Allegato n. 10 - Rendiconto

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		211.589,68
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		8.800,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		202.789,68
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		202.789,68
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		75.440,76
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	36.046,11
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		39.394,65

3.9) Conclusioni

A ciò si aggiunge una serie di richieste da parte dell'Amministrazione Comunale che sono oggetto di variazione di bilancio come più specificatamente sono definiti in sede di proposta deliberativa.

Borgo Ticino, 20.07.2021

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Sabina GNEMMI

