

SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO 2020/2022

Premesso che con deliberazione C.C. n°42 del 20/12/2019 si è provveduto all'approvazione del Bilancio triennale 2020/2022 e della relativa nota di aggiornamento al D.U.P. .

Dato atto che, ai sensi dell'art 193 del TUEL, le Amministrazioni provvedono annualmente ad effettuare verifica circa il permanere degli Equilibri generali di Bilancio e qualora riscontrino che le previsioni di entrata e spesa, proiettate al termine dell'esercizio, non siano più veritiere, provvedono ad operare le opportune variazioni al Bilancio previsionale.

Dato atto che, in applicazione dei nuovi principi contabili, entro il 31 luglio di ogni anno occorre effettuare la delibera di salvaguardia degli equilibri di Bilancio, unitamente all'assestamento generale di Bilancio.

Considerato che si è provveduto ad operare l'Assestamento generale di Bilancio tenendo conto delle esigenze di entrata e spesa proiettate al termine dell'esercizio. Ci si riserva, comunque, di operare ulteriori variazioni al Bilancio triennale, qualora si rendessero necessarie, entro il termine ultimo del 30 novembre, previsto dalla normativa vigente.

ANALISI EQUILIBRI DI BILANCIO

Si è provveduto ad analizzare analiticamente i seguenti elementi al fine di verificare il permanere degli equilibri generali di Bilancio, riassunti nelle tabelle allegate:

- Equilibri di Bilancio 2020/2022 – stanziamenti assestati
- Equilibri di Bilancio 2020/2022 – situazione impegnato/accertato
- Prospetto di controllo della cassa – stanziamenti assestati 2020
- Situazione di cassa alla data odierna
- Verifica dei residui attivi e passivi riportati sull'esercizio 2020
- Analisi delle partite di giro
- Prospetto verifica Pareggio di bilancio (opzionale)

La verifica operata sui dati di Bilancio aggiornati, ha dato un riscontro positivo in merito all'attendibilità del FCDE. Non vengono, pertanto, operate variazioni al relativo capitolo stanziato sul Bilancio di competenza 2020/2022.

Il quadro della situazione economica-finanziaria attuale tenendo conto delle proiezioni di accertamenti di entrata e di impegni di spesa a fine anno comporta il mantenimento degli equilibri di bilancio.

Non si rilevano alla data odierna fatti amministrativi o finanziari che possano dar luogo a variazioni sostanziali agli accertamenti ed impegni che hanno determinato l'ammontare dei residui attivi e passivi risultanti dall'approvazione del Conto del Bilancio 2019 e che possano portare ad uno squilibrio negativo nella loro gestione.

Verificato che non si è a conoscenza di elementi che possano avere generato la creazione di debiti fuori bilancio.

Comune di Cellio con Breia

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

ALLEGATO ALLA VARIAZIONE (Dati Aggiornati alla Data del 17/06/2020) EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2020-2022)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		575.979,53			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		5.825,00	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.119.984,00 0,00	1.040.083,00 0,00	1.040.083,00 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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		966.929,00 0,00 24.400,00	946.943,00 0,00 24.400,00	933.263,00 0,00 24.400,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		92.380,00 0,00 0,00	93.140,00 0,00 0,00	93.820,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			66.500,00	0,00	13.000,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 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	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	(-)		66.500,00	0,00	13.000,00
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	(+)		90.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00

Comune di Cello con Breia

Salvaguardia Equilibri

Salvaguardia Equilibri: EQUILIBRI DI BILANCIO (su Imp. / Acc.) (Esercizio 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	5.825,00
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>	(+)	559.201,11 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	(-)	525.803,04
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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>	(-)	35.560,85 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		3.662,22
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'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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	(-)	0,00
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)		3.662,22
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.662,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	0,00

Comune di Cellio con Breia

Salvaguardia Equilibri

Salvaguardia Equilibri: EQUILIBRI DI BILANCIO (su Imp. / Acc.) (Esercizio 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
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)		5.368,95
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.368,95
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.368,95

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.662,22
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	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.		3.662,22

Comune di Cellio con Breia

D.Lgs. 118/2011 - Verifica Stanziamento di Cassa

a seguito della **Variazione di CONSIGLIO**

CC - Consiglio Comunale **0**

Motivazione

ASSESTAMENTO E EQUILIBRI DI BILANCIO

Fondo di Cassa	575.979,53	+
Stanziamento Attuale di Cassa (Entrata)	2.144.503,14	+
Stanziamento Attuale di Cassa (Spesa)	2.476.500,34	-

Saldo Attuale di Cassa	243.982,33	(A)
------------------------	------------	-----

Variazione di Cassa (Entrata)	126.100,00	+
Variazione di Cassa (Spesa)	216.100,00	-

