

2021

Salvaguardia equilibri di bilancio

ricognizione sullo stato di
realizzazione dell'attività
programmata e verifica
degli equilibri di bilancio
ai sensi dell'art. 193
del D.Lgs. 267/2000

Comune di lastra a signa (FI)

Indice

	Premessa	3
	PARTE PRIMA	5
	SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO	5
1	LE VERIFICHE EFFETTUATE	6
2	LA GESTIONE ORDINARIA	9
2.1	La Gestione Ordinaria: analisi del bilancio di Competenza e di Cassa	9
2.2	La Gestione Ordinaria: analisi delle risorse d'entrata	11
2.2.1	La Gestione Ordinaria: Entrate tributarie	13
2.2.2	La Gestione Ordinaria: Entrate da trasferimenti correnti	16
2.2.3	La Gestione Ordinaria: Entrate extratributarie	19
2.2.4	La Gestione Ordinaria: Le Entrate in conto capitale	21
2.2.5	La Gestione Ordinaria: La riscossione crediti	23
2.2.6	La Gestione Ordinaria: Accensione di prestiti	23
2.2.6.1	La capacità di indebitamento	25
2.2.6.2	La Gestione Ordinaria: Le Entrate da anticipazioni di cassa	26
2.2.7	La Gestione Ordinaria: Entrate per servizi conto terzi	26
2.2.8	La Gestione Ordinaria: Il Fondo pluriennale Vincolato - Parte Entrata	27
2.3	La Gestione Ordinaria: analisi della spesa	27
2.3.1	La Gestione Ordinaria: Spesa corrente	30
2.3.2	La Gestione Ordinaria: Spesa in conto capitale	31
2.3.3	La Gestione Ordinaria: Spesa per incremento attività finanziarie	33
2.3.4	La Gestione Ordinaria: Spesa per rimborso prestiti	34
2.3.5	La Gestione Ordinaria: Spesa per servizi conto terzi	35
2.3.6	La Gestione Ordinaria: Il Fondo pluriennale Vincolato - Parte Spesa	35
3	GLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA E DI CASSA	37
3.1	Gli equilibri del Bilancio corrente	38
3.2	Gli equilibri del Bilancio investimenti	40
3.3	Gli equilibri del Bilancio delle partite finanziarie	41
3.4	Gli equilibri del Bilancio di terzi	43
4	LA GESTIONE DEI RESIDUI	44
4.1	Il risultato della gestione dei residui	44
5	LA VERIFICA CONCLUSIVA DEGLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA	45
5.1	Il risultato della Gestione Ordinaria di competenza e residui	45
5.2	Il risultato della Gestione Ordinaria di cassa	45
5.3	La verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità	46
6	LA GESTIONE STRAORDINARIA	47
6.1	Le Esigenze straordinarie di spesa	47
6.1.1	Dettaglio delle Esigenze straordinarie di spesa	47
6.2	La manovra di riequilibrio della Gestione Straordinaria	48
7	IL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE PREVISTO	49
7.1	L'avanzo/disavanzo 2020 applicato alla Gestione Ordinaria	49
7.2	Il calcolo dell'Avanzo presunto al termine dell'esercizio 2021	50
	PARTE SECONDA	52
	LA VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO	52
8	LA VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO	53
8.1	L'equilibrio di bilancio	53
	PARTE TERZA	55
	LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI	55
9	LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI	56
9.1	La programmazione operativa inserita nel DUP	57
9.2	L'analisi dei singoli programmi	59

Premessa

Il 31 luglio costituisce il termine di legge entro il quale l'ente deve effettuare obbligatoriamente la verifica della permanenza degli equilibri generali di bilancio relativa all'esercizio in corso.

La disposizione, prevista dall'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, così come novellata dal D. Lgs. n. 126/2014, continua a richiedere agli enti locali una verifica periodica del principio del pareggio finanziario inteso quale riscontro dinamico e dunque oggetto di attenzione non solo in sede di previsione e di rendicontazione ma anche nel corso della gestione attraverso apposita delibera consiliare di verifica.

In particolare l'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, ribadisce che, a salvaguardia degli equilibri di bilancio, l'organo consiliare deve provvedere ad effettuare, almeno una volta entro il 31 luglio di ogni anno, una verifica sugli equilibri, ponendo in essere tutte le azioni ritenute necessarie per assicurare la salvaguardia degli equilibri di bilancio generali e parziali.

La novella arrecata dal legislatore con la legge di bilancio per il 2019, la n. 145/2018, che prevede per gli enti territoriali l'equilibrio in presenza di un "risultato di competenza dell'esercizio non negativo", e il successivo decreto del Ministero dell'economia e finanze del 1° agosto 2019, che, nell'ottica di definire quando un ente si trova in equilibrio, ha introdotto l'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo, impongono di effettuare la salvaguardia avendo a riguardo non solo la permanenza degli equilibri generali e parziali ma anche il conseguimento dell'equilibrio di bilancio.

Il riferimento al 31 luglio, e non più come in passato al 30 settembre di ogni anno, è una delle principali novità introdotte con il nuovo ordinamento contabile e si inquadra all'interno di un percorso di armonizzazione non solo dei dati e delle rappresentazioni contabili ma, anche dei tempi di attuazione di alcuni momenti essenziali della vita dell'ente.

Ciò precisato la relazione in oggetto sintetizza l'attività posta in essere dall'inizio dell'anno al fine di ottemperare al dettato legislativo, evidenziando le risultanze dei due differenti controlli quali:

1. **la verifica sugli equilibri di bilancio** che investe anche il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, oltre al risultato di competenza dell'esercizio, in ottemperanza alle modifiche apportate dal decreto del Ministero dell'economia e finanze del 1° agosto 2019;
2. **lo stato di realizzazione dei programmi** si inserisce in un più ampio sistema di controlli e, superata la fase prettamente tecnica, è volto ad effettuare un vero riscontro politico da parte del Consiglio (organo di indirizzo) sull'attività della Giunta (organo esecutivo). In questo momento dell'anno si verifica, prima del termine dell'esercizio, "lo stato dell'arte dell'azione amministrativa" rispetto a quanto definito al momento dell'approvazione dei documenti preventivi.

A differenza della verifica degli equilibri contabili, che vede alla base della propria indagine il bilancio di previsione, lo stato di attuazione dei programmi non costituisce più una verifica obbligatoria. Si ritiene opportuno, comunque, riproporla prendendo come base di riferimento il Documento Unico di Programmazione.

Nel corso della presente relazione, pertanto, si procederà attraverso un'analisi articolabile in tre parti:

- la prima, diretta esclusivamente ad un riscontro prospettico dei dati di bilancio attraverso una valutazione al 31 dicembre dei principali macroaggregati di entrata e di spesa;
- la seconda, anch'essa di natura squisitamente contabile, tendente a verificare il rispetto degli equilibri ai sensi dell'art. 1 comma 820 e 821 della legge 145/2018 e del successivo Decreto Mef del 1° agosto 2019;
- la terza, orientata ad analizzare i programmi del Documento Unico di Programmazione, cercando di valutare l'avanzamento degli obiettivi nei mesi già trascorsi.

PARTE PRIMA



SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

1 LE VERIFICHE EFFETTUATE

Come già chiarito nella breve introduzione, per quanto riferibile all'aspetto tipicamente contabile della salvaguardia degli equilibri, l'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che il Consiglio dell'ente provveda, con formale e contestuale delibera, alla verifica degli equilibri della gestione finanziaria relativa all'esercizio in corso ed all'adozione dei provvedimenti e delle eventuali misure necessarie per ripristinare il pareggio in caso di squilibrio.

Si tratta di un atto particolarmente delicato ed importante del processo di programmazione e controllo che l'allegato n. 4/1 del D. Lgs. 118/2011 relativo al principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio comprende tra gli strumenti della programmazione degli enti locali.

Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono:

- a) il Documento unico di programmazione (DUP), presentato al Consiglio, entro il 31 luglio di ciascun anno, per le conseguenti deliberazioni. Considerato che l'elaborazione del DUP presuppone una verifica dello stato di attuazione dei programmi, contestualmente alla presentazione di tale documento si raccomanda di presentare al Consiglio anche lo stato di attuazione dei programmi, da effettuare, ove previsto, ai sensi dell'articolo 147-ter del TUEL ;*
- b) l'eventuale nota di aggiornamento del DUP, da presentare al Consiglio entro il 15 novembre di ogni anno, per le conseguenti deliberazioni;*
- c) lo schema di bilancio di previsione finanziario, da presentare al Consiglio entro il 15 novembre di ogni anno. A seguito di variazioni del quadro normativo di riferimento la Giunta aggiorna lo schema di bilancio di previsione in corso di approvazione unitamente al DUP. In occasione del riaccertamento ordinario o straordinario dei residui la Giunta aggiorna lo schema di bilancio di previsione in corso di approvazione unitamente al DUP e al bilancio provvisorio in gestione;*
- d) il piano esecutivo di gestione e delle performances approvato dalla Giunta entro 20 giorni dall'approvazione del bilancio;*
- e) il piano degli indicatori di bilancio presentato al Consiglio unitamente al bilancio di previsione e al rendiconto;*
- g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio e **il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio**, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno;*
- h) le variazioni di bilancio;*
- i) lo schema di rendiconto sulla gestione, che conclude il sistema di bilancio dell'ente, da approvarsi entro il 30 aprile dell'anno successivo all'esercizio di riferimento.*

Proprio per verificare il rispetto degli equilibri contabili, gli uffici di ragioneria hanno proceduto a:

- richiedere ai responsabili dei servizi una certificazione sull'eventuale presenza di debiti

fuori bilancio e, in tal caso, una relazione sulle modalità per il necessario finanziamento;

- ricalcolare gli equilibri complessivi finanziari dell'ente tenendo conto anche delle segnalazioni intervenute.

Con riferimento al primo aspetto, è stato richiesto a ciascun responsabile di verificare, ai sensi e nel rispetto del regolamento di contabilità vigente e dell'articolo 194 del D.Lgs. n. 267/2000, la presenza di posizioni debitorie nei servizi di propria competenza per i quali non fossero state rispettate le ordinarie procedure di spesa.

I risultati della ricerca trovano esplicitazione contabile nel paragrafo 6.1.1 a cui si rimanda.

Per quanto concerne, invece, il secondo punto, relativo alla verifica della consistenza e del permanere prospettico degli equilibri di bilancio, il servizio finanziario ha proceduto ad una ricognizione sullo stato di consistenza delle singole poste di entrata e di spesa evidenziando la situazione contabile al 31 luglio e proiettando detti valori al 31 dicembre 2021 sulla scorta delle indicazioni fornite dai singoli responsabili dei procedimenti di entrata e di spesa.

Più specificatamente, per poter meglio apprezzare lo stato attuale e futuro (a fine anno) degli equilibri di bilancio, abbiamo ritenuto opportuno distinguere nell'analisi condotta:

- la Gestione Ordinaria;
- la Gestione Straordinaria.

La prima (**Gestione Ordinaria**) riassume le entrate e le spese (alla data della presente relazione ed al 31 dicembre 2021) che presentano il carattere della ripetitività.

La seconda (**Gestione Straordinaria**), invece, sintetizza tutte quelle operazioni che hanno il carattere dell'eccezionalità e che vengono finanziate attraverso le entrate specifiche disciplinate dagli articoli 193 e 194 del D.Lgs. n. 267/2000.

La **Gestione Ordinaria** è ulteriormente suddivisa in gestione di competenza e gestione residui.

Con riferimento alla gestione ordinaria di competenza, gli equilibri contabili del bilancio sono stati approfonditi scomponendo quest'ultimo nelle sue principali parti e cioè nel:

- Bilancio corrente;
- Bilancio investimenti;
- Bilancio delle partite finanziarie;
- Bilancio di terzi.

Con riferimento alla Gestione Ordinaria dei residui, si è proceduto a verificare la consistenza e la persistenza delle condizioni che avevano portato l'ente a conservare i residui attivi e passivi all'interno del proprio conto del bilancio 2020.

E' pur vero che se tutte le entrate e le spese esigibili fossero effettivamente rimosse e pagate nell'esercizio, le previsioni di cassa del bilancio annuale dovrebbero corrispondere alle previsioni di competenza e non si dovrebbero formare residui attivi e passivi.

Considerato che le obbligazioni scadute possono non essere rimosse e pagate, a causa di ritardi nell'esecuzione di quanto dovuto, gli stanziamenti di competenza possono essere diversi dagli stanziamenti di cassa originando in tal modo la formazione di residui.

Il risultato complessivo della gestione ordinaria è, quindi, ottenuto sommando il risultato della gestione di competenza con quello della gestione residui.

La parte successiva della verifica è dedicata ad approfondire la **Gestione Straordinaria** e, cioè, a riscontrare l'eventuale presenza dei componenti straordinari di entrata e di spesa che possano generare effetti sui risultati della gestione. Ci riferiamo a tutte quelle ipotesi

previste dall'articolo 194 del D.Lgs. n. 267/2000, quali:

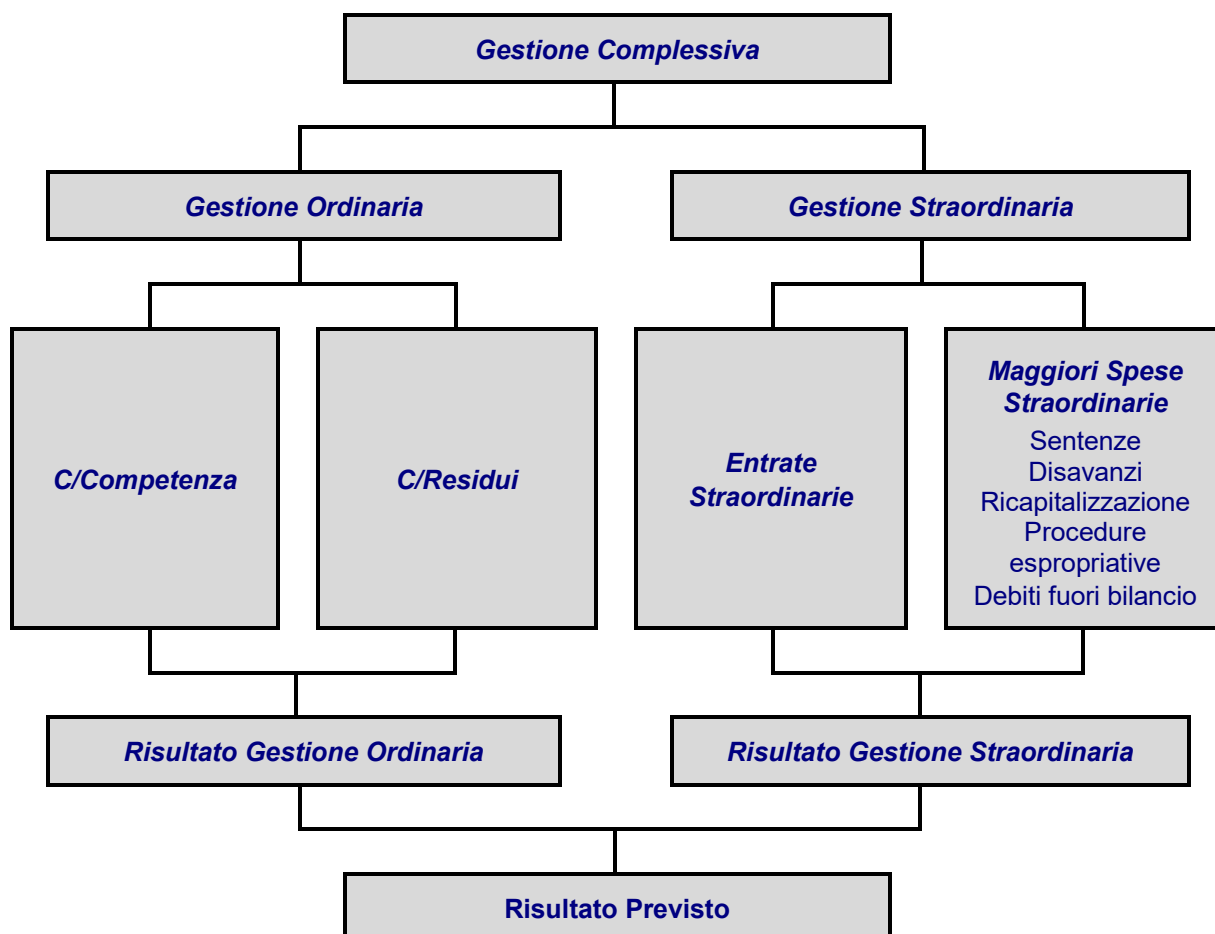
- sentenze esecutive;
- disavanzi di consorzi, ecc.;
- ricapitalizzazioni di società, ecc.;
- procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza;
- acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di cui all'art. 191, commi 1,2,3.

oltre all'eventuale ulteriore disavanzo dell'anno precedente non ancora applicato al bilancio in corso.

La prima parte del lavoro (verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio) si conclude, quindi, con una stima del **risultato d'amministrazione al termine dell'esercizio 2021** calcolato quale somma algebrica tra:

- il risultato della gestione 2020;
- (+/-) il risultato della Gestione Ordinaria di competenza;
- (+/-) il risultato della Gestione Residui;
- (+/-) il risultato della Gestione Straordinaria.

Il grafico che segue sintetizza il processo logico seguito nella presente relazione ed in precedenza descritto.



2 LA GESTIONE ORDINARIA

La prima parte della verifica sugli equilibri di bilancio è finalizzata a conoscere lo stato attuale e prospettico della gestione ordinaria articolandone lo studio tra la parte di competenza e quella residui.

2.1 La Gestione Ordinaria: analisi del bilancio di Competenza e di Cassa

Riferendoci alla Gestione Ordinaria di competenza, la prima verifica effettuata ha riguardato il rispetto del principio del pareggio finanziario della gestione di competenza, così come sancito dall'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 con il quale si riafferma che il totale complessivo delle entrate deve essere uguale al totale delle spese.

Questo equilibrio deve essere riscontrato non solo ad inizio anno, ma anche durante l'intero esercizio. A riguardo, l'articolo 193, al primo comma, specifica: *"Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario"*.

Con il nuovo ordinamento contabile, gli enti sono chiamati anche a gestire un bilancio di cassa con riferimento al primo esercizio del bilancio di previsione: in tale documento vengono, infatti, riportate l'ammontare delle entrate che si prevede di riscuotere e delle spese di cui si autorizza il pagamento, senza distinzioni tra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui. Gli stanziamenti di cassa previsti nel bilancio di previsione devono garantire un fondo di cassa finale non negativo.

Sulla base di quanto appena esposto, in sede di provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio, e anche di provvedimento di assestamento generale di bilancio, è necessario dare atto del rispetto degli equilibri di bilancio per la gestione di competenza e la gestione di cassa, per ciascuna delle annualità contemplate dal bilancio di previsione.

Per meglio rispondere alle richieste informative esposte, i prospetti di cui ai seguenti paragrafi sintetizzano i risultati dell'indagine condotta nell'ente, ottenuta confrontando il rispetto del richiamato principio tra i totali delle due parti del bilancio (Entrate e Spese), comprensivi dell'avanzo e del disavanzo applicato, riferiti a due momenti temporalmente diversi, quali:

- a) all'attualità, attraverso un confronto effettuato tra le previsioni assestate di competenza e di cassa;
- b) al 31 dicembre prossimo, con una proiezione di detti valori al termine dell'esercizio.

Nella costruzione di detti valori si è tenuto presente, oltre che:

- dell'andamento storico delle principali voci che compongono il bilancio;
- dei tempi di accertamento e di impegno;
- dei tempi di incasso e pagamento;
- dell'esigibilità delle obbligazioni giuridiche alla base degli accertamenti e impegni considerando gli accadimenti gestionali fin qui registrati.

anche e soprattutto del grado di attendibilità, alla data attuale, delle previsioni inizialmente effettuate, che sono state riviste per via delle ripercussioni sul tessuto economico e sociale causate dalla pandemia da Covid-19 che, oltre a costituire un rischio sanitario, ha prodotto notevoli danni all'economia con l'imposizione della chiusura forzata di tutte le attività per gli

esercizi commerciali in zona rossa, limitazioni meno stringenti per le regioni in zona gialla e la graduale ripresa delle attività economiche e sociali disposte solo a partire dal mese di maggio, con le misure adottate con il Decreto Legge del 22 aprile 2021, n. 52, sempre nel rispetto delle esigenze di contenimento della diffusione dell'epidemia da COVID-19.

Le risultanze contabili sono riportate nella tabella che segue:

	Competenza		Cassa	
	Previsione assestata	Stima al 31 dicembre 2021	Previsione assestata	Stima al 31 dicembre 2021
Fondo Pluriennale Vincolato	3.558.698,13	3.558.698,13	0,00	0,00
Avanzo applicato	1.218.059,25	1.218.059,25	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.564.671,00	11.564.671,00	14.246.615,16	14.246.615,16
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.200.386,55	1.200.386,55	1.233.083,42	1.233.083,42
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.613.648,44	5.613.648,44	7.014.062,73	7.014.062,73
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.705.415,31	6.705.415,31	5.246.399,14	5.246.399,14
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	350.000,00	350.000,00	373.042,32	373.042,32
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.700.000,00	4.700.000,00	4.862.765,04	4.862.765,04
Totale Entrate	38.260.878,68	35.260.878,68	36.325.967,81	33.325.967,81
Disavanzo applicato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	19.326.198,13	18.022.775,13	21.500.077,13	20.650.824,16
Titolo 2 - Spese in conto capitale	10.163.967,11	10.163.967,11	8.025.167,48	7.326.087,72
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	720.713,44	720.713,44	720.713,44	720.713,44
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.700.000,00	4.700.000,00	4.895.673,60	4.855.000,00
Totale Spese	38.260.878,68	33.957.455,68	38.491.631,65	33.902.625,32

La tabella riporta, distintamente per la gestione di competenza e di cassa, nella prima colonna, un raffronto tra le previsioni assestate di entrata e di spesa, e sintetizza gli equilibri complessivi del bilancio alla data odierna così come modificatisi a seguito delle variazioni apportate.

La seconda colonna, invece, permette un confronto tra le stime di entrate e di spesa al 31

dicembre 2021 e consente di trarre giudizi sufficientemente compiuti sui risultati attesi di quest'ultima gestione. I valori di entrata e di spesa riportati in quest'ultima colonna, infatti, si basano su un'adeguata analisi delle singole componenti iscritte in bilancio, oltre che sugli accertamenti ed impegni e sui mandati e sulle reversali già registrati alla data.

Nelle ultime due colonne il raffronto tra le previsioni assestate e la stima di queste proiettate al 31 dicembre riguarda le previsioni di cassa.

Per una migliore lettura della tabella si precisa che in essa l'avanzo/disavanzo applicato è stato contabilizzato come segue:

- nella colonna "*Previsione assestata*" viene indicato l'avanzo/disavanzo applicato alla data antecedente la presente delibera;
- nella colonna "*Stima al 31/12/2021*" è riportata la parte che si prevede di applicare alla Gestione Ordinaria fino al 31 dicembre, con l'esclusione di quella quota eventualmente utilizzata per far fronte ad esigenze di spesa della Gestione Straordinaria analizzata nei paragrafi successivi della presente relazione.

2.2 La Gestione Ordinaria: analisi delle risorse d'entrata

La tabella del paragrafo precedente mostra il risultato dell'intera politica di acquisizione delle risorse in corso di realizzazione nell'anno 2021.

Questa, se certamente utile per una visione aggregata, necessita di ulteriori approfondimenti al fine di comprendere la reale capacità dell'ente di fronteggiare, attraverso le risorse acquisite, i programmi di spesa finanziati.

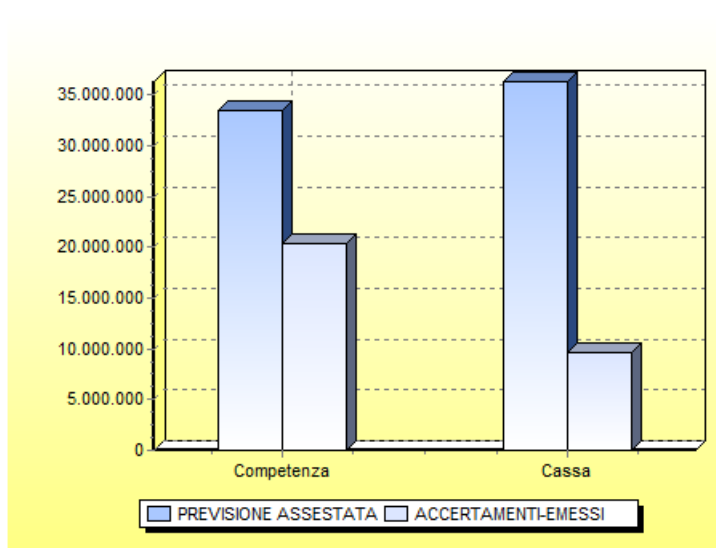
L'esposizione che segue, pertanto, sarà rivolta all'analisi dei vari titoli di entrata e di spesa, procedendo dapprima ad approfondire l'evoluzione dei titoli di entrata raffrontando, per ciascuno di essi, la previsione con gli accertamenti e, quindi, questi ultimi con le stime di entrata al 31 dicembre prossimo.

In tal modo si potrà riscontrare già alla data attuale, salvo eventi oggi imprevisi e non conoscibili, il rispetto degli equilibri di bilancio già verificati in sede preventiva.

Allo stesso tempo si potrà valutare la capacità, in particolare per quanto concerne le entrate proprie, di giungere ad una loro concreta definizione.

L'analisi condotta confrontando i titoli di entrata costituisce, dunque, un primo livello di verifica che permette di determinare la capacità dell'ente di acquisire risorse da destinare alla realizzazione dei programmi proposti.

Con riferimento alla situazione alla data, le risultanze contabili evidenziano quanto segue:

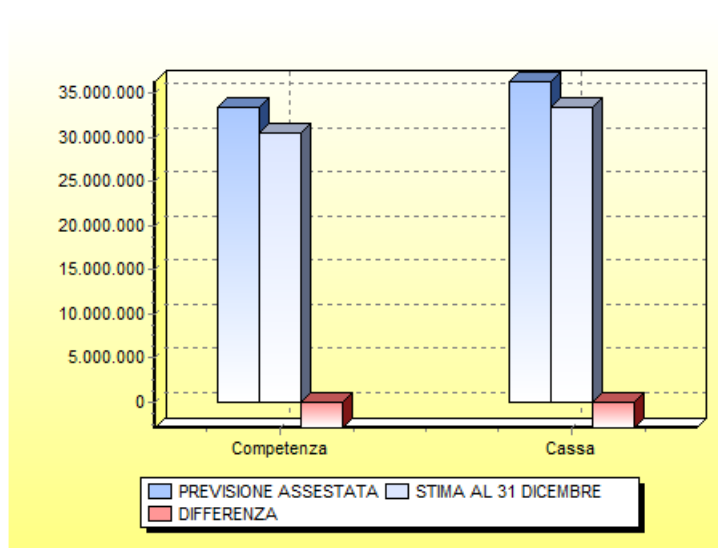


BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEI TITOLI DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.564.671,00	9.919.796,37	85,78	14.246.615,16	5.446.916,70	38,23
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	1.200.386,55	344.124,33	28,67	1.233.083,42	334.246,70	27,11
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	5.613.648,44	2.618.847,62	46,65	7.014.062,73	1.744.054,40	24,87
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	6.705.415,31	5.018.927,86	74,85	5.246.399,14	434.381,02	8,28
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	350.000,00	240.000,00	68,57	350.000,00	176.466,45	50,42
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	350.000,00	240.000,00	68,57	373.042,32	243.488,76	65,27
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	0,00	0,00	3.000.000,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	4.700.000,00	2.023.589,29	43,06	4.862.765,04	1.178.830,37	24,24
TOTALE TITOLI	33.484.121,30	20.405.285,47	60,94	36.325.967,81	9.558.384,40	26,31

A riguardo, si precisa che:

- le **previsioni assestate** alla data riportano gli stanziamenti attuali ottenuti sommando alle previsioni iniziali, risultanti dal bilancio di previsione, le variazioni intervenute fino alla data odierna;
- gli **accertamenti di competenza** rilevano tutte le obbligazioni giuridiche perfezionate che hanno dato origine alla prima fase dell'entrata e che in base alla scadenza sono state imputate nell'esercizio. Questa informazione è in grado di evidenziare situazioni per le quali, ad oggi, sia sorto il diritto alla riscossione da parte dell'ente.
- le **reversali** emesse riguardano tutti gli incassi registrati nelle scritture contabili dell'ente.

Confrontando, invece, le somme accertate e imputate all'attualità con quelle che si prevede di accertare ed imputare all'esercizio fino al 31 dicembre nonché di riscuotere, si ottiene la seguente situazione:



BILANCIO: ANALISI DELLA STIMA DEI TITOLI DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.564.671,00	11.564.671,00	0,00	14.246.615,16	14.246.615,16	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	1.200.386,55	1.200.386,55	0,00	1.233.083,42	1.233.083,42	0,00
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	5.613.648,44	5.613.648,44	0,00	7.014.062,73	7.014.062,73	0,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	6.705.415,31	6.705.415,31	0,00	5.246.399,14	5.246.399,14	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	350.000,00	350.000,00	0,00	350.000,00	350.000,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	350.000,00	350.000,00	0,00	373.042,32	373.042,32	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	0,00	-3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	-3.000.000,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	4.700.000,00	4.700.000,00	0,00	4.862.765,04	4.862.765,04	0,00
TOTALE TITOLI	33.484.121,30	30.484.121,30	-3.000.000,00	36.325.967,81	33.325.967,81	-3.000.000,00

A riguardo si precisa che:

- la **stima delle previsioni al 31 dicembre 2021** deve essere intesa come la proiezione dell'entità degli accertamenti registrati e imputati all'esercizio e, di conseguenza, delle previsioni della gestione di competenza che gli uffici finanziari, di concerto con i responsabili delle singole entrate, hanno monitorato. Per le previsioni di cassa si è fatto riferimento alle reversali emesse e alla stima delle entrate che si incasseranno fino al termine dell'esercizio.

2.2.1 La Gestione Ordinaria: Entrate tributarie

Un secondo livello può essere ottenuto confrontando i valori delle singole tipologie di entrata e cercando di trarre conclusioni più approfondite sulla loro dinamica all'interno di ciascun titolo.

Le Entrate tributarie sono state accertate e previste tenendo conto delle norme che ne disciplinano l'accertamento e nel rispetto di quanto riportato nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011) al paragrafo 3.

Tuttavia, il perdurare dello stato di emergenza, dichiarato dal Presidente del Consiglio dei Ministri il 31 gennaio 2020 e il conseguente evolversi della situazione epidemiologica che ha portato alla chiusura totale o parziale delle attività a seconda della classificazione, a livello di

singola regione, del rischio di contagio da Covid 19, ha imposto all'Ente:

- un monitoraggio attento ed oculato dell'andamento delle entrate le cui risultanze hanno confermato previsioni inserite nel bilancio di previsione sulla base dell'andamento del gettito riscosso all'attualità

Al riguardo, appare interessante ricordare che:

La "TIPOLOGIA 101: Imposte tasse e proventi assimilati" comprende tutte le forme di prelievo tributario dell'ente nel rispetto dei limiti legislativi propri della normativa vigente in materia.

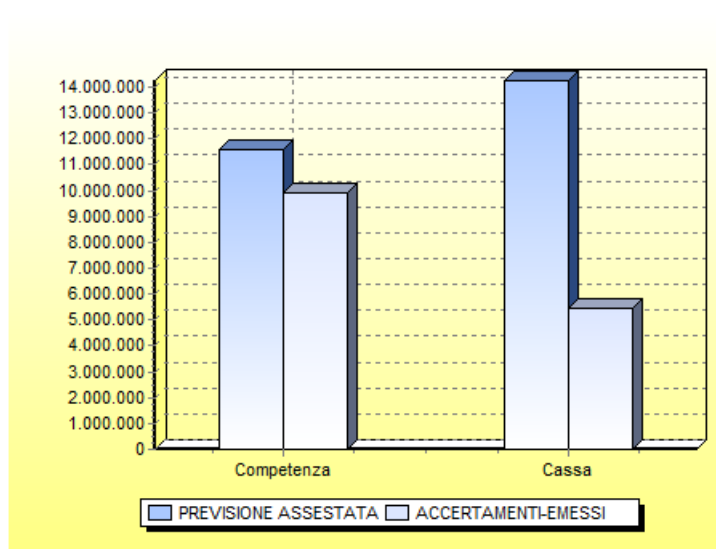
In particolare, in essa vengono iscritte, accertate e rimosse le entrate direttamente riferibili all'imposta municipale propria (IMU), all'imposta sulla pubblicità, all'addizionale comunale sull'imposta sul reddito delle persone fisiche e alla Tassa sui Rifiuti.

Per la maggior parte di queste imposte i tempi e le modalità di accertamento sono legate all'effettiva riscossione e, pertanto, anche le considerazioni connesse sono in gran parte da correlare alla tempistica dei versamenti.

Nella tipologia 301 è ricompreso il fondo di solidarietà comunale, fondo perequativo la cui peculiarità è quella di essere alimentato con una quota di gettito IMU di spettanza dei comuni. La ripartizione del fondo avviene secondo le capacità fiscali pro capite di ciascun comune al fine di assicurare l'assolvimento delle funzioni che l'ente è chiamato a svolgere.

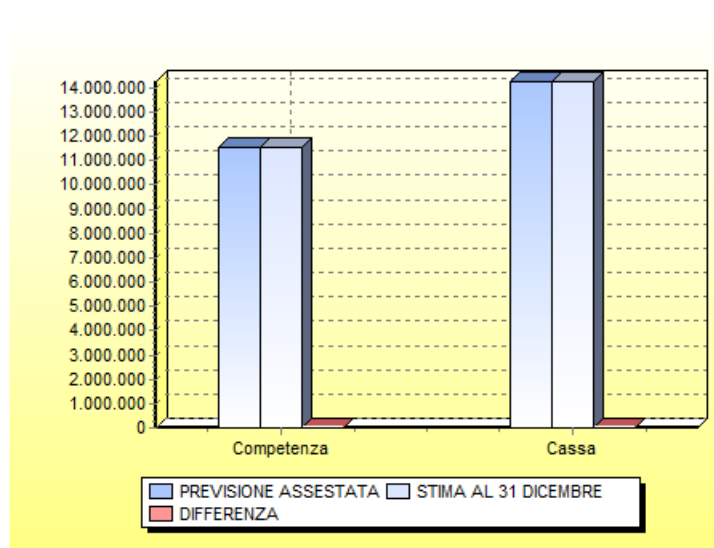
Nelle due tabelle che seguono sono riportati i valori che misurano la capacità di accertamento riscontrata alla data di verifica e quella stimata al 31 dicembre 2021. Come di consueto, l'analisi si estende anche alla cassa.

In particolare la situazione attuale è:



BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 1 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	9.250.125,00	7.608.998,56	82,26	11.844.026,69	3.824.507,68	32,29
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	3.424,00	0,00	0,00	3.424,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.311.122,00	2.310.797,81	99,99	2.399.164,47	1.622.409,02	67,62
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.564.671,00	9.919.796,37	85,78	14.246.615,16	5.446.916,70	38,23

Mentre quella che si prevede di conseguire al 31 dicembre prossimo:



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 1 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	9.250.125,00	9.250.125,00	0,00	11.844.026,69	11.844.026,69	0,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	3.424,00	3.424,00	0,00	3.424,00	3.424,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.311.122,00	2.311.122,00	0,00	2.399.164,47	2.399.164,47	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.564.671,00	11.564.671,00	0,00	14.246.615,16	14.246.615,16	0,00

Al fine di verificare e confermare le previsioni di entrata effettuate nel bilancio di previsione, si ritiene opportuno fornire alcune indicazioni in merito alle modalità con cui l'ente procede all'accertamento delle singole poste. In particolare, si segnala che:

- **IMU**

Si tratta di entrate riscosse in autoliquidazione dai contribuenti: per tali entrate l'accertamento avviene sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e, comunque, entro la scadenza prevista per l'approvazione del rendiconto.

Alla data attuale i dati esposti tengono conto degli incassi contabilizzati sulla base della scadenza di legge della prima rata, 16 giugno.

L'andamento del gettito riscontrato a seguito dei versamenti finora effettuati è risultato in linea rispetto alle stime.

- **Tassa sui rifiuti (TARI)**

Si tratta di un tributo in quanto il prelievo non è legato all'effettiva produzione di rifiuti o all'utilizzo di servizi ma solo alla loro potenzialità.

Per tale tributo l'accertamento dell'entrata viene effettuato al momento dell'approvazione della lista di carico con imputazione tutta nel medesimo esercizio finanziario a condizione che la scadenza per la riscossione del tributo sia prevista entro i termini dell'approvazione del rendiconto.

La scadenza delle rate relative alla TARI nel nostro comune è la seguente:

I Rata 10 Maggio 2021

II Rata 15 Settembre 2021

III Rata 31 Dicembre 2021.

L'andamento del gettito riscontrato a seguito dei versamenti finora effettuati è risultato in linea rispetto alle stime.

- **Addizionale comunale sull'imposta sul reddito delle persone fisiche**

Gli enti locali possono accertare l'addizionale comunale Irpef sulla base degli incassi ricevuti o per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all'anno di imposta (ad esempio, nel 2021 le entrate per l'addizionale comunale irpef sono accertate per un importo pari agli accertamenti del 2019 per addizionale irpef, incassati in c/competenza nel 2019 e in c/residui nel 2020).

L'ente registra l'accertamento di entrata relativo all'addizionale comunale Irpef come stabilito da principio contabile.

L'andamento del gettito riscontrato a seguito dei versamenti finora effettuati è risultato in linea rispetto alle stime.

- **Imposta di soggiorno comuni località turistiche**

E' stata istituita con apposita previsione contenuta all'art. 4 del D. Lgs. n. 23/2011. Rinviamo a detto articolo per un approfondimento sull'entrata, in questa sede ci preme sottolineare che l'ente ha provveduto all'istituzione dell'imposta.

L'andamento del gettito riscontrato fino ad ora è risultato in linea con le proiezioni effettuate causa emergenza Covid. La previsione definitiva dell'anno è stata ridotta a seguito della comunicazione relativa alla prima tranche del ristoro statale 2021.

- **Imposta di scopo**

Non è stata istituita.

- **Fondo di solidarietà comunale**

Il Fondo di solidarietà comunale è stato istituito dal comma 380 dell'articolo 1 della Legge n. 228/2012 (Legge di stabilità 2013).

Il fondo è alimentato con una quota dell'imposta municipale propria, di spettanza dei comuni.

I valori previsti sono stati inseriti sulla base delle stime effettuate.

L'importo previsto per il nostro ente è pari ad € 2.311.122,00.

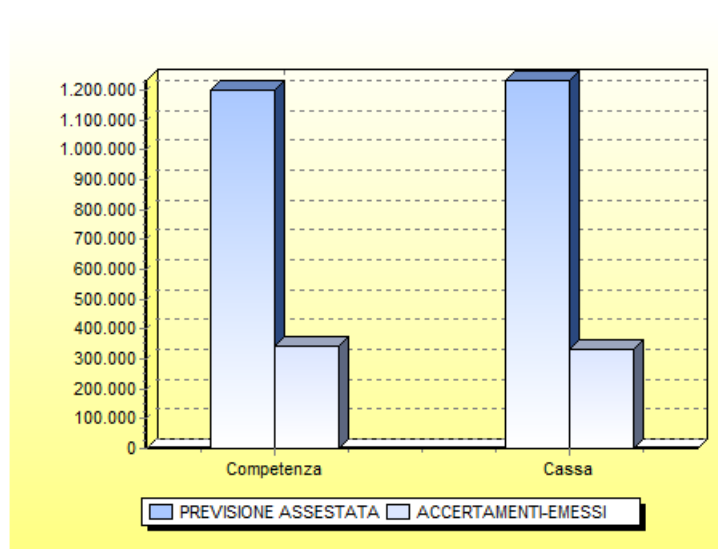
Tale previsione è in linea con l'importo divulgato dal Ministero dell'Interno attraverso il sito internet istituzionale (si tratta delle cosiddette spettanze).

2.2.2 La Gestione Ordinaria: Entrate da trasferimenti correnti

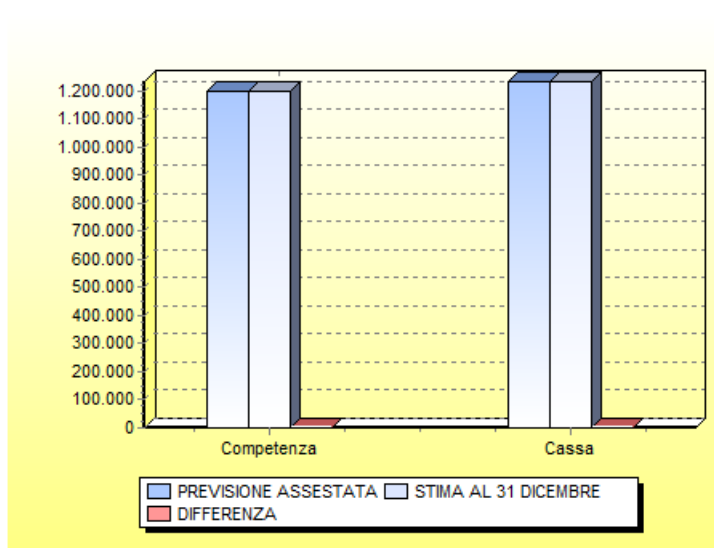
Le Entrate da trasferimenti correnti da parte dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato sono state accertate:

- sulla base delle certificazioni ministeriali pubblicate sul sito Internet dal Ministero dell'Interno per quanto concerne i contributi erariali non fiscalizzati;
- tenendo conto delle comunicazioni fornite dagli altri soggetti relativamente alle altre categorie di entrata.

Le tabelle ed i grafici che seguono evidenziano il confronto tra previsione definitiva ed accertamento di competenza e tra previsione e stima a fine anno. Il confronto tra previsioni e dato attuale è effettuato anche con riferimento agli incassi previsti e alle reversali emesse. Analogo confronto è fatto per il bilancio di cassa.



BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 2 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.102.918,55	344.124,33	31,20	1.133.175,42	331.806,70	29,28
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	17.000,00	0,00	0,00	19.440,00	2.440,00	12,55
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	80.468,00	0,00	0,00	80.468,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	1.200.386,55	344.124,33	28,67	1.233.083,42	334.246,70	27,11



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 2 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.102.918,55	1.102.918,55	0,00	1.133.175,42	1.133.175,42	0,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	17.000,00	17.000,00	0,00	19.440,00	19.440,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	80.468,00	80.468,00	0,00	80.468,00	80.468,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	1.200.386,55	1.200.386,55	0,00	1.233.083,42	1.233.083,42	0,00

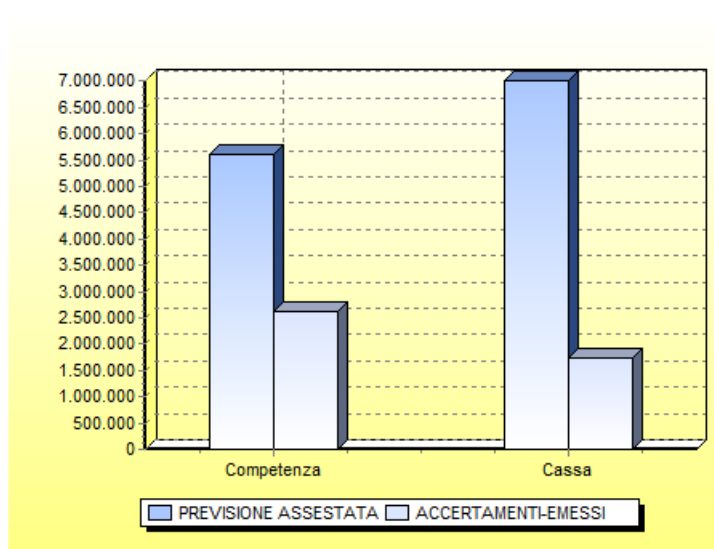
In particolare, con riferimento alle singole tipologie, le entrate previste riguardano:

- Il fondo finalizzato alla concessione delle agevolazioni TARI per le categorie economiche interessate dalla chiusura delle attività;
- Fondo per consentire ai comuni l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare, nonché di sostegno al pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche.
- Fondo per centri estivi;
- Trasferimenti compensativi minori introiti comunale all'Irpef;
- Trasferimento compensativo minore introito IMU (per immobili merce);
- Trasferimento statale servizio mensa insegnanti
- Altri trasferimenti statali compensativi connessi alla perdita di entrate dovute all'emergenza Covid 19;

Tali importi possono essere confermati con un notevole grado di attendibilità per l'anno in corso.

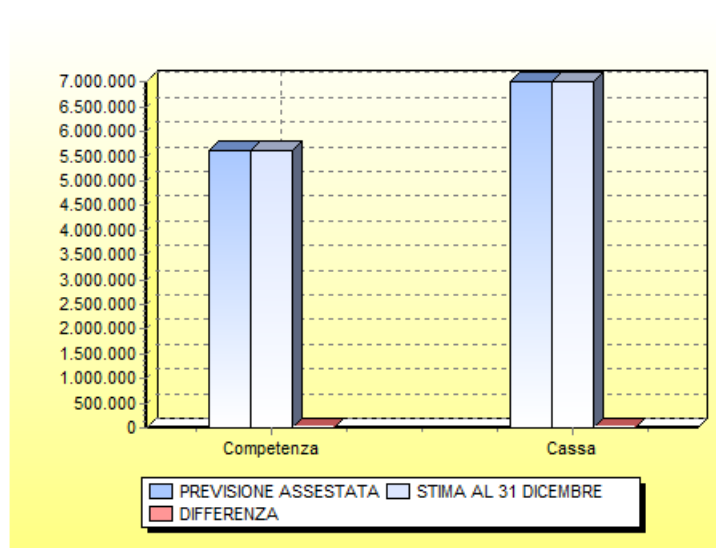
2.2.3 La Gestione Ordinaria: Entrate extratributarie

Le entrate evidenziate nel titolo 3 riportano le risorse proprie dell'ente determinate, come indicato nella stessa descrizione delle categorie, dai proventi dell'ente per servizi pubblici e per utilizzo di beni, oltre che da interessi attivi, utili ed entrate diverse. Per quanto riguarda le somme accertate e rimosse alla data attuale, si ha la seguente situazione:



BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 3 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.922.161,00	2.238.341,33	57,07	4.638.291,52	1.351.768,39	29,14
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	817.000,00	251.653,22	30,80	1.415.069,24	238.645,43	16,86
Tipologia 300: Interessi attivi	11.600,00	2.178,92	18,78	11.808,52	2.131,70	18,05
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	431.113,44	6.664,99	1,55	431.113,44	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	431.774,00	120.009,16	27,79	517.780,01	151.508,88	29,26
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	5.613.648,44	2.618.847,62	46,65	7.014.062,73	1.744.054,40	24,87

Mentre per quelle stimate al prossimo 31 dicembre, si ritiene che la situazione al termine dell'esercizio possa essere riassunta come segue:



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 3 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.922.161,00	3.922.161,00	0,00	4.638.291,52	4.638.291,52	0,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	817.000,00	817.000,00	0,00	1.415.069,24	1.415.069,24	0,00
Tipologia 300: Interessi attivi	11.600,00	11.600,00	0,00	11.808,52	11.808,52	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	431.113,44	431.113,44	0,00	431.113,44	431.113,44	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	431.774,00	431.774,00	0,00	517.780,01	517.780,01	0,00
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	5.613.648,44	5.613.648,44	0,00	7.014.062,73	7.014.062,73	0,00

Si chiarisce che per la costruzione delle due tabelle si sono seguiti i seguenti criteri:

- a) "tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" sono state accertate le entrate dei servizi pubblici nel rispetto delle tariffe approvate con apposita deliberazione allegata al bilancio di previsione. Le entrate derivanti dalla gestione dei servizi pubblici sono state accertate sulla base dell'idonea documentazione predisposta dai competenti uffici e l'imputazione all'esercizio finanziario ha seguito il criterio dell'effettuazione del servizio: in tal modo sono stati imputati nell'anno i servizi che sono stati resi unitamente ai servizi che presumibilmente si effettueranno in tale esercizio finanziario.

Occorre precisare che la stima al 31 dicembre risente della dichiarazione dello stato di emergenza a seguito dell'epidemia Covid-19 e della conseguente chiusura di tutte le attività: la vendita di beni e servizi ha subito un arresto nei due mesi di fermo totale con un seria contrazione delle entrate dei seguenti servizi:

- Entrate da asilo nido;
- Entrate da trasporto scolastico;
- Entrate da refezione scolastica;
- Entrate da Sanzioni CDS;
- Entrate da parchimetri.

Anche i proventi dei beni dell'ente hanno subito un decremento dovuto all'emergenza epidemiologica. Tra le previsioni trovano allocazione le entrate relative alla gestione dei fabbricati, dei terreni, i sovraccanoni sulle concessioni per le deviazioni d'acqua, per la

produzione della forza motrice, i censi, i canoni, ecc...).

Tra i proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente rientra il Canone Unico Patrimoniale, In vigore dal 1° gennaio 2021, ha sostituito la Tassa occupazione spazi e aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità ed il Canone occupazione spazi e aree pubbliche e il Canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari.

Trattandosi di una nuova entrata patrimoniale, la verifica dell'andamento del gettito ha preso in considerazione l'andamento degli accertamenti e delle riscossioni dei tributi soppressi registrando una diminuzione del gettito a causa delle chiusure imposte dai provvedimenti governativi e dalle esenzioni dal pagamento fino al 31 dicembre 2021, disposte con il Decreto Sostegni bis, n. 41/2021, all'art. 30, al fine di promuovere la ripresa delle attività turistiche, danneggiate dall'emergenza epidemiologica da COVID-19, le imprese di pubblico esercizio e i titolari di concessioni o di autorizzazioni concernenti l'utilizzazione del suolo pubblico.

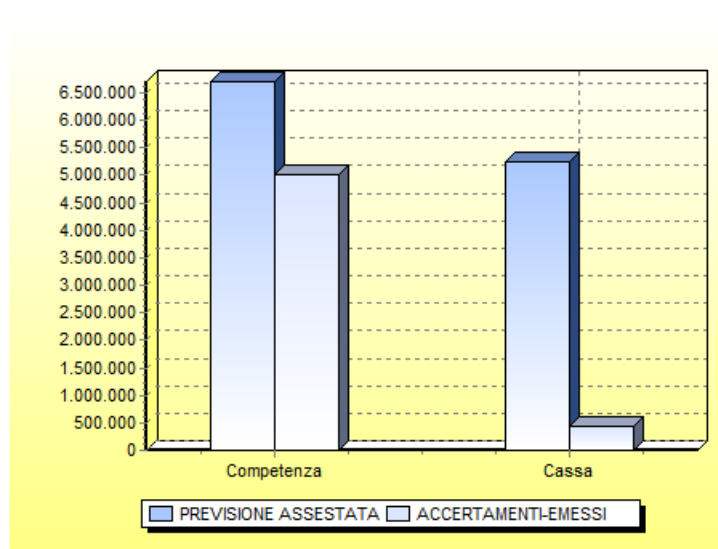
- b) La tipologia 200 accoglie gli accertamenti di entrate che derivano dai verbali emessi e notificati dal locale Comando di Polizia a seguito di infrazione al codice della strada e ai regolamenti comunali. Sulla scorta delle informazioni ricevute dai competenti uffici, si conferma la previsione inserita in bilancio.

Per le altre entrate le somme accertate e imputate nell'anno sono supportate da adeguata documentazione.

2.2.4 La Gestione Ordinaria: Le Entrate in conto capitale

Nel titolo 4 l'ente ha provveduto ad accertare le entrate in conto capitale che derivano da alienazioni, contributi agli investimenti, proventi dei permessi a costruire e imposte da sanatorie e condoni edilizi.

La situazione contabile attuale è la seguente:

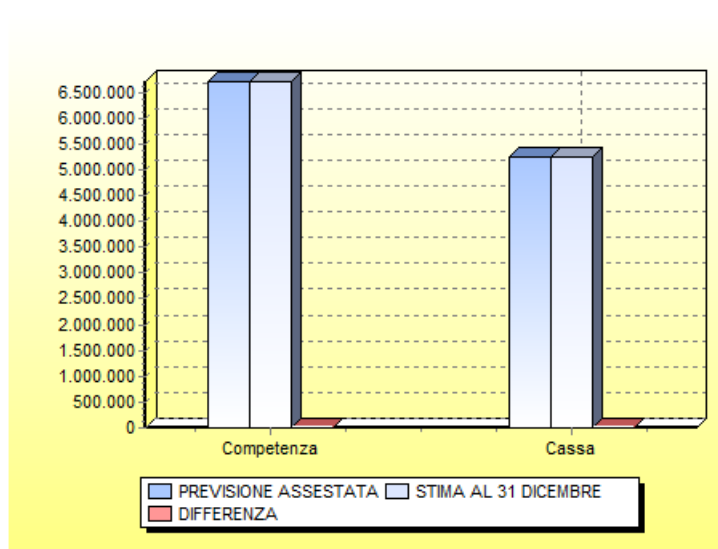


BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 4 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	5.461.835,31	4.638.595,11	84,93	4.163.517,27	127.044,95	3,05
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	9.000,00	3.600,51	40,01	9.400,00	3.999,51	42,55
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	337.000,00	56.676,43	16,82	172.000,00	56.676,43	32,95
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	897.580,00	320.055,81	35,66	901.481,87	246.660,13	27,36
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	6.705.415,31	5.018.927,86	74,85	5.246.399,14	434.381,02	8,28

Le principali entrate destinate al finanziamento degli investimenti e riportate nel precedente prospetto riguardano:

- Tipologia 100: riporta le previsioni assestate, gli accertamenti e le stime delle entrate derivanti da condoni edilizi e sanatorie opere abusive;
- Tipologia 200: riporta le previsioni, gli accertamenti e le stime dei trasferimenti concessi in conto capitale per la realizzazione di investimenti da parte dello Stato, della Regione, di altri comuni e della provincia. Laddove risulta valorizzato l'accertamento, questo si è reso possibile a seguito di comunicazione formale dell'ente erogante;
- Tipologia 400: riporta le previsioni, gli accertamenti e le stime delle entrate da alienazioni. Ad oggi non sono state realizzate le vendite del patrimonio previste nel piano delle alienazioni;
- Tipologia 500: riporta le previsioni, gli accertamenti e le stime dei proventi derivanti da permessi a costruire. Sulla base dei nuovi principi contabili l'accertamento imputato nell'anno deriva da apposita determinazione emessa dall'ufficio tecnico al momento del rilascio del permesso.

L'analisi tendenziale di fine anno conduce alle seguenti risultanze:



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 4 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	5.461.835,31	5.461.835,31	0,00	4.163.517,27	4.163.517,27	0,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	9.000,00	9.000,00	0,00	9.400,00	9.400,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	337.000,00	337.000,00	0,00	172.000,00	172.000,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	897.580,00	897.580,00	0,00	901.481,87	901.481,87	0,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	6.705.415,31	6.705.415,31	0,00	5.246.399,14	5.246.399,14	0,00

Tale analisi risente dei minori permessi a costruire rilasciati e delle domande di concessione in sanatoria lavorate a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 che hanno paralizzato l'attività sia pubblica che privata per i mesi di marzo e aprile.

2.2.5 La Gestione Ordinaria: La riscossione crediti

Le entrate ricomprese nel titolo 5, così meglio evidenziato nell'articolazione in tipologie, sono relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente. L'andamento di tali valori è riassunto nella seguente tabella:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 5 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	350.000,00	240.000,00	68,57	350.000,00	176.466,45	50,42
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	350.000,00	240.000,00	68,57	350.000,00	176.466,45	50,42

L'analisi tendenziale di fine anno conduce alle seguenti risultanze:

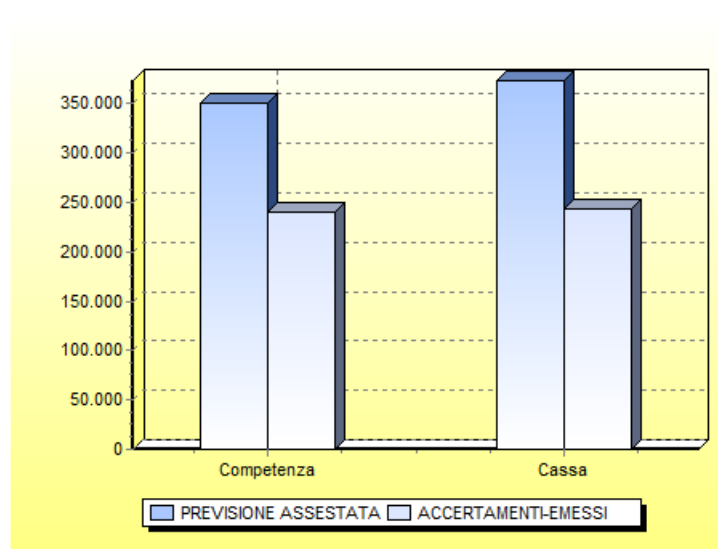
BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 5 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	350.000,00	350.000,00	0,00	350.000,00	350.000,00	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	350.000,00	350.000,00	0,00	350.000,00	350.000,00	0,00

2.2.6 La Gestione Ordinaria: Accensione di prestiti

Sulla scorta della previsione dei nuovi principi contabili per i quali le scelte di indebitamento vanno attentamente valutate nella loro portata e nei riflessi che provocano nella gestione dell'anno in corso e degli anni successivi, in riferimento al costante mantenimento degli equilibri economico-finanziari nel tempo, il ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli interventi programmati è stato attentamente valutato.

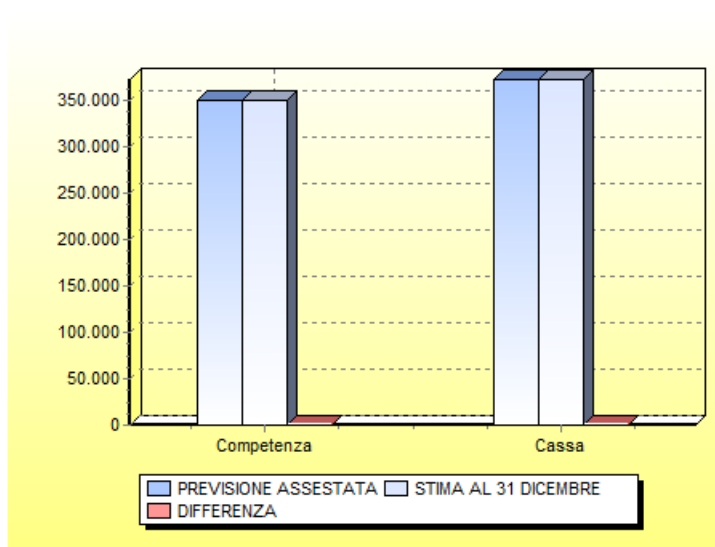
Sulla base delle opere iscritte nell'elenco annuale degli investimenti l'ente ha previsto la loro realizzazione attraverso l'accensione di prestiti.

La situazione attuale è:



BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 6 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	350.000,00	240.000,00	68,57	373.042,32	243.488,76	65,27
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	350.000,00	240.000,00	68,57	373.042,32	243.488,76	65,27

Da un confronto effettuato anche con gli uffici tecnici dell'ente si può stimare una situazione finale quale quella che segue:



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 6 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	350.000,00	350.000,00	0,00	373.042,32	373.042,32	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	350.000,00	350.000,00	0,00	373.042,32	373.042,32	0,00

2.2.6.1 La capacità di indebitamento

Un'ulteriore verifica da effettuare trattando del titolo 6 dell'entrata riguarda la capacità di indebitamento.

L'effetto delle attuali risultanze di bilancio sulla capacità dell'ente di contrarre debiti a medio lungo-termine è riassunta nella seguente tabella che propone la verifica sui vincoli di accensione di mutui e prestiti di cui all'articolo 204 del D.Lgs. n. 267/2000.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		IMPORTO
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. n. 267/2000</i>		
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE		
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		11.291.430,96
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		512.561,08
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		4.841.623,60
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		16.645.615,64
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI		
Livello massimo di spesa annuale:		1.664.561,56
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019		426.765,16
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso		1.452,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui		0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		1.236.344,40
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
Debito contratto al 31/12/2019		11.037.332,62
Debito autorizzato nell'esercizio in corso		240.000,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		11.277.332,62
DEBITO POTENZIALE		
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00
di cui: garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00

2.2.6.2 La Gestione Ordinaria: Le Entrate da anticipazioni di cassa

Le anticipazioni da istituto tesoriere riportano i prestiti non finalizzati alla realizzazione di investimenti, ma rivolti esclusivamente a garantire gli equilibri finanziari di cassa. Tali tipologie, quindi, non partecipano alla costruzione dell'equilibrio del Bilancio investimenti, ma di quello per partite finanziarie.

All'attualità la situazione è rappresentata nelle seguenti tabelle:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 7 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	0,00	0,00	3.000.000,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	0,00	0,00	3.000.000,00	0,00	0,00

In considerazione del fatto che le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale n. 4, dell'integrità, per il quale le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate, l'accertamento non corrisponde all'ammontare complessivo dell'anticipazione erogata dal tesoriere rappresentando l'ammontare cumulato delle somme anticipate dal tesoriere. E' proprio per consentire la contabilizzazione al lordo, il principio contabile generale della competenza finanziaria n. 16, prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio.

La stima sulla base dell'effettivo andamento delle riscossioni e dei pagamenti permette di quantificare l'importo degli accertamenti relativi all'anticipazione di tesoreria come di seguito rappresentato:

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 7 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	0,00	-3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	-3.000.000,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	0,00	-3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	-3.000.000,00

2.2.7 La Gestione Ordinaria: Entrate per servizi conto terzi

Le Entrate per servizi per conto terzi non necessitano di particolari indagini, essendo direttamente correlate con le relative poste della spesa.

Le somme riportate sono state costruite tenendo conto delle entrate previste e di quelle accertate e rimosse alla data.

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 9 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	3.980.000,00	2.002.762,06	50,32	3.992.041,90	1.140.739,89	28,58
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	720.000,00	20.827,23	2,89	870.723,14	38.090,48	4,37
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	4.700.000,00	2.023.589,29	43,06	4.862.765,04	1.178.830,37	24,24

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 9 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	3.980.000,00	3.980.000,00	0,00	3.992.041,90	3.992.041,90	0,00
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	720.000,00	720.000,00	0,00	870.723,14	870.723,14	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	4.700.000,00	4.700.000,00	0,00	4.862.765,04	4.862.765,04	0,00

2.2.8 La Gestione Ordinaria: Il Fondo pluriennale Vincolato - Parte Entrata

A conclusione dell'analisi della gestione ordinaria delle Entrate, si ritiene opportuno proporre anche un'analisi del Fondo Pluriennale Vincolato Entrata.

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

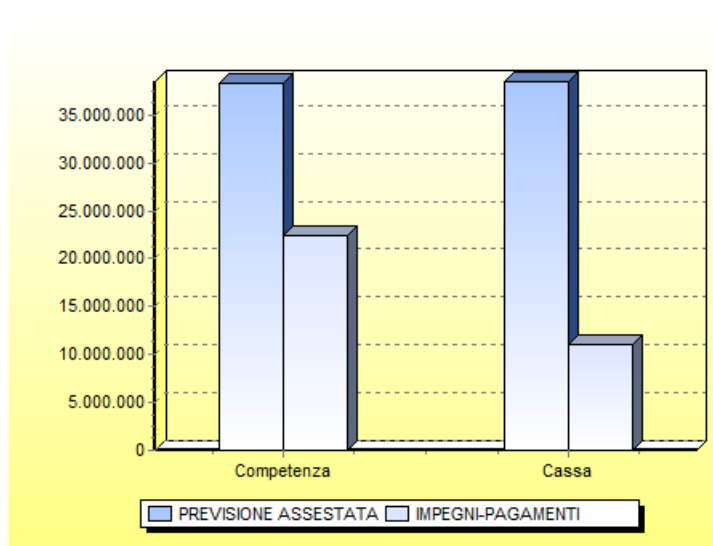
L'ammontare complessivo del Fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono tali spese.

BILANCIO 2021	PREVISIONE INIZIALE
Fondo pluriennale Vincolato per Spese Correnti	488.975,70
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	3.069.722,43
TOTALE FPV Entrata	3.558.698,13

2.3 La Gestione Ordinaria: analisi della spesa

Conclusa l'analisi delle entrate, nella parte che segue ci occuperemo della spesa, proponendone una lettura per titoli.

A livello aggregato e rinviando per un approfondimento ai paragrafi specifici, potremmo evidenziare, alla data, le seguenti risultanze contabili:

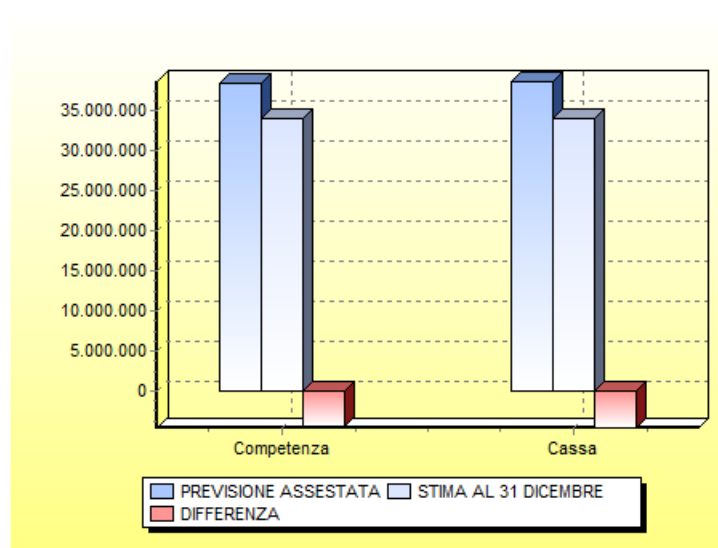


BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEI TITOLI DELLE SPESE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
TOTALE Titolo 1 - Spese correnti	19.326.198,13	12.074.402,49	62,48	21.500.077,13	7.837.275,16	36,45
TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale	10.163.967,11	7.897.630,38	77,70	8.025.167,48	1.570.215,19	19,57
TOTALE Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	350.000,00	240.000,00	68,57	350.000,00	240.000,00	68,57
TOTALE Titolo 4 - Rimborso di prestiti	720.713,44	252.025,90	34,97	720.713,44	252.025,90	34,97
TOTALE Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	0,00	0,00	3.000.000,00	0,00	0,00
TOTALE Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.700.000,00	2.037.880,97	43,36	4.895.673,60	1.137.237,56	23,23
TOTALE TITOLI	38.260.878,68	22.501.939,74	58,81	38.491.631,65	11.036.753,81	28,67

Come già detto per l'entrata, la lettura delle colonne dovrà avvenire considerando:

- **le previsioni assestate**, quali le previsioni iniziali rettifiche dalle variazioni sui singoli stanziamenti di spesa a seguito di atti approvati dalla Giunta e dal Consiglio;
- **gli impegni di competenza**, come somme per le quali sia stata definita la prima fase della spesa ai sensi dell'articolo 183 del D.Lgs. n. 267/2000;
- **le previsioni assestate di cassa** riportanti le previsioni iniziali di cassa rettifiche dalle variazioni apportate dalla Giunta e dal Consiglio;
- **i mandati emessi** quali somme effettivamente pagate dall'ente, confrontati con le previsioni dei pagamenti inseriti in bilancio e assestati all'attualità.

Proiettando gli impegni e i mandati al 31 dicembre 2021, si può prevedere una situazione finale quale quella rappresentata in tabella dove la colonna **stima al 31 dicembre** misura la previsione attendibile delle spese che verranno ad essere impegnate e quelle che saranno pagate entro la data del termine dell'esercizio.



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEI TITOLI DELLE SPESE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
TOTALE Titolo 1 - Spese correnti	19.326.198,13	18.022.775,13	-1.303.423,00	21.500.077,13	20.650.824,16	-849.252,97
TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale	10.163.967,11	10.163.967,11	0,00	8.025.167,48	7.326.087,72	-699.079,76
TOTALE Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	350.000,00	350.000,00	0,00	350.000,00	350.000,00	0,00
TOTALE Titolo 4 - Rimborso di prestiti	720.713,44	720.713,44	0,00	720.713,44	720.713,44	0,00
TOTALE Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	0,00	-3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	-3.000.000,00
TOTALE Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.700.000,00	4.700.000,00	0,00	4.895.673,60	4.855.000,00	-40.673,60
TOTALE TITOLI	38.260.878,68	33.957.455,68	-4.303.423,00	38.491.631,65	33.902.625,32	-4.589.006,33

Ad integrazione della lettura delle tabelle si precisa che:

- le previsioni del titolo 1 della spesa appaiono in linea con le previsioni di entrata dei primi tre titoli e, comunque, in parte correlate alle risorse del titolo 2 dell'Entrata (contributi di parte corrente) per le quali l'attivazione è subordinata all'accertamento della relativa entrata;
- le previsioni del titolo 2 sono correlate alla corrispondente voce di entrata, e/o al fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata per quelle spese finanziate con entrate accertate negli anni precedenti;
- le previsioni del titolo 3 della spesa determinano la correlazione con il corrispondente titolo 5 dell'entrata;
- le previsioni di spesa del Titolo 4 sono certe nell'importo, essendo avallate da piani di ammortamento di mutui e riepilogate nell'allegato al bilancio di previsione;
- le previsioni del titolo 5 sono relative all'attivazione dell'anticipazione di cassa con l'istituto tesoriere;
- le spese per conto terzi, infine, riguardano impegni anch'essi riferibili ad accertamenti di ugual valore nelle entrate.

Nei paragrafi che seguono viene schematicamente sintetizzata la situazione contabile attuale e prospettica relativa a ciascun titolo della spesa.

2.3.1 La Gestione Ordinaria: Spesa corrente

La Spesa corrente ha trovato iscrizione nel titolo 1 e rappresenta gli oneri da sostenere per l'ordinaria attività dell'ente e per la gestione dei vari servizi pubblici attivati. Anche ai fini della successiva analisi sullo stato di attuazione dei programmi, la presentazione di dette spese è stata effettuata secondo la ripartizione funzionale per missioni che rappresentano le funzioni principali dell'ente.

Le risultanze contabili alla data sono riportate nella tabella che segue. In essa è possibile confrontare la previsione iniziale e gli impegni registrati e i mandati emessi su ciascuna funzione di bilancio misurando, in tal modo, il grado di utilizzo delle risorse finanziarie assegnate. Analoga disamina è effettuata per le previsioni di cassa:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 1 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.062.322,09	3.101.796,46	76,36	4.509.255,16	1.668.093,88	36,99
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	967.418,70	736.455,90	76,13	1.055.910,56	380.218,64	36,01
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	2.303.720,49	1.774.854,93	77,04	2.976.348,97	1.080.448,26	36,30
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	639.097,29	350.562,70	54,85	701.148,58	146.365,82	20,88
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	307.610,00	241.521,04	78,52	441.229,91	245.812,52	55,71
MISSIONE 07 - Turismo	58.767,00	8.699,00	14,80	76.225,36	19.715,12	25,86
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	478.020,96	353.873,44	74,03	514.493,10	188.894,94	36,71
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.440.877,88	2.524.523,57	56,85	4.878.473,60	1.930.956,55	39,58
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	623.182,01	419.924,98	67,38	930.626,25	448.558,66	48,20
MISSIONE 11 - Soccorso civile	71.360,00	69.638,94	97,59	129.682,01	94.670,08	73,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.821.598,71	2.354.867,01	61,62	4.904.306,78	1.526.914,92	31,13
MISSIONE 13 - Tutela della salute	13.500,00	11.285,85	83,60	20.250,00	1.515,00	7,48
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	98.800,00	74.479,68	75,38	122.003,85	53.191,78	43,60
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	1.332.923,00	0,00	0,00	133.123,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	102.000,00	51.918,99	50,90	102.000,00	51.918,99	50,90
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	19.326.198,13	12.074.402,49	62,48	21.500.077,13	7.837.275,16	36,45

L'analisi proposta nella tabella precedente ci permette di determinare la spesa presunta al termine dell'esercizio (proiezione al 31 dicembre), per verificare la capacità di rispettare i budget definiti. In particolare, si può prevedere con un sufficiente grado di attendibilità che a fine anno la situazione sarà per ciascuna Missione la seguente:

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 1 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.062.322,09	4.062.322,09	0,00	4.509.255,16	4.300.000,00	-209.255,16
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	967.418,70	967.418,70	0,00	1.055.910,56	1.020.000,00	-35.910,56
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	2.303.720,49	2.303.720,49	0,00	2.976.348,97	2.800.000,00	-176.348,97
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	639.097,29	639.097,29	0,00	701.148,58	680.000,00	-21.148,58
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	307.610,00	307.610,00	0,00	441.229,91	441.229,91	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	58.767,00	58.767,00	0,00	76.225,36	76.225,36	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	478.020,96	478.020,96	0,00	514.493,10	490.000,00	-24.493,10
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.440.877,88	4.440.877,88	0,00	4.878.473,60	4.600.000,00	-278.473,60
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	623.182,01	623.182,01	0,00	930.626,25	930.626,25	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	71.360,00	71.360,00	0,00	129.682,01	129.682,01	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.821.598,71	3.821.598,71	0,00	4.904.306,78	4.904.306,78	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	13.500,00	13.500,00	0,00	20.250,00	20.250,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	98.800,00	98.800,00	0,00	122.003,85	122.003,85	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	1.332.923,00	29.500,00	-1.303.423,00	133.123,00	29.500,00	-103.623,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	102.000,00	102.000,00	0,00	102.000,00	102.000,00	0,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
TOTALE MISSIONE	19.326.198,13	18.022.775,13	-1.303.423,00	21.500.077,13	20.650.824,16	-849.252,97

2.3.2 La Gestione Ordinaria: Spesa in conto capitale

Con il termine "Spesa in conto capitale" generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente.

La spesa in conto capitale iscritta nel titolo 2 riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente. Anche per questa parte della spesa possono essere sviluppate le stesse analisi in precedenza effettuate per la parte corrente.

La tabella sotto riportata sintetizza la situazione attuale:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 2 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	338.756,00	151.513,69	44,73	455.308,46	106.295,06	23,35
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	79.018,34	0,00	0,00	261.431,85	182.413,49	69,77
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	284.274,00	92.546,00	32,56	355.003,67	61.204,03	17,24
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	532.067,08	45.667,08	8,58	669.632,55	109.430,15	16,34

MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.008.655,65	927.055,65	91,91	1.123.920,60	431.984,72	38,44
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	436.728,00	780,81	0,18	436.728,00	780,81	0,18
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	309.990,00	121.790,77	39,29	310.439,12	18.402,64	5,93
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	6.916.248,04	6.554.688,17	94,77	4.246.008,33	635.334,00	14,96
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	258.230,00	3.588,21	1,39	166.694,90	24.370,29	14,62
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	10.163.967,11	7.897.630,38	77,70	8.025.167,48	1.570.215,19	19,57

Sulla base dei dati a disposizione, ed in particolare delle somme impegnate oltre che di ulteriori informazioni reperite presso gli uffici tecnici dell'ente in merito all'attività progettuale in corso, si può presumere che il livello complessivo di spesa impegnata al termine dell'esercizio sarà quella riportata nella tabella che segue:

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 2 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	338.756,00	338.756,00	0,00	455.308,46	430.000,00	-25.308,46
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	79.018,34	79.018,34	0,00	261.431,85	230.000,00	-31.431,85
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	284.274,00	284.274,00	0,00	355.003,67	290.000,00	-65.003,67
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	532.067,08	532.067,08	0,00	669.632,55	469.000,00	-200.632,55
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.008.655,65	1.008.655,65	0,00	1.123.920,60	1.123.920,60	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	436.728,00	436.728,00	0,00	436.728,00	436.728,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	309.990,00	309.990,00	0,00	310.439,12	310.439,12	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	6.916.248,04	6.916.248,04	0,00	4.246.008,33	3.946.000,00	-300.008,33
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	258.230,00	258.230,00	0,00	166.694,90	90.000,00	-76.694,90
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	10.163.967,11	10.163.967,11	0,00	8.025.167,48	7.326.087,72	-699.079,76

Ricognizione sullo stato di realizzazione dell'attività programmata e verifica degli equilibri di bilancio 2021

2.3.3 La Gestione Ordinaria: Spesa per incremento attività finanziarie

Il titolo 3 della spesa concerne le spese relative all'acquisizione di partecipazioni e conferimenti di capitale e la concessione di crediti sia di breve che di medio periodo. Nell'ente tale spesa è relativa a costituzione di deposito presso Cassa DD.PP a seguito di assunzione mutui.

All'attualità la spesa impegnata confrontata con la previsione assestata è rappresentata dalla seguente tabella:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 3 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	350.000,00	240.000,00	68,57	350.000,00	240.000,00	68,57
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	350.000,00	240.000,00	68,57	350.000,00	240.000,00	68,57

Sulla base della programmazione operativa espressa nel DUP e dell'analisi condotta dai competenti uffici, si ipotizza il seguente stato di realizzazione della spesa al 31 dicembre 2021:

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 3 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	350.000,00	350.000,00	0,00	350.000,00	350.000,00	0,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	350.000,00	350.000,00	0,00	350.000,00	350.000,00	0,00

2.3.4 La Gestione Ordinaria: Spesa per rimborso prestiti

Il titolo 4 della spesa presenta gli oneri da sostenere nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti negli anni precedenti.

L'analisi di questa voce si sviluppa per interventi e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando dapprima le fonti a breve e medio termine da quelle a lungo termine e, successivamente, tra queste ultime, le fonti riferibili a mutui da quelle per il rimborso di prestiti obbligazionari.

«Si precisa che le previsioni al 31 dicembre 2021 sono state effettuate sulla base dei piani di ammortamento. In particolare alla data del 31 luglio, di norma, ed in particolare per i mutui Cassa DD.PP. si è proceduto al pagamento solo della prima rata.»

«Si precisa che l'Ente si è avvalso, nel 2020 della previsione dell'art.113 del D.L. 34/2020 rinegoziando i mutui della Cassa Depositi e Prestiti e sospendendo la quota capitale dei mutui contratti con gli istituti di credito. »

La situazione contabile è dunque la seguente:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 4 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	720.713,44	252.025,90	34,97	720.713,44	252.025,90	34,97
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - SPESA RIMBORSO PRESTITI	720.713,44	252.025,90	34,97	720.713,44	252.025,90	34,97

La stima definitiva non dovrebbe discostarsi dalla previsione assestata ed è riportata nella tabella che segue:

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 4 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	720.713,44	720.713,44	0,00	720.713,44	720.713,44	0,00
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - SPESA RIMBORSO PRESTITI	720.713,44	720.713,44	0,00	720.713,44	720.713,44	0,00

2.3.5 La Gestione Ordinaria: Spesa per servizi conto terzi

La spesa per servizi per conto terzi e partite di giro non presenta particolari elementi di indagine essendo direttamente correlata con la relativa posta di entrata.

Viene, comunque, riproposta per completezza espositiva.

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 7 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
Titolo 7 - Spese per conto terzi	3.980.000,00	2.017.061,97	50,68	4.035.114,37	1.093.743,41	27,11
Titolo 7 - Spese per partite di giro	720.000,00	20.819,00	2,89	860.559,23	43.494,15	5,05
TOTALE MISSIONE	4.700.000,00	2.037.880,97	43,36	4.895.673,60	1.137.237,56	23,23

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 7 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Titolo 7 - Spese per conto terzi	3.980.000,00	3.980.000,00	0,00	4.035.114,37	4.002.000,00	-33.114,37
Titolo 7 - Spese per partite di giro	720.000,00	720.000,00	0,00	860.559,23	853.000,00	-7.559,23
TOTALE MISSIONE	4.700.000,00	4.700.000,00	0,00	4.895.673,60	4.855.000,00	-40.673,60

2.3.6 La Gestione Ordinaria: Il Fondo pluriennale Vincolato - Parte Spesa

A conclusione dell'analisi della gestione ordinaria, si ritiene opportuno proporre anche un'analisi del Fondo Pluriennale Vincolato Spesa precisando che i valori di detta voce sono ricompresi nelle previsioni di spesa dei titoli.

Per quanto concerne la spesa il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;

2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

BILANCIO:	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Fondo pluriennale Vincolato Spese Correnti	0,00	300.000,00	300.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per attività finanziarie	0,00	0,00	0,00

<i>TOTALE FPV Spesa</i>	<i>0,00</i>	<i>300.000,00</i>	<i>300.000,00</i>
-------------------------	-------------	-------------------	-------------------

3 GLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA E DI CASSA

Conclusa l'analisi per i titoli dell'entrata e della spesa, nei paragrafi successivi procederemo ad approfondire gli equilibri parziali della gestione di competenza e gli equilibri della gestione di cassa, così come generalmente definiti dalla dottrina e dal legislatore. In modo sintetico, attraverso la tabella sotto riportata, sono presentati i valori aggregati delle entrate e delle spese stimate al 31 dicembre 2021 evidenziando il risultato di entrambe le gestioni: competenza e cassa.

BILANCIO DI COMPETENZA: Proiezione dei risultati parziali al 31 dicembre	ENTRATA	SPESA	DIFFERENZA
BILANCIO CORRENTE	20.046.911,57	18.743.488,57	1.303.423,00
BILANCIO INVESTIMENTI	10.163.967,11	10.163.967,11	0,00
BILANCIO PARTITE FINANZIARIE	350.000,00	350.000,00	0,00
BILANCIO DI TERZI	4.700.000,00	4.700.000,00	0,00
TOTALE	35.260.878,68	33.957.455,68	1.303.423,00

In linea generale e per meglio comprendere il significato delle tabelle e, in particolare, della colonna "Differenza", si ricorda che il Bilancio di terzi normalmente risulta in equilibrio e, pertanto, il valore riscontrabile nella colonna in questione è tendenzialmente pari a zero.

Il Bilancio delle partite finanziarie per il principio di competenza finanziaria potenziata non sempre risulta in equilibrio in quanto alla concessione crediti non è detto che faccia seguito la riscossione nel medesimo esercizio finanziario: in questo caso lo squilibrio tra le partite finanziarie è colmato con le entrate correnti. Nel nostro caso la situazione si presenta in equilibrio.

Non altrettanto accade per il Bilancio corrente e per quello investimenti dove, al contrario, potranno verificarsi saldi positivi e negativi che verranno meglio chiariti nei paragrafi seguenti. In questi ultimi, infatti, analizzando di volta in volta gli addendi, verrà data dimostrazione delle modalità con cui giungere alla definizione dei valori aggregati riportati nella tabella.

Il dato riscontrabile dalla tabella nell'ultima cella della colonna "Differenza" rappresenta il risultato della gestione di competenza, ovvero la differenza tra l'ammontare delle risorse complessive disponibili nel corso dell'esercizio e quello delle risorse complessive utilizzate nel corso dell'esercizio: se è positivo si parla di avanzo di competenza, se è negativo, disavanzo di competenza.

La situazione rappresentata dalla tabella, che utilizza i dati stimati per le proiezioni fino al 31 dicembre, presenta un risultato di competenza positivo.

BILANCIO DI CASSA: Proiezione dei risultati parziali al 31 dicembre	ENTRATA	SPESA	DIFFERENZA
BILANCIO CORRENTE	25.645.761,31	21.371.537,60	4.274.223,71
BILANCIO INVESTIMENTI	5.467.441,46	7.326.087,72	-1.858.646,26

BILANCIO PARTITE FINANZIARIE	350.000,00	350.000,00	0,00
BILANCIO DI TERZI	4.862.765,04	4.855.000,00	7.765,04
TOTALE	36.325.967,81	33.902.625,32	2.423.342,49

Per quanto riguarda il bilancio di cassa, le proiezioni al 31 dicembre ci permettono di affermare che il fondo di cassa finale presunto è pari a:

BILANCIO DI CASSA: Proiezione dei risultati parziali al 31 dicembre	IMPORTO
Fondo di cassa iniziale	5.421.299,54
Riscossioni Presunte al 31/12	33.325.967,81
Pagamenti Presunti al 31/12	33.902.625,32
FONDO DI CASSA FINALE AL 31/12	4.844.642,03

La situazione di equilibrio riscontrata permette all'ente di far fronte ai pagamenti nei termini previsti dal D.Lgs. 192/2012.

In caso di sopravvenuto squilibrio l'Ente in attuazione del disposto dell'art. 183, comma 8, che recita "*Qualora lo stanziamento di cassa, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale, l'amministrazione adotta le opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti pregressi* ", dovrà :

- bloccare i pagamenti;
- non assumere impegni di spesa se non assistiti dall'accertamento preventivo che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa.

3.1 Gli equilibri del Bilancio corrente

Il Bilancio corrente, per la natura delle poste di entrata e di spesa che lo determinano, risulta essere quello maggiormente significativo nell'attività di verifica degli equilibri. Ricontrata, infatti, l'esigenza già in sede di previsione di assicurare il pareggio finanziario, è indispensabile verificare la rispondenza delle previsioni di spesa ai dati attuali e a quelli prospettici proiettati al 31 dicembre, per evidenziare, in modo sufficientemente attendibile, quale sarà la situazione finanziaria e contabile dell'ente.

In generale potremmo dire che il Bilancio corrente misura la quantità di entrate destinate alla gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il soddisfacimento dei bisogni della collettività attraverso l'offerta di servizi, indivisibili e non, per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo e per tutte quelle spese che trovino utilizzo nell'anno in corso.

Nelle tabelle che seguono sono riportate le principali voci di entrata e di spesa che costituiscono gli addendi del Bilancio corrente presentate nelle colonne delle previsioni assestate e degli stanziamenti proiettati al 31 dicembre dell'anno, cioè le previsioni definitive che si prevede saranno iscritte nel bilancio al termine dell'esercizio.

	COMPETENZA		CASSA	
BILANCIO: LE ENTRATE CORRENTI	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Fondo di cassa iniziale (+)	0,00	0,00	5.421.299,54	3.000.000,00
Utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti (+)	1.027.229,88	1.027.229,88	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (+)	488.975,70	488.975,70	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)	11.564.671,00	11.564.671,00	14.246.615,16	14.246.615,16
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	1.200.386,55	1.200.386,55	1.233.083,42	1.233.083,42
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)	5.613.648,44	5.613.648,44	7.014.062,73	7.014.062,73
Totale Titoli 1+2+3+fpv+avanzo	19.894.911,57	19.894.911,57	27.915.060,85	25.493.761,31
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	182.000,00	182.000,00	182.000,00	182.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Rettifiche	152.000,00	152.000,00	152.000,00	152.000,00
Totale Entrate del Bilancio Corrente	20.046.911,57	20.046.911,57	28.067.060,85	25.645.761,31

	COMPETENZA		CASSA	
BILANCIO: LE SPESE CORRENTI	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti (+)	19.326.198,13	18.022.775,13	21.500.077,13	20.650.824,16
Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	720.713,44	720.713,44	720.713,44	720.713,44
Totale Titoli 1+4+disavanzo	20.046.911,57	18.743.488,57	22.220.790,57	21.371.537,60
Spesa Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Rettifiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese del Bilancio Corrente	20.046.911,57	18.743.488,57	22.220.790,57	21.371.537,60

	COMPETENZA		CASSA	
ANALISI DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Totale Entrate del Bilancio Corrente (+)	20.046.911,57	20.046.911,57	28.067.060,85	25.645.761,31

Totale Spese del Bilancio Corrente (-)	20.046.911,57	18.743.488,57	22.220.790,57	21.371.537,60
Risultato del Bilancio Corrente	0,00	1.303.423,00	5.846.270,28	4.274.223,71

3.2 Gli equilibri del Bilancio investimenti

Se il Bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese dirette alla gestione, il Bilancio investimenti si rivolge ad analizzare il sistema di relazioni tra fonti ed impieghi che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

Le spese che l'ente sostiene per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso corrente. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle sue funzioni istituzionali, per l'attuazione dei servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione.

Contabilmente le spese di investimento sono inserite nel bilancio al titolo 2 della spesa e, per la maggior parte, trovano specificazione nel Programma triennale dei lavori pubblici. La determinazione dell'equilibrio parziale del Bilancio investimenti può essere ottenuto confrontando le entrate per investimenti esposte nei titoli 4, 5 e 6, con l'esclusione delle somme quali gli oneri di urbanizzazione riferibili al Bilancio corrente, con le spese del titolo 2.

In particolare, nella tabella si evidenzia quale è l'apporto di ciascuna risorsa di entrata alla copertura della spesa per investimenti alla data attuale e al 31 dicembre prossimo.

	COMPETENZA		CASSA	
BILANCIO: LE ENTRATE CHE FINANZIANO INVESTIMENTI	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Utilizzo avanzo amministrazione per spese di investimento (+)	190.829,37	190.829,37	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale (+)	3.069.722,43	3.069.722,43	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	6.705.415,31	6.705.415,31	5.246.399,14	5.246.399,14
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	350.000,00	350.000,00	373.042,32	373.042,32
Totale Titoli 4+5+6+fpv+avanzo	10.665.967,11	10.665.967,11	5.969.441,46	5.969.441,46
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	182.000,00	182.000,00	182.000,00	182.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
Totale Rettifiche	-502.000,00	-502.000,00	-502.000,00	-502.000,00
Totale Entrate del Bilancio Investimenti	10.163.967,11	10.163.967,11	5.467.441,46	5.467.441,46

	COMPETENZA		CASSA	
BILANCIO: LE SPESE PER INVESTIMENTI	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)	10.163.967,11	10.163.967,11	8.025.167,48	7.326.087,72
Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 2+3.01	10.163.967,11	10.163.967,11	8.025.167,48	7.326.087,72
Spesa Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Rettifiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese del Bilancio Investimenti	10.163.967,11	10.163.967,11	8.025.167,48	7.326.087,72

	COMPETENZA		CASSA	
ANALISI DELL'EQUILIBRIO DI PARTE INVESTIMENTI	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Totale Entrate del Bilancio Investimenti (+)	10.163.967,11	10.163.967,11	5.467.441,46	5.467.441,46
Totale Spese del Bilancio Investimenti (-)	10.163.967,11	10.163.967,11	8.025.167,48	7.326.087,72
Risultato del Bilancio Investimenti	0,00	0,00	-2.557.726,02	-1.858.646,26

3.3 Gli equilibri del Bilancio delle partite finanziarie

Il bilancio di competenza dell'ente, oltre alla sezione "corrente" e a quella "investimenti", si compone di altre voci che evidenziano partite compensative che non incidono sulle spese di consumo, nè tanto meno sul patrimonio dell'ente.

Nel caso in cui queste vedano quale soggetto attivo l'ente locale, ci riferiamo al cosiddetto Bilancio delle partite finanziarie.

Quest'ultimo pone in correlazione tutti quei flussi finanziari di entrata e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

Più specificatamente sono da considerare appartenenti a detta sezione di bilancio tutte le permutazioni finanziarie previste nell'anno. In particolare sono da ricomprendere in esso:

- i finanziamenti a breve termine e le uscite per il loro rimborso;
- le concessioni e le riscossioni di crediti.

L'equilibrio del Bilancio partite finanziarie è rispettato nel caso in cui si verifichi la

seguente relazione:

Entrate del Titolo 5 = Spese del Titolo 3

In particolare, nella tabella si evidenzia quale è l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza, sia nella colonna delle previsioni assestate alla data che in quella della stima al 31 dicembre prossimo.

	COMPETENZA		CASSA	
BILANCIO: LE ENTRATE DEL BILANCIO PARTITE FINANZIARIE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoreria (+)	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00
Totale Titolo 7	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+)	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
Totale Rettifiche	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
Totale Entrate del Bilancio Partite Finanziarie (+)	3.350.000,00	350.000,00	3.350.000,00	350.000,00

	COMPETENZA		CASSA	
BILANCIO: LE SPESE DEL BILANCIO PARTITE FINANZIARIE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (+)	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00
Totale Titolo 5	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00
Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti breve termine (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (+)	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
Totale Rettifiche	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
Totale Spese del Bilancio Partite Finanziarie	3.350.000,00	350.000,00	3.350.000,00	350.000,00

	COMPETENZA		CASSA	
ANALISI DELL'EQUILIBRIO DI PARTE PARTITE FINANZIARIE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Totale Entrate del Bilancio Partite Finanziarie (+)	3.350.000,00	350.000,00	3.350.000,00	350.000,00
Totale Spese del Bilancio Partite Finanziarie (-)	3.350.000,00	350.000,00	3.350.000,00	350.000,00
Risultato del Bilancio Partite Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00

Ricognizione sullo stato di realizzazione dell'attività programmata e verifica degli equilibri di bilancio 2021

3.4 Gli equilibri del Bilancio di terzi

Il Bilancio dei servizi in conto terzi o delle partite di giro comprende tutte quelle operazioni poste in essere dall'ente in nome e per conto di altri soggetti.

Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi nel bilancio sono collocate rispettivamente al titolo 9 ed al titolo 7 ed hanno un effetto figurativo perché l'ente è, al tempo stesso, creditore e debitore.

Sulla base di quanto disposto dall'art. 168 del D.Lgs. n. 267/2000, nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie: le ritenute d'imposta sui redditi, le somme destinate al servizio economato, oltre ai depositi contrattuali.

Per disposizione legislativa si presuppone un equilibrio tra le voci di entrata e di spesa che risulta rispettato se si verifica la seguente relazione:

Titolo 9 Entrate = Titolo 7 Spese

In particolare, nella tabella si evidenzia quale è l'apporto di ciascuna entrata e spesa dell'ente al conseguimento della suddetta eguaglianza alla data attuale ed al 31 dicembre 2021.

ANALISI DELL'EQUILIBRIODI PARTE DI TERZI	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Totale Entrate del Bilancio Partite di Giro (+)	4.700.000,00	4.700.000,00	4.862.765,04	4.862.765,04
Totale Spese del Bilancio Partite di Giro (-)	4.700.000,00	4.700.000,00	4.895.673,60	4.855.000,00
Risultato del Bilancio Partite di Giro	0,00	0,00	-32.908,56	7.765,04

4 LA GESTIONE DEI RESIDUI

4.1 Il risultato della gestione dei residui

La Salvaguardia degli equilibri di bilancio non può limitarsi all'analisi del bilancio di competenza, ma deve necessariamente tener conto dei riflessi che la gestione residui può determinare sul risultato complessivo della gestione. Nel presente paragrafo ci occuperemo della gestione dei residui cercando di evidenziare quelle situazioni in grado di influenzare positivamente o negativamente il prossimo risultato della gestione.

In particolare, le ipotesi verificate da parte degli uffici e riportate sinteticamente nella tabella che segue sono:

- a) **minori residui attivi al 31 dicembre**: di eventuali posizioni creditorie per le quali si sia a conoscenza, già da oggi, delle difficoltà o impossibilità di riscossione e che, quindi, saranno oggetto di operazioni di riaccertamento in fase di rendiconto;
- b) **maggiori residui attivi al 31 dicembre**: eventuali posizioni creditorie non rilevate nelle scritture contabili dei precedenti esercizi, ma che si prevede verranno a definirsi entro il termine dell'esercizio;
- c) **minori residui passivi**: posizioni debitorie da eliminare per il venir meno del rapporto debitorio che ne è alla base.

BILANCIO: GESTIONE DEI RESIDUI	PARZIALI	TOTALI
Maggiori residui attivi al 31 dicembre	200.000,00	
Minori residui attivi al 31 dicembre	250.000,00	
A) STIMA DELLE VARIAZIONI DEI RESIDUI ATTIVI		-50.000,00
B) STIMA DELLE VARIAZIONI DEI RESIDUI PASSIVI		470.000,00
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI (A+B)		420.000,00

La somma algebrica dei dati così inseriti evidenzia un saldo della gestione che, se positivo, potrà compensare eventuali risultati negativi della sezione di competenza e che, se negativo, dovrà essere compensato da quest'ultima.

Si segnala, infine, che non vengono menzionati gli eventuali maggiori residui passivi che, per loro natura, costituiscono debiti fuori bilancio, oggetto di successiva verifica.

Il saldo fatto registrare dalla gestione residui ci permette di concludere che la stessa concorrerà a migliorare il futuro risultato d'amministrazione e potrà compensare eventuali risultati negativi della gestione di competenza.

5 LA VERIFICA CONCLUSIVA DEGLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA

5.1 Il risultato della Gestione Ordinaria di competenza e residui

Conclusa la verifica degli equilibri riferibili al bilancio di competenza ed a quello della gestione residui, possiamo completare questa prima parte dell'indagine ricognitiva condotta riepilogando i dati precedentemente esposti in un'apposita tabella, giungendo, in tal modo, ad evidenziare gli effetti che la Gestione Ordinaria produce sul risultato presunto di amministrazione 2021.

A riguardo, la tabella sottostante riassume le risultanze della Gestione Ordinaria di competenza e di quella residui determinando il saldo complessivo finale riportato nella tabella che segue:

BILANCIO: VERIFICA GENERALE DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI	PARZIALI	TOTALI
Risultato del Bilancio corrente	1.303.423,00	
Risultato del Bilancio investimenti	0,00	
Risultato del Bilancio partite finanziarie	0,00	
Risultato del Bilancio di terzi	0,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		1.303.423,00
Risultato della gestione dei residui		420.000,00
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA + RESIDUI		1.723.423,00

5.2 Il risultato della Gestione Ordinaria di cassa

Come accennato nelle premesse, il bilancio di previsione, oltre ad essere un bilancio di competenza, è anche un bilancio di cassa per il primo anno.

Rientra, pertanto, nelle operazioni da attuare in sede di salvaguardia degli equilibri, la verifica degli equilibri di cassa avente lo scopo di chiudere la gestione dell'esercizio finanziario con un saldo di cassa non negativo.

A riguardo, la tabella sottostante riassume le risultanze della Gestione Ordinaria di cassa sulla base dell'andamento delle entrate e delle spese come analiticamente e dettagliatamente riportato nella disamina precedente:

VERIFICA EQUILIBRIO DI CASSA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Fondo di cassa all'1/1	5.421.299,54	5.421.299,54
ENTRATE		

Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.246.615,16	14.246.615,16
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	1.233.083,42	1.233.083,42
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	7.014.062,73	7.014.062,73
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	5.246.399,14	5.246.399,14
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	350.000,00	350.000,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	373.042,32	373.042,32
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	4.862.765,04	4.862.765,04
SPESE		
TOTALE Titolo 1 - Spese correnti	21.500.077,13	20.650.824,16
TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.025.167,48	7.326.087,72
TOTALE Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	350.000,00	350.000,00
TOTALE Titolo 4 - Rimborso di prestiti	720.713,44	720.713,44
TOTALE Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	0,00
TOTALE Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.895.673,60	4.855.000,00
FONDO FINALE DI CASSA	3.255.635,70	4.844.642,03

In caso di risultato positivo, tale importo concorre alla copertura di eventuali esigenze straordinarie di cassa - meglio descritte nel paragrafo successivo -, mentre, se negativo, dovrà trovare, insieme con le altre spese straordinarie, copertura in apposita manovra di riequilibrio.

Concludendo, dalla lettura della tabella si può concludere che la gestione della cassa:

- presenta un risultato positivo e pertanto tale margine verrà utilizzato per il pagamento delle spese straordinarie come riportate di seguito.

5.3 La verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità

La nuova competenza finanziaria rafforzata impone, in ossequio all'obiettivo di rendere i bilanci trasparenti, l'accertamento di tutte le entrate per le quali l'ente vanta un diritto di credito, anche quelle di più dubbia e difficile esazione.

Nel contempo, per quei crediti di incerta esigibilità accertati nell'esercizio, è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

In sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato:

- a) nel bilancio in sede di assestamento;

- b) nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri. L'importo complessivo del fondo è calcolato applicando all'ammontare dei residui attivi la media dell'incidenza degli accertamenti non riscossi sui ruoli o sugli altri strumenti coattivi negli ultimi cinque esercizi.

Al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità si procede:

- a) in sede di assestamento, alla variazione dello stanziamento di bilancio riguardante l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b) in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri, vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione.

Dall'analisi della gestione dei residui si è constatato:

- l'assenza di situazioni di squilibrio sui residui attivi, confermando in tal modo la congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione;

6 LA GESTIONE STRAORDINARIA

6.1 Le Esigenze straordinarie di spesa

Oltre alle eventuali situazioni di disequilibrio, determinate da un risultato negativo del saldo riportato nel paragrafo precedente, l'Organo Consiliare deve verificare anche la presenza di altre fattispecie che possono produrre effetti sugli equilibri generali. Il legislatore è intervenuto puntualmente a riguardo e all'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000 ha circostanziato le ulteriori cause di disequilibrio oggetto di apposita manovra, specificando che sono da monitorare:

- 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.

A tale proposito il Responsabile del Settore 4 dichiara di essere a conoscenza di una possibile passività potenziale pari ad € 435.422,44 legata alla scadenza della concessione per l'edificio Ex Spedale di S.Antonio nel caso per tale data non andasse a buon fine il progetto di valorizzazione che consentirebbe di acquisire il bene attraverso il federalismo Culturale. A copertura di tale eventualità, in sede di prossima variazione di bilancio, verrà accantonato avanzo libero pari al 49% dell'importo così come previsto da numerose delibere della Corte dei Conti.

6.1.1 Dettaglio delle Esigenze straordinarie di spesa

Vedi Paragrafo precedente.

6.2 La manovra di riequilibrio della Gestione Straordinaria

La presenza di un eventuale squilibrio determina un immediato intervento da parte del Consiglio che deve approvare, ai sensi del comma 2 dell'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000, una manovra finanziaria volta a garantire il recupero del disequilibrio e a prospettare il conseguimento di un equilibrio finanziario entro il termine dell'esercizio.

Come indicato nel successivo prospetto, le nuove o maggiori necessità di spesa possono essere fronteggiate ricorrendo a varie risorse, che vengono esposte secondo l'ordine di priorità di utilizzo:

- la variazione del bilancio, con l'accertamento di maggiori entrate certe della gestione di competenza;
- la variazione del bilancio, con la contrazione di eventuali spese correnti della gestione di competenza;
- l'adozione di un piano triennale di rientro che vincoli, oltre l'esercizio in corso, anche i bilanci 2022/2023;
- l'alienazione di parte del patrimonio disponibile;
- l'impiego della quota libera dell'avanzo di amministrazione;
- l'adozione, limitatamente ai debiti fuori bilancio, di un piano triennale di rateizzazione dei debiti pregressi;
- la contrazione, con esclusivo riferimento ai debiti fuori bilancio di parte capitale, di mutui, laddove non si possa documentalmente provvedere attraverso maggiori entrate, possibili economie di spesa o con le alienazioni.

Nell'ente, tenendo conto dei riscontri effettuati nelle varie gestioni, si evidenzia una situazione quale quella riportata nella tabella che segue:

ESERCIZIO: SPESE DA FINANZIARE	PARZIALI	TOTALI
Risultato del Bilancio corrente	1.303.423,00	
Risultato del Bilancio investimenti	0,00	
Risultato del Bilancio partite finanziarie	0,00	
Risultato del Bilancio di terzi	0,00	
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		1.303.423,00
Saldo della gestione residui		420.000,00
Adeguamento del Fondo Crediti di dubbia esigibilità per squilibrio nella gestione residui		0,00
Esigenze straordinarie di spesa		0,00
RISULTATO DELLA VERIFICA		1.723.423,00
SQUILIBRIO DA FINANZIARE		0,00

7 IL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE PREVISTO

Il risultato d'amministrazione riveste un ruolo particolarmente importante nell'analisi che stiamo conducendo sia per gli effetti che è in grado di produrre sulla manovra di riequilibrio posta in essere, sia perché gli equilibri di bilancio sono verificati se il risultato stimato al termine dell'esercizio 2021 è positivo.

Proprio per la rilevanza degli effetti del risultato d'amministrazione sulla gestione, abbiamo ritenuto opportuno dedicare una parte della relazione a detta posta di bilancio.

In particolare nel paragrafo che segue viene analizzato l'avanzo/disavanzo 2020 applicato alla gestione ordinaria nel corso del presente esercizio (2021), distinguendo, nel caso dell'avanzo, la parte applicata al Bilancio corrente da quella finalizzata al Bilancio investimenti.

Il paragrafo successivo presenta, invece, la previsione del risultato di amministrazione conseguibile al termine dell'anno 2021 alla luce delle previsioni formulate sulla gestione ordinaria e straordinaria.

7.1 L'avanzo/disavanzo 2020 applicato alla Gestione Ordinaria

Al fine di esprimere un giudizio sull'avanzo/disavanzo applicato alla Gestione Ordinaria, è opportuno innanzitutto ricordare che, il risultato d'amministrazione 2020, risultante dall'ultimo rendiconto approvato, è pari a:

Risultato d'amministrazione 2020 (+Avanzo / -Disavanzo)	8.134.775,04
--	---------------------

Nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 187 del D.Lgs. n. 267/2000, il risultato d'amministrazione 2020 è stato già in parte applicato alla Gestione Ordinaria, così come indicato nella colonna "Previsione assestata" della tabella che segue.

Nella stessa tabella è riportata anche la stima dell'avanzo/disavanzo applicato al 31 dicembre, sempre con riferimento alla sola Gestione Ordinaria e, cioè, senza considerare quelle spese eccezionali contenute ed analizzate trattando della Gestione Straordinaria.

AVANZO D'AMMINISTRAZIONE APPLICATO AL BILANCIO	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
A) Avanzo 2020 applicato alle Spese correnti a carattere non ripetitivo	1.027.229,88	1.027.229,88
B) Avanzo 2020 applicato alle Spese d'investimento	190.829,37	190.829,37
C) Avanzo 2020 applicato per l'estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00
D) Avanzo 2020 applicato per debiti fuori bilancio già riconosciuti e finanziati	0,00	0,00
TOTALE AVANZO APPLICATO ALLA GESTIONE ORDINARIA (A+B+C)	1.218.059,25	1.218.059,25
DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE APPLICATO AL BILANCIO		
Disavanzo 2020 applicato al Bilancio corrente	0,00	0,00

Si precisa, di nuovo, che la suddetta tabella non tiene conto dell'eventuale avanzo/disavanzo applicato alla Gestione Straordinaria riportato nella tabella "Manovra finanziaria proposta" di cui al paragrafo precedente.

7.2 Il calcolo dell'Avanzo presunto al termine dell'esercizio 2021

L'ultima fase della verifica degli equilibri di bilancio è diretta a sintetizzare l'intera attività di ricognizione posta in essere nei paragrafi precedenti, evidenziando il risultato di amministrazione stimabile alla data del 31 dicembre 2021 alla luce delle attuali conoscenze contabili.

Per arrivare alla determinazione di questo valore si è proceduto in modo differente da quanto fatto in precedenza, sommando al risultato della gestione residui e di competenza quello della Gestione Straordinaria, senza considerare l'eventuale avanzo o disavanzo applicato alle due gestioni.

Il valore così ottenuto è stato successivamente sommato algebricamente al risultato d'amministrazione dell'esercizio precedente (risultato 2020).

Con riferimento alle risultanze contabili del nostro ente, il calcolo del Risultato d'amministrazione stimato al 31 dicembre 2021 è sintetizzabile nella tabella che segue, nella quale vengono quantificati:

- il **saldo della Gestione Ordinaria di competenza**, determinato dalla differenza tra le entrate e le spese riferibili alla Gestione Ordinaria (senza considerare l'avanzo/disavanzo applicato);
- il **saldo della Gestione Straordinaria di competenza**, determinato dalla differenza tra le entrate e le spese di competenza di natura straordinaria (senza considerare l'avanzo/disavanzo applicato e le spese rinviate a seguito di una rateizzazione agli esercizi successivi);
- il **saldo Complessivo della Gestione di competenza**, determinato dalla somma delle due gestioni che precedono;
- il **saldo della Gestione residui**, determinato dalla differenza tra le variazioni dei residui attivi e passivi.

STIMA DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	IMPORTI	SUB TOTALI	TOTALI
A) RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE 2020 (+/-)			8.134.775,04
GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA			
Fondo Pluriennale Vincolato di entrata (+)	3.558.698,13		
Stima delle entrate destinate alla gestione ordinaria (Tit. 1+2+3+4+5+6+7+9) (+)	30.484.121,30		
Stima delle spese della gestione ordinaria (Tit. 1+2+3+4+5+7) (-)	33.957.455,68		
B) SALDO DELLA GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA (=)		85.363,75	
GESTIONE STRAORDINARIA DI COMPETENZA			
Maggiori entrate correnti 2021 per finanziare la gestione straordinaria (+)	0,00		
Entrate da alienazioni di beni patrimoniali per finanziare la gestione straordinaria (+)	0,00		
Stima delle ENTRATE STRAORDINARIE (=)	0,00		
Economie di spesa 2021 e quote rinviate al 2022/2023 (+)	0,00		

Totale debiti fuori bilancio da finanziare	(-)	0,00		
Stima delle SPESE STRAORDINARIE	(=)	0,00		
C) SALDO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA DI COMPETENZA	(=)		0,00	
D) SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA (B+C)	(=)			85.363,75
GESTIONE RESIDUI				
Maggiori residui attivi	(+)	200.000,00		
Minori residui attivi	(-)	250.000,00		
Stima delle variazioni dei RESIDUI ATTIVI	(=)		-50.000,00	
Minori residui passivi	(+)	470.000,00		
Stima delle variazioni dei RESIDUI PASSIVI	(=)		470.000,00	
E) SALDO DELLA GESTIONE RESIDUI	(=)			420.000,00
F) ADEGUAMENTO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	(=)			0,00
Risultato d'amministrazione stimato al 31 dicembre 2021 (A+D+E-F)	(=)			8.640.138,79

PARTE SECONDA



LA VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO

8 LA VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO

Alla luce delle previsioni di entrata e di spesa riportate nella parte precedente, risulta interessante fornire specifiche indicazioni sullo stato di conseguimento dell'equilibrio di bilancio.

A seguito della bocciatura da parte della Corte Costituzionale, avvenuta con la sentenza 101/2018, dell'impianto normativo del pareggio di bilancio laddove non prevede che l'avanzo possa considerarsi un'entrata rilevante ai fini dell'equilibrio dei bilanci degli enti locali, a partire dal 2019, i bilanci si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, deducendo l'informazione dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e previsto nell'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (legge 145/2018 commi 819 e seguenti).

Sulla base degli accertamenti ed impegni finora registrati e della stima di quelli che si registreranno fino al termine dell'esercizio è possibile affermare che l'ente è in grado di conseguire un avanzo di competenza, come analiticamente dettagliato nella sezione 3

Si registra invece, in tendenza, un calo degli incassi soprattutto relativamente ad alcune tipologie di entrate quali:

- Violazioni Codice della strada
- Recupero Imu
- Tari

Tale situazione, se protratta nel tempo, potrebbe generare degli squilibri di cassa importanti da mettere in difficoltà il normale funzionamento dell'Ente.

Si suggerisce quindi all'Amministrazione di mettere in atto tutte le misure necessarie volte ad aumentare la capacità di riscossione.

8.1 L'equilibrio di bilancio

Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione deve essere determinato anche **l'equilibrio di bilancio** pari al risultato di competenza al netto delle risorse accantonate nel bilancio dell'esercizio e delle risorse vincolate non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

La commissione ARCONET ha avuto modo di chiarire, nella riunione dell'11 dicembre 2019 che, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

A tal proposito, considerando che gli accantonamenti previsti nel bilancio di previsione sono i seguenti:

1. Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità: € 1.199.800,00 ;
2. Fondo Indennità di fine mandato: € 1.400,00;
3. Fondo Rinnovi contrattuali: € 72.723,00;

l'equilibrio di bilancio è rappresentato dalla seguente tabella:

EQUILIBRIO DI BILANCIO	
a) Avanzo stimato di competenza (+) /Disavanzo di competenza al 31.12.2021 (-)	1.723.423,00
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.273.923,00
c) Risorse vincolate nel bilancio che presumibilmente non si impiegheranno entro il 31.12.2021 (+)	0,00
Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	449.500,00

PARTE TERZA



LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

9 LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

La terza parte della presente relazione è diretta a fornire adeguati strumenti di valutazione per il Consiglio in merito allo stato di attuazione dell'attività programmata dallo stesso e quindi affidata, per la sua esecuzione, alla Giunta ed ai dirigenti.

Se, infatti, il bilancio rappresenta la fase iniziale della programmazione e, cioè, quel momento in cui l'amministrazione individua le linee strategiche della propria azione di governo, che si traduce nella individuazione dei programmi, dei progetti e degli obiettivi gestionali, la verifica da porre in essere entro il 31 luglio esprime un momento importante nella dialettica politica, al fine di giudicare l'operato della Giunta e dei dirigenti nel corso dell'esercizio in esame.

Il confronto tra il dato preventivo e quello alla data attuale, analizzati entrambi nelle varie articolazioni ed aggregazioni, riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione dell'anno che segue, costituendo un momento rilevante per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare.

E' facile intuire, dunque, che i documenti che riportano tali dati debbano essere attentamente analizzati al fine di trovare motivazioni agli scostamenti riscontrati non solo per giustificare l'attività svolta, ma anche per evitare che le stesse problematiche possano ripetersi negli anni successivi.

Le considerazioni precedentemente esposte trovano un conforto legislativo nelle varie norme che nel corso degli anni sono state promulgate e che evidenziano un progressivo e costante processo di affinamento delle disposizioni al fine di indirizzare la Giunta ed il Consiglio ad un'attività di programmazione quanto più puntuale ed attendibile.

Questa parte della relazione si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione sui risultati contabili e gestionali conseguiti, non più in un'ottica numerico-finanziaria, oggetto di altre rilevazioni, quanto, piuttosto, cercando di rintracciare, nella lettura degli scostamenti, le relazioni esistenti tra programmazione politica prevista e conseguita.

In altri termini la Giunta, attraverso questo documento, relaziona al Consiglio sull'attività svolta fornendo valutazioni che non si limitano all'aspetto contabile, ma che interessano anche altri elementi di analisi indispensabili a quanti sono interessati, per motivi diversi, a giudicare il suo operato.

Come in qualsiasi progetto di controllo, però, pur non vincolando eccessivamente la procedura, il legislatore si è comunque preoccupato di evitare che dall'analisi del rendiconto di gestione possano aversi sorprese nei risultati e, pertanto, ha previsto che il Consiglio e la Giunta abbiano modo di confrontarsi più volte:

- dapprima al momento dell'approvazione del bilancio di previsione, quando il Documento Unico di Programmazione deve individuare gli obiettivi operativi da conseguire per ciascun programma specificando, per ciascuno di essi, gli obiettivi di secondo livello, il personale necessario, gli investimenti da realizzare, le risorse da impegnare e le relative fonti di finanziamento;
- successivamente, almeno una volta nel corso dell'anno, al momento della verifica sullo stato di attuazione dei programmi da realizzare secondo le prescrizioni del proprio regolamento di contabilità e, comunque, entro il 31 luglio; procedura, che seppur non più obbligatoriamente prevista, è consigliata dal legislatore laddove raccomanda di presentare al Consiglio, unitamente al DUP, anche lo stato di attuazione dei programmi,

da effettuare, ove previsto, ai sensi dell'articolo 147-ter del TUEL.

9.1 La programmazione operativa inserita nel DUP

Come già segnalato nella parte introduttiva del presente lavoro, il legislatore considera il Documento Unico di Programmazione il documento che riveste maggiore importanza nella definizione degli indirizzi, dal quale si evincono le scelte strategiche e programmatiche. Nella nuova configurazione delle amministrazioni pubbliche l'azione amministrativa è, quindi, l'atto che consiste nella concreta manifestazione giornaliera delle scelte di gestione ed è divenuta uno strumento destinato a realizzare le attività necessarie a conseguire obiettivi predeterminati.

Gli obiettivi operativi, a loro volta, costituiscono ulteriore specificazione dell'attività programmatica definita già nei programmi del Documento Unico di Programmazione. In esso sono state evidenziate preventivamente le azioni ed i programmi da realizzare nel corso dell'anno e del triennio.

Partendo dall'analisi del Documento Unico di Programmazione è possibile leggere le spese previste nel bilancio di previsione riclassificate in funzione delle linee programmatiche poste dall'amministrazione e tradotte nei programmi.

A questa intendiamo riferirci nella parte finale del lavoro.

Il confronto tra i dati di bilancio preventivi, gli impegni alla data attuale e le stime future, riclassificate per programmi, oltre che fornire un quadro fedele degli eventuali scostamenti rispetto alle previsioni poste, diventa un fattore determinante per tracciare con maggiore sicurezza il prevedibile andamento futuro di ciascun programma.

In questo paragrafo ci si pone l'obiettivo di misurare l'azione amministrativa valutandone l'efficacia della gestione, attraverso il confronto dei risultati raggiunti con i programmi previsti, tenendo conto dei costi sostenuti per il perseguimento degli stessi.

Nell'ente le risultanze contabili sono sintetizzate, a seguito di una riaggregazione per programmi, nella tabella che segue:

RIEPILOGO GENERALE DEI PROGRAMMI	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 01 - Organi istituzionali	354.666,91	308.131,88	354.666,91
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 02 - Segreteria generale	360.775,00	338.168,03	360.775,00
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	928.295,88	561.098,02	928.295,88
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	400.439,00	256.274,90	400.439,00
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	399.406,00	229.830,56	399.406,00
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 06 - Ufficio tecnico	848.861,71	765.486,52	848.861,71
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	145.058,00	96.084,65	145.058,00
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	313.243,73	218.804,95	313.243,73
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 10 - Risorse umane	226.078,00	84.372,26	226.078,00

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 11 - Altri servizi generali	774.253,86	635.058,38	774.253,86
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza - Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	1.046.437,04	736.455,90	1.046.437,04
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - Programma 01 - Istruzione prescolastica	162.951,00	143.971,00	162.951,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	653.257,49	392.641,40	653.257,49
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	1.717.986,00	1.330.788,53	1.717.986,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - Programma 07 - Diritto allo studio	53.800,00	0,00	53.800,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali - Programma 01- Valorizzazione dei beni di interesse storico	753.967,08	37.207,08	753.967,08
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali - Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	417.197,29	359.022,70	417.197,29
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero - Programma 01 - Sport e tempo libero	1.316.265,65	1.168.576,69	1.316.265,65
MISSIONE 07 - Turismo - Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	58.767,00	8.699,00	58.767,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa - Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	868.215,00	309.520,29	868.215,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa - Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	46.533,96	45.133,96	46.533,96
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 01 - Difesa del suolo	110.000,00	0,00	110.000,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	513.774,84	321.897,66	513.774,84
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 03 - Rifiuti	3.928.599,90	2.221.927,82	3.928.599,90
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 04 - Servizio idrico integrato	93.846,00	37.556,74	93.846,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	104.647,14	64.932,12	104.647,14
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità - Programma 02 - Trasporto pubblico locale	95.000,00	55.529,28	95.000,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità - Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	7.444.430,05	6.919.083,87	7.444.430,05
MISSIONE 11 - Soccorso civile - Programma 01 - Sistema di protezione civile	71.360,00	69.638,94	71.360,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1.092.272,15	588.395,65	1.092.272,15
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 03 - Interventi per gli anziani	318.380,00	210.633,44	318.380,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	68.500,00	48.231,36	68.500,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 05 - Interventi per le famiglie	7.380,00	2.850,00	7.380,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	788.572,56	556.218,21	788.572,56
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	1.465.842,00	805.391,65	1.465.842,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	338.882,00	146.734,91	338.882,00

MISSIONE 13 - Tutela della salute - Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	13.500,00	11.285,85	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività - Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	98.800,00	74.479,68	98.800,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti - Programma 01 - Fondo di riserva	59.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti - Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.199.800,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti - Programma 03 - Altri fondi	74.123,00	0,00	0,00
Totale programmazione	29.733.165,24	20.160.113,88	28.386.742,24

Essa riporta l'intera attività programmata e realizzata proponendola attraverso i valori contabili come segue:

- nella prima colonna è indicata la denominazione dei programmi così come presenti nel Documento Unico di Programmazione approvato ad inizio esercizio dal Consiglio comunale dell'ente;
- nella seconda sono riportati gli stanziamenti definitivi di spesa assegnati a ciascuno di essi. Questi misurano l'entità del programma permettendo dei confronti quantitativi con i rimanenti.
Si vuole sottolineare, comunque, che la dimensione assoluta in termini monetari non sempre costituisce un indicatore sufficientemente selettivo potendo in alcuni casi sviare la valutazione complessiva su alcuni di essi. In realtà, appare molto più interessante confrontare ciascuna previsione con gli impegni e con i pagamenti;
- la terza colonna riporta gli impegni della gestione di competenza dimostrando l'ammontare di spesa attivata tenendo conto della previsione;
- nella quarta colonna è, infine, indicato il valore complessivo della stima al 31 dicembre effettuata sugli impegni della colonna precedente. Anche questo valore appare interessante, in quanto misura con sufficiente attendibilità il grado di completa realizzazione del programma.

9.2 L'analisi dei singoli programmi

L'analisi conclusiva è quella relativa ad un approfondimento dei singoli programmi. Per ciascuno di essi verranno effettuate delle aggregazioni volte ad evidenziarne alcuni valori segnalatici.

L'analisi da condurre, tuttavia, non può limitarsi alla mera lettura di alcuni scostamenti. Ogni singolo programma deve essere valutato nelle finalità, nei presupposti, nelle risorse, nella possibilità di gestire queste risorse. Non si può certo ritenere incapace un'amministrazione che abbia previsto alcuni investimenti finanziati con fondi regionali o statali che non siano stati successivamente erogati oppure erogati in misura inferiore a quella attesa. Né può esprimersi un giudizio negativo qualora la realizzazione di un programma dipenda da concessioni amministrative o altri fatti burocratici non imputabili all'ente stesso.

Vanno ancora considerate eventuali variazioni di programma che possano aver indotto l'Esecutivo a conseguire con maggiore enfasi un obiettivo, perché le condizioni si siano rilevate più propizie a discapito di altri obiettivi di minore facilità di conseguimento. Sono da considerare, altresì, necessità di variazioni di programmi quelle determinate da fattori contingenti o connesse al verificarsi di talune esigenze della collettività che hanno indotto la Giunta a perseguire un programma piuttosto che un altro.

Tutte queste considerazioni vanno tenute presenti all'atto della valutazione a consuntivo

dell'operato dell'amministrazione al fine di evitare di dare giudizi affrettati e, soprattutto, non rispondenti alla realtà.

Nelle seguenti pagine, pertanto, presenteremo singolarmente i contenuti di ciascun programma, evidenziando quanto è stato posto in essere fino ad ora e quanto rimane da attuare.

Un secondo aspetto preso in considerazione è, invece, la combinazione degli impegni di spesa nei quattro titoli all'interno del programma.

Questa seconda analisi permette interessanti valutazioni sulla natura del programma distinguendo quelli orientati alla gestione corrente da altri diretti alla realizzazione di investimenti. Inoltre, nel caso in cui il valore complessivo venga frazionato in alcune componenti fondamentali, sarà possibile ottenere ulteriori informazioni utili per trarre un giudizio complessivo sull'operato dell'assessore di riferimento e del dirigente.

Programma	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 01- Organi istituzionali
Azioni Attuate	1.Per quanto riguarda il consolidamento delle dirette streaming delle sedute del Consiglio, le stesse sono già operative dal 2020. Ancora non sono riprese le sedute in presenza del Consiglio, in ogni caso gli uffici sono pronti a trasmettere in streaming anche tali sedute quando riprenderanno.

Programma	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 02 - Segreteria generale
Azioni Attuate	1.Quanto alla organizzazione di un ufficio dedicato ai bandi nazionali e regionali, e, in prospettiva dedicato ai bandi Europei, si è provveduto non solo all'adesione all'Ufficio Associato Progettazione Europea e Fundraising (Capofila il Comune di Sesto Fiorentino) con cui gli uffici già collaborano, ma si è iniziato anche un percorso di formazione interna con la partecipazione a corsi di Progettazione Europea e accesso ai Fondi Strutturali. 2.Relativamente al progetto di archiviazione esterna, la gara per l'affidamento degli archivi pregressi nonché di quelli della edilizia-urbanistica e dei lavori pubblici, bandita nel dicembre 2020, si è conclusa ed è in corso il passaggio degli archivi dal precedente affidatario al nuovo gestore.
Azioni da Attuare	1.Consolidare la formazione interna relativa alla Progettazione Europea e accesso ai Fondi Strutturali nonché la collaborazione con l'Ufficio Associato Progettazione Europea e Fundraising (Capofila il Comune di Sesto Fiorentino). 2.Relativamente al progetto di archiviazione esterna monitorare il trasferimento dei fascicoli da vecchio al nuovo gestore, nonché la presa in carico da parte di quest'ultimo degli archivi della edilizia-urbanistica e dei lavori pubblici.

Programma	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione
Azioni Attuate	1.Bilancio:Monitoraggio equilibri di bilancio e rendicontazione al Ministero delle minori entrate/spese Covid 2020. 2.Consolidamento controllo di gestione: elaborazione del referto 2020 e invio alla Corte dei Conti. 3.Controllo obiettivi partecipate: consolidamento di questo tipo di controllo anche attraverso l'elaborazione della delibera di controllo del rispetto degli obiettivi del Dup secondo semestre 2020 e primo semestre 2021.
Azioni da Attuare	1.Elaborazione e invio questionario Sose 2021. 2.Elaborazione del Bilancio di previsione e Dup 2022-2024 entro la fine dell'anno. 3.Elaborazione del Bilancio Consolidato 2021.

Programma	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali
Azioni Attuate	1. Introduzione del nuovo Canone Unico Patrimoniale: redazione Regolamento e nuove tariffe. 2.Compliance Imu: invio lettere su acconto Imu 2020. 3.Controllo Utenze Tari:inizio della procedura di controllo della regolarità sulle vie comunali attraverso l'incrocio dei dati presenti in Anagrafe, in Catasto e in banca dati Tari.
Azioni da Attuare	1.Compliance Imu: proseguo dell'attività di invio lettere su acconto 2020 e saldo 2020.

Programma	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali
-----------	---

Azioni Attuate	1.In relazione alla valorizzazione del patrimonio si è provveduto a rispondere nei tempi previsti per la trasformazione dei diritti di superficie e rimozione vincoli di inalienabilità per il patrimonio di edilizia economica popolare. Entro l'anno in corso si procederà al rinnovo del comodato per l'utilizzo del parco fluviale (di proprietà di Publiacqua) e all'affidamento in concessione del locale commerciale presente nel parco stesso.
Azioni da Attuare	1. Rinnovo del comodato per l'utilizzo del parco fluviale (di proprietà di Publiacqua) e affidamento in concessione del locale commerciale presente nel parco stesso.

Programma	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 06 - Ufficio tecnico
Azioni Attuate	1.Digitalizzazione ed esternalizzazione archivi comunali - Come da programma nel primo semestre si è proceduto alla verifica ed alla geolocalizzazione delle pratiche edilizie, operazioni necessarie per la loro identificazione informatica. In programma per il secondo semestre c'è la esternalizzazione di una parte delle stesse pratiche edilizie proprio per agevolare la futura consultazione informatica delle pratiche che saranno via via scannerizzate in funzione delle richieste di consultazione.
Azioni da Attuare	1.Digitalizzazione ed esternalizzazione archivi comunali - In programma per il secondo semestre c'è la esternalizzazione di una parte delle stesse pratiche edilizie proprio per agevolare la futura consultazione informatica delle pratiche che saranno via via scannerizzate in funzione delle richieste di consultazione. 2.In programma per il secondo semestre rimane inserito l'obiettivo di redigere ed approvare il nuovo Regolamento edilizio del comune. Il suddetto regolamento risponderà alle caratteristiche di coordinamento sovracomunale come concordato e richiesto in sede di programmazione regionale

Programma	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile
Azioni Attuate	1.Attuato il servizio di prenotazione on line sia per le Carte di Identità che per i servizi demografici
Azioni da Attuare	1.Resta da attuare il domicilio digitale e lo sportello al cittadino digitale in attesa delle implementazioni del servizio da parte del Ministero dell'Interno (possibile uno slittamento al 2023).

Programma	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 08 - Statistica e sistemi informativi
Azioni Attuate	1.Per quanto riguarda il disaster recovery ed il passaggio al cloud sono state completate le migrazioni in cloud delle banche dati di anagrafe e tributi con contestuale attivazione di un servizio di disaster recovery. Per quanto riguarda l'attivazione dei servizi di istanze online sono stati attuati per svariati servizi (bando ERP, bonus indrico, pacchetto scuole etc...). Il servizio PagoPA è già stato attivato per il pagamento delle sanzioni di competenza della Polizia Municipale, nonché dei tributi minori (mercati, affissioni pubblicitarie, alterazioni suolo pubblico etc...).
Azioni da Attuare	1.Nel secondo semestre 2021 verrà esteso il disaster recovery ed il passaggio al cloud della banca dati di atti, protocollo, contabilità, Albo Pretorio e trasparenza (c.d. "casa di vetro"). PagoPA dovrebbe essere estesa anche al pagamento della tassa di soggiorno e al pagamento delle mense scolastiche. Adesione ad APPIO per le comunicazioni con i cittadini delle posizioni debitorie ed i relativi pagamenti. Istanze online per bonus affitto.

Programma	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 10 - Risorse umane
Azioni Attuate	1.Regolamento sul Lavoro Agile, già attuato nel 2020, è stato recepito e integrato nel P.O.L.A. approvato nel marzo 2021, con cui si programma l'attuazione del lavoro agile anche fuori dalla emergenza Covid. E' stata poi approvata la nuova Convenzione per la gestione associata del Personale con il Comune di Scandicci, nell'ottica di una progressiva collaborazione e sinergia tra i due Enti. E' stato approvato il nuovo Regolamento di misurazione della performance, con l'obiettivo di addivenire ad una valutazione dei dipendenti maggiormente ancorata al grado di raggiungimento degli obiettivi individuali e dell'Ente.
Azioni da Attuare	1.Nel secondo semestre 2021 dovrà essere proseguito e concluso il confronto per la contrattazione decentrata e realizzata la definitiva attuazione della nuova Convenzione per la gestione associata del personale.

Programma	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 11 - Altri servizi generali
------------------	--

Azioni Attuate	1. Patrocinio Legale: si è proceduto agli adempimenti necessari per la formazione di un Albo di avvocati esterni cui fare riferimento ai fini dell'affidamento di incarichi di rappresentanza e difesa in giudizio del Comune. L'Albo è stato istituito e approvato con determinazione n. 90 del 08/03/2021 ed è pienamente operativo.
-----------------------	--

Programma	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza - Programma 01 - Polizia locale e amministrativa
Azioni Attuate	1. Rifacimento della segnaletica orizzontale nelle zone più trafficate e nelle strade più critiche per la circolazione al fine di garantire sempre una perfetta visibilità e migliorare in tal modo la sicurezza nella circolazione di veicoli e di pedoni. A tal fine è stata bandita una gara aperta scaduta in questi giorni per la quale sono in corso le procedure di verifica della documentazione amministrativa presentata. Alla conclusione di tale fase si procederà all'affidamento definitivo alla ditta risultata vincitrice e si avvierà la relativa attività. 2. Si prosegue nell'attività di censimento della segnaletica verticale già presente sul territorio valutando le criticità che interessano le varie zone e le necessità di integrazione e/o sostituzione dei cartelli presenti. 3. Verifica per valutare la possibilità di installare porte telematiche all'ingresso del centro storico con conseguente valutazione della opportunità/necessità di allargamento della attuale Z.T.L. La presenza di un traffico sostenuto non solo nel capoluogo ma anche nelle frazioni ha portato inoltre il Comando ad avviare uno studio per individuare soluzioni atte a fluidificare il traffico e ad attenuare la problematica relativa alla carenza di parcheggi in alcune aree mediante l'adozione di provvedimenti regolatori della circolazione stradale che possano determinare la individuazione di aree da destinare alla sosta dei veicoli. Allo stesso tempo, al fine di attenuare un'altra problematica che incide sulla sicurezza della circolazione stradale, sono state avviate le procedure per l'utilizzo all'interno del centro abitato Capoluogo-Ponte a Signa-Porto di Mezzo di strumenti fissi di rilevazione della velocità dei veicoli. 4. Nel corso del primo semestre si è avuto un incremento dei servizi esterni e dei servizi di controllo del territorio. Sono stati eseguiti posti di controllo finalizzati al contrasto del superamento dei limiti di velocità attraverso l'impiego del tele laser e sono stati effettuati servizi mirati sul rispetto dell'obbligo di assicurazione dei veicoli circolanti sulle strade anche mediante l'utilizzo dello strumento Targa System (che consente di individuare tra i veicoli in transito quelli non coperti da assicurazione e/o privi della revisione) che hanno rivelato la vastità del fenomeno della circolazione di veicoli privi di assicurazione.

Programma	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza - Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana
Azioni Attuate	1. In coerenza con la programmazione fatta, prosegue il Controllo del Vicinato con il coinvolgimento e la collaborazione attiva dei cittadini in vista dell'obiettivo comune di garantire la sicurezza del territorio, il rispetto delle regole di civile convivenza e migliori condizioni di vivibilità. Inoltre, la prevista ed approvata implementazione della videosorveglianza cittadina ha avuto attuazione con l'effettiva installazione delle telecamere previste nel primo lotto del progetto approvato con deliberazione G.M. n. 38/2019. La realizzazione del secondo lotto del progetto è al momento subordinata al reperimento delle necessarie risorse finanziarie anche attraverso la partecipazione al bando regionale che prevede finanziamenti per implementazione della videosorveglianza.

Programma	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - Programma 01 - Istruzione prescolastica
Azioni Attuate	1. Prosecuzione del progetto di continuità educativa 0-6 in collaborazione con l'Istituto Comprensivo statale nei plessi di Carcheri, Immacolata e I Caci e attivazione del percorso di formazione congiunta zonale che ha coinvolto gli educatori dei nidi d'infanzia e gli insegnanti della scuola dell'infanzia.

Programma	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria
Azioni Attuate	1. Attivazione progetti previsti nel Piano Educativo Zonale a.s. 2020/2021 a favore degli alunni delle scuole primarie e secondarie di primo grado (doposcuola Ginestra F.na, centri estivi, laboratori per l'inclusione degli alunni stranieri). In particolare nell'organizzazione dei centri estivi sono stati coinvolti numerosi soggetti dell'associazionismo e del volontariato locale permettendo così di diversificare l'offerta delle opportunità ludiche, ricreative, ed educative a favore dei bambini e ragazzi nel rispetto dei protocolli anti-covid. 2. Sottoscrizione accordo di collaborazione con l'Istituto Comprensivo per l'attuazione di attività ludico-sportive durante l'estate 2021 rivolte ai bambini della scuola primaria e ai ragazzi della scuola secondaria di primo grado da svolgersi nei plessi scolastici nei mesi di giugno, luglio e agosto 2021. 3. Per quanto concerne la gestione manutentiva degli immobili scolastici, i lavori di adeguamento e adattamento degli spazi scolastici conclusi e rendicontati l'anno scorso hanno superato le prime verifiche documentali e rimborsati. Il servizio progettazione ha provveduto a verificare la capienza delle aule scolastiche delle scuole medie rispetto agli alunni iscritti al prossimo anno scolastico, nel rispetto delle misure di sicurezza anticovid.

Programma	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione
Azioni Attuate	1. Attuazione interventi e azioni coordinate con l'Istituto comprensivo per la riorganizzazione dei servizi di trasporto scolastico per i vari ordini di scuola e servizio di refezione scolastica per emergenza sanitaria. 2. Riorganizzazione complessiva del sistema di distribuzione pasti all'interno dei plessi scolastici per garantire lo svolgimento del servizio in sicurezza in ottemperanza alle disposizioni in materia di contenimento dell'emergenza covid-19. 3. Monitoraggio costante della qualità del servizio di refezione scolastica con rilevazione quotidiana e controllo dei pasti serviti.

Programma	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - Programma 07 - Diritto allo studio
Azioni Attuate	1. Attuazione, in collaborazione con l'Istituzione scolastica, del progetto per l'orientamento scolastico per informare gli studenti della scuola secondaria di primo grado sulle offerte formative della scuola secondaria di secondo grado ed indirizzarli nella scelta nel nuovo percorso di studi da intraprendere. 2. Realizzazione in collaborazione e integrazione con l'Istituto Comprensivo di attività di supporto/recupero disciplinare per l'apprendimento della lingua italiana nella scuola primaria e secondaria di primo grado.

Programma	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali - Programma 01- Valorizzazione dei beni di interesse storico
Azioni Attuate	1. Ex Spedale S. Antonio, è in corso il processo di valorizzazione che dovrebbe portare all'acquisizione del bene al patrimonio comunale. Il processo alquanto impegnativo prevede sia la progettazione dei lotti necessari alla ristrutturazione con adeguamento della struttura alle nuove funzioni, sia un Project gestionale e di sfruttamento dell'immobile. Nel primo semestre sono stati definiti gli interventi edilizi per la realizzazione dei lavori e sono in corso le definizioni relative ai costi gestionali e di utilizzo. 2. Cinta Muraria del capoluogo - nel primo semestre dell'anno sono stati conclusi e collaudati i lavori del primo lotto di restauro di parte delle mura cittadine. 3. Complesso Villa Bellosguardo - E' in corso l'approvazione dello studio di fattibilità tecnica ed economica per il rifacimento della copertura della fattoria di Villa Bellosguardo che risulta franata. L'obiettivo, se reperite le risorse, è quello di procedere con la progettazione dell'opera per il successivo appalto.
Azioni da Attuare	1- Ex Spedale S. Antonio :nel secondo semestre, attraverso il tavolo tecnico istituito con Agenzia del Demanio e Mibac, si darà corso alla proposta progettuale. Al contempo, proprio per addivenire alla progettazione che non può essere svolta con personale dipendente per carenza di professionalità si dovrà dar corso all'affidamento della progettazione impiantistica e strutturale. 2. Cinta muraria del Capoluogo: nel secondo semestre sarà svolta la progettazione del secondo lotto per completare il restauro delle mura lato ovest del capoluogo.

Programma	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali - Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale
Azioni Attuate	1. Gli obiettivi proposti nel 1° semestre sono stati realizzati tenuto conto dell'emergenza sanitaria Covid 19. Di fatto si è provveduto alla stipula dei contratti relativi alla gestione del cinema teatro per anni 5 e del polo museale per anni 4. Obiettivi raggiunti che permettono altresì una soddisfacente continuità della programmazione culturale. Sono stati altresì portati a termine i lavori di adeguamento e ristrutturazione dei locali del cinema. A seguito della pandemia è stato mantenuto un contatto a distanza con gli utenti attraverso l'implementazione di strumenti adeguati ai nuovi standard di comunicazione telematica dando la possibilità di una partecipazione attiva ad una parte delle iniziative della programmazione culturale. Tra le attività permanenti legate alla biblioteca ne sono un esempio: - la continuità del circolo di lettura in modalità on line; - le iscrizioni a medialibrary online; - il servizio di assistenza telefonica; - i video tutor per accedere alle iniziative; - la rubrica archivio digitale ceramica, ogni sabato; - gli aggiornamenti e le novità comunicate tramite facebook e Instagram; La sospensione dei servizi cinema teatro e polo museale è stata seguita da una riapertura primaverile ricca di eventi e spettacoli organizzati principalmente all'aperto, con un calendario intenso per tutto il periodo estivo. Gli eventi relativi all'anno carusiano avranno inizio il giorno 11/07/2021. Il percorso di valorizzazione nell'ambito di un progetto di federalismo culturale del complesso S. Antonio è stato avviato di concerto tra ufficio cultura ed ufficio tecnico.

Azioni da Attuare	1. I progetti pensati ed avviati nel 1° semestre vengono portati avanti, attraverso la realizzazione della programmazione estiva e della programmazione dell'autunno inverno 2021/2022; si prevede altresì la conclusione e la presentazione del progetto di valorizzazione dell'immobile storico S. Antonio.
--------------------------	---

Programma	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero - Programma 01 - Sport e tempo libero
Azioni Attuate	1. Conclusione delle procedure di estromissione degli impianti sportivi monoutenza dal contratto di gestione in essere e affidamento degli impianti ai nuovi soggetti gestori. 2. Sottoscrizione protocollo di intesa con l'Istituto Comprensivo di Lastra a Signa e le Associazioni sportive locali per la realizzazione del progetto "Sportiva...mente" da attuarsi nelle scuole primarie e secondaria di primo grado nell'a.s. 2021/2022, finalizzato alla promozione delle varie discipline sportive. 3. Per quanto attiene la gestione manutentiva gli impianti sportivi monoutenza sono stati attribuiti ai nuovi gestori e le volture delle utenze completate nei tempi previsti. Completata l'area ludica di piazza Andrei.
Azioni da Attuare	1. In corso di redazione il documento per la valutazione aree giochi per programmazione pluriennale.

Programma	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero - Programma 02 - Giovani
Azioni Attuate	1. Piscina comunale - è in corso di realizzazione il recupero funzionale con realizzazione di copertura della piscina comunale, nell'ambito dei lavori principale durante il corso del primo semestre si è provveduto anche, con appalto separato, al rifacimento completo dell'impianto di filtraggio della piscina (lavoro non previsto nei lavori principali). Il 10 luglio i lavori saranno sospesi per consentire l'apertura estiva dell'impianto.
Azioni da Attuare	1. Piscina Comunale: a settembre con la chiusura delle attività sportive estive, il cantiere verrà ripreso per il completamento delle opere e l'installazione della copertura definitiva. 2. Palazzetto del capoluogo: è in previsione la ristrutturazione dei bagni servizio del pubblico e del bar della struttura. I lavori saranno realizzati nella seconda metà dell'anno appena saranno disponibili le somme a bilancio e saranno affidati alla società in house Consiag Servizi Comuni

Programma	MISSIONE 07 - Turismo - Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo
Azioni Attuate	1. Gli obiettivi del 1° semestre sono stati in gran parte congelati dall'emergenza sanitaria covid 19. Nel periodo di sospensione generale delle attività, l'azione interna del servizio è stata diretta al supporto a distanza ed all'informazione agli esercizi commerciali del territorio; con i medesimi è stato altresì creato un tessuto di collaborazione e solidarietà dedicato alla consegna a domicilio dei generi di necessità.
Azioni da Attuare	1. I progetti di cui al 1° semestre vengono automaticamente riproposti per il 2° semestre e saranno realizzati ai sensi della normativa relativa all'anticontaggio. In evidenza ed in implementazione il percorso di gestione diretta dell'ufficio turistico ed il potenziamento dei servizi informativi e di assistenza attraverso tecnologie informatiche maggiormente avanzate. Di fatto il processo di miglioramento funzionale delle strutture operative, sia dal punto di vista logistico, più vicino ai flussi di transito, che da quello della comunicazione è stato ripreso aderendo al progetto fiorentino digitale "Feel Florence" che supporterà turisti e cittadini nella ricerca degli itinerari e delle possibili alternative/opportunità. Riprende altresì la realizzazione delle iniziative di valorizzazione del territorio legate alla tradizione culturale ed alla identità locale, con particolare rilievo per "l'Antica Fiera di Lastra" e "La sagra degli antichi sapori".

Programma	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa - Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio
Azioni Attuate	1. È in corso l'approvazione del Piano Operativo del comune, la procedura è in carico alla Regione Toscana per ottenere la conformazione definitiva. Nel primo semestre si sono tenuti diversi incontri tra Regione, Soprintendenza e Comune, al fine di affinare la pianificazione e poter procedere all'approvazione della stessa. Il Comune ha integrato la documentazione richiesta producendo anche le specifiche integrative richieste dalla Soprintendenza. Nel secondo semestre si dovrebbe concludere la parte di conferenza paesaggistica e, se condiviso dagli enti sovraordinati, approvato. 2. Per l'aggiornamento del Regolamento attuativo del PCCA e l'aggiornamento di quest'ultimo l'Ufficio Ambiente ha compiuto l'istruttoria sullo stato di fatto e redatto il piano di lavoro per il prossimo semestre.
Azioni da Attuare	1. Redigere il Regolamento attuativo del PCCA.

Programma	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 01 - Difesa del suolo
------------------	---

Azioni Attuate	1.E' in corso di revisione la bozza di Accordo con il Consorzio di Bonifica per la gestione manutentiva e il miglioramento degli impianti di sollevamento a Brucianesi e Stagno. Già approvato il documento preliminare alla progettazione dei lavori necessari.
Azioni da Attuare	1.Approvare la versione definitiva dell'accordo con il Consorzio di Bonifica e procedere alla sottoscrizione.

Programma	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale
Azioni Attuate	1.Il progetto Lastrapianta è risultato idoneo ma non assegnatario del finanziamento.

Programma	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 03 - Rifiuti
Azioni Attuate	1.Il servizio ambiente è impegnato in prima linea sul controllo dell'esecuzione del contratto con Alia.

Programma	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità - Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali
Azioni Attuate	1.Adeguamento viabilità del capoluogo Primo Lotto - nel primo semestre sono iniziati i lavori cui trattasi a seguito della stipula del contratto, al momento gli stessi risultano sospesi per necessità di redazione ed approvazione di una variante in corso d'opera. 2.Adeguamento della viabilità secondo lotto - Nonostante i numerosi controlli e solleciti da parte del Rup gli incaricati della progettazione esterna ancora non hanno concluso il procedimento di adeguamento del progetto definitivo che è stato già oggetto di una prima valutazione con richiesta di integrazione da parte della società di verifica incaricata dal comune. 3.Ripristino frana via di Carcheri - a partire dallo scorso mesi di Aprile sono stati consegnati i lavori di consolidamento della frana di via di Carcheri che hanno previsto la realizzazione di una gabbionata stradale lungo tutta la porzione deteriorata. I lavori sono conclusi ed in fase di collaudo. 4.Lavori di sistemazione del parcheggio adiacente la palestra di Malmantile. Sono stati realizzate le opere di illuminazione del parcheggio cui trattasi, si prevede ora di procedere con il certificato di regolare esecuzione e con la realizzazione della segnaletica orizzontale che sarà coordinata dall'ufficio di Polizia Urbana 5.E' stata fatta una valutazione tecnico-economica per un progetto di ripristino parziale del manto stradale con asfaltature a caldo sulle principali vie di comunicazione del capoluogo e delle zone collinari. 6.Il PIC è stato approvato in Consiglio Comunale e nel frattempo sono stati effettuati interventi puntuali di ampliamento della rete di illuminazione pubblica presso il giardino di Piazza Andrei.
Azioni da Attuare	1.Adeguamento viabilità del capoluogo Primo Lotto - Nel secondo semestre dell'anno si prevede di richiedere agli uffici competenti della Regione l'approvazione degli elaborati di variante e, a seguito di ciò e dell'approvazione della variante stessa, di procedere con la ripresa dei lavori che prevedono la conclusione nell'anno 2022. 2.Adeguamento della viabilità secondo lotto - Il secondo semestre dovrebbe vedere la conclusione della progettazione definitiva con l'esecuzione della conferenza di servizio per l'approvazione del progetto. 3.Ripristino frana via di Carcheri - Nel secondo semestre si prospetta l'opportunità, attraverso l'utilizzo delle somme a disposizione dell'appalto, di eseguire un ulteriore intervento di ingegneria ambientale in prossimità dei lavori già realizzati e più precisamente alla curva precedente la frana per chi proviene da Carcheri. L'intervento si rende necessario per consolidare, con intervento naturalistico, una ulteriore porzione di rilevato stradale che presenta cedimenti localizzati. 4.Rimane nel programma dell'amministrazione comunale il proseguire dell'attività investigativa sullo stato manutentivo del Ponte a Signa e della Passerella pedonale. Il primo semestre non ha visto lo svolgersi delle attività necessarie se non che per incontri finalizzati a determina le ulteriori attività da svolgersi mentre per il secondo semestre, ed ottenute le risorse necessarie con la variazione di bilancio di maggio si prevede di continuare le verifiche congiuntamente con Università di Firenze e comune di Signa. 5.Si attende la trasmissione della proposta progettuale di Consiag Servizi Comuni per valutare l'esternalizzazione della gestione della pubblica illuminazione. I prossimi interventi puntuali di estensione della pubblica illuminazione riguarderanno i giardini di largo Saint Fons, di Piazza del Popolo e l'intersezione stradale tra via S. Ilario e via di Valle.

Programma	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido
------------------	---

Azioni Attuate	1.Mantenimento degli standard elevati di risposta all'utenza nei servizi educativi per la prima infanzia attraverso l'attivazione di tutti gli interventi necessari per garantire lo svolgimento delle attività in sicurezza nel rispetto delle disposizioni nazionali e regionali in materia di contenimento dell'emergenza Covid-19. 2.Mantenimento per l'a.e. 2020/2021 della sezione straordinaria presso il nido d'infanzia I Caci per l'accoglimento di n. 10 bambini gestita dalla Cooperativa Sociale CO&SO aggiudicataria della gara a evidenza pubblica per la gestione complessiva dei nidi d'infanzia. 3.Attuazione attività formativa per educatori e operatori dei nidi d'infanzia attraverso la partecipazione al progetto "Outdoor Education - Educare in natura" 4.Miglioramento attrezzature e strumenti didattici per lo sviluppo delle attività educative e per il miglior utilizzo degli ambienti esterni 5.Verifica della qualità ed efficacia dell'intero sistema dei nidi d'infanzia attraverso la somministrazione alle famiglie del questionario di gradimento del servizio.
-----------------------	---

Programma	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 03 - Interventi per gli anziani
Azioni Attuate	1.La pandemia ha interessato il condominio per anziani centro sociale residenziale e l'emergenza è stata fronteggiata con un'equipe covid specializzata. Conclusa la fase pandemica più acuta, la gestione del condominio ha ripreso l'ordinaria conduzione, tenuto conto della normativa anticontagio. Il progetto integrato di co-housing con la società della salute ha proseguito, dando luogo a risultati soddisfacenti sulla qualità della vita delle persone che hanno fatto ingresso ed al relativo livello di integrazione sociale all'interno del condominio. Tenuto conto che entro la fine dell'anno 2020 è stato redatto il progetto di riorganizzazione complessiva del centro sociale residenziale finalizzato all'ampliamento delle risposte legate alla fragilità è stato avviata la procedura di evidenza pubblica per l'affidamento in gestione del progetto sperimentale denominato "un'assistenza in più" a promozione dell'autonomia e della permanenza il più a lungo possibile degli anziani presso il centro sociale residenziale. Dopo la sospensione data dalla pandemia è stato ripreso il progetto relativo all'accordo di ricerca scientifica firmato con l'Istituto di Fisica Applicata "Nello Carrara" del Consiglio Nazionale delle Ricerche, per la redazione di linee guida per il supporto tecnologico all'autonomia degli anziani.
Azioni da Attuare	1.portando avanti il percorso intrapreso di evoluzione organizzativa e funzionale del centro sociale si prevede la continuità dei progetti iniziati con la Società della Salute. Inoltre sarà dato evidenza ai risultati del progetto conseguente all'accordo di ricerca scientifica firmato con l'Istituto di Fisica Applicata "Nello Carrara" del Consiglio Nazionale delle Ricerche, per la redazione di linee guida per il supporto tecnologico all'autonomia degli anziani. Nella seconda parte dell'anno si prevede l'inizio della sperimentazione del progetto "un'assistenza in più".

Programma	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale
Azioni Attuate	1.L'emergenza epidemiologica ha dato luogo a forme di sostegno economico da parte del governo. L'ufficio del servizio sociale si è riorganizzato funzionalmente per gestire gli aiuti di solidarietà che si sono sostanzianti in due avvisi per l'erogazione delle misure di solidarietà alimentare e di un avviso per il sostegno al pagamento del canone di locazione. Il ruolo del Punto Amico ha acquisito un ulteriore supporto ed informazione al cittadino attraverso modalità telematiche.
Azioni da Attuare	1.I progetti di cui al 1 ^a semestre trovano prosecuzione nel 2 ^a semestre e saranno realizzati ai sensi della normativa relativa all'anticontagio

Programma	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 05 - Interventi per le famiglie
Azioni Attuate	1.L'emergenza epidemiologica ha dato luogo a forme di sostegno economico da parte del governo. L'ufficio del servizio sociale si è riorganizzato funzionalmente per gestire gli aiuti di solidarietà che si sono sostanzianti in due avvisi per l'erogazione delle misure di solidarietà alimentare e di un avviso per il sostegno al pagamento del canone di locazione. 2.Ripensato e riorganizzato il progetto presso l'immobile di via XXV aprile. Scaduto il precedente contratto di comodato d'uso gratuito. In fase di redazione il nuovo contratto da stipulare con il consorzio Società della Salute per ampliare il range di risposte in termini di servizi alla cittadinanza.
Azioni da Attuare	1.Proseguono gli interventi di aiuto economico straordinari ed ordinari. Entro il mese di settembre si prevede la realizzazione del progetto per minori e disabili legato al nuovo contratto in comodato d'uso gratuito con il consorzio Società della Salute.

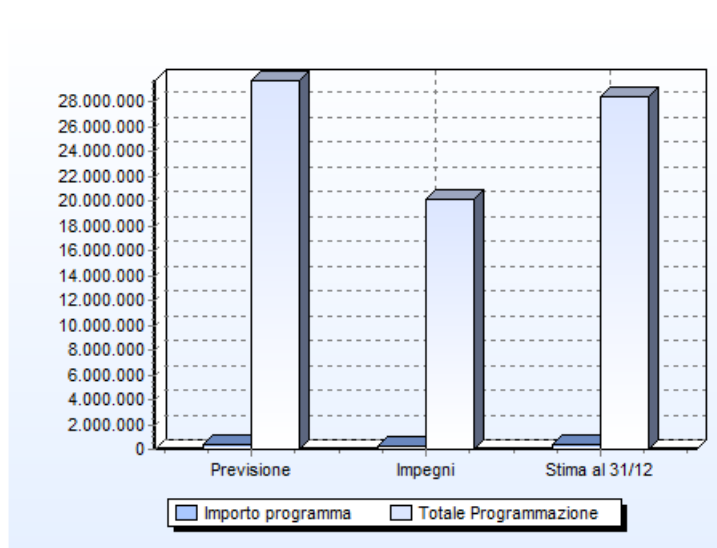
Programma	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa
<i>Azioni Attuate</i>	1.L'emergenza epidemiologica ha dato luogo a forme di sostegno economico da parte del governo (fondi POR FSE 2014 2020 per canoni di locazione e buoni alimentari) ed alla