Saldo della Variazione	-90.000,00	(B)
------------------------	------------	-----

Saldo Finale di Cassa	153.982,33	(A+B)
------------------------------	-------------------	-------

Comune di Cellio con Breia

Salvaguardia Equilibri

Salvaguardia Equilibri: PROSPETTO PER IL CONTROLLO DELLA CASSA (Esercizio 2020)

	Competenza	Residui	Totale
ENTRATA - RISCOSSIONI			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	227.844,01	46.841,09	274.685,10
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	199.877,23	14.702,21	214.579,44
Titolo 3 - Entrate extratributarie	15.149,30	40.769,02	55.918,32
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	75.520,01	74.614,41	150.134,42
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	144.249,26	12.695,02	156.944,28
Totale Entrate finali	662.639,81	189.621,75	852.261,56
SPESA - PAGAMENTI			
Titolo 1 - Spese Correnti	224.251,26	165.882,76	390.134,02
Titolo 2 - Spese in c/capitale	129.509,01	329.782,08	459.291,09
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	140.383,97	19.378,96	159.762,93
Totale Spese finali	494.144,24	515.043,80	1.009.188,04
Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali	168.495,57	-325.422,05	-156.926,48
Fondo di Cassa al 01/01/			
			575.979,53
Riscossioni (+)			852.261,56
Pagamenti (-)			1.009.188,04
Fondo di Cassa Totale			419.053,05
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)			0,00
Provvisori di Spesa da Regularizzare (+)			0,00
Fondo di Cassa Finale			419.053,05

Comune di Cellio con Breia

Salvaguardia Equilibri

Salvaguardia Equilibri: SITUAZIONE DEI RESIDUI (Esercizio 2020)

Residui Attivi

RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	% Riscossi su Residui iniziali
	a	b	c	d	e= (a+c-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1 - Tributarie	63.764,19	46.841,09	0,00	0,00	63.764,19	16.923,10	73,46
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	24.160,81	14.702,21	0,00	0,00	24.160,81	9.458,60	60,85
Titolo 3 - Extratributarie	90.758,43	40.769,02	0,00	0,00	90.758,43	49.989,41	44,92
Parziale titoli 1+2+3	178.683,43	102.312,32	0,00	0,00	178.683,43	76.371,11	57,26
Titolo 4 - In conto capitale	182.398,63	74.614,41	0,00	0,00	182.398,63	107.784,22	40,91
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	14.673,53	12.695,02	0,00	0,00	14.673,53	1.978,51	86,52
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	375.755,59	189.621,75	0,00	0,00	375.755,59	186.133,84	50,46

Residui Passivi

RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	% Pagamenti su Residui iniziali
	a	b	d	e= (a-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1 - Correnti	183.723,67	165.882,76	0,00	183.723,67	17.840,91	90,29
Titolo 2 - In conto capitale	429.235,12	329.782,08	0,00	429.235,12	99.453,04	76,83
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi	35.633,64	19.378,96	0,00	35.633,64	16.254,68	54,38
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	648.592,43	515.043,80	0,00	648.592,43	133.548,63	79,41

Comune di Cellio con Breia

Salvaguardia Equilibri

Salvaguardia Equilibri: ANALISI PARTITE DI GIRO (Esercizio 2020)

	Stanziamiento	Accertato / Impegnato	% Accertato / Impegnato su Stanziato
TITOLO 9 - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	382.500,00	259.746,38	67,91
TITOLO 7 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	382.500,00	259.746,38	67,91
	0,00	0,00	

Comune di Cello con Breia

**ALLEGATO ALLA VARIAZIONE (Anno 2020) - Dati Aggiornati al 22/07/2020
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

(prospetto aggiornato dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e comunicato alla Commissione Arconet nel corso della riunione del 17-1-2019)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		STANZIATO Anno 2020	STANZIATO Anno 2021	STANZIATO Anno 2022
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	5.825,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	5.825,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	669.483,00	684.283,00	684.283,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	335.551,00	228.050,00	228.050,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	114.950,00	127.750,00	127.750,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	295.297,59	37.500,00	37.500,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	966.929,00	946.943,00	933.263,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	24.400,00	24.400,00	24.400,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	942.529,00	922.543,00	908.863,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	451.797,59	37.500,00	50.500,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	451.797,59	37.500,00	50.500,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽³⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		26.780,00	117.540,00	118.220,00
AA) AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER INVESTIMENTI	(+)	0,00	0,00	0,00
(P) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽³⁾ (P=N+AA)		26.780,00	117.540,00	118.220,00

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione E-Government - Solo Enti locali - "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione delle intese regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere..

2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

3) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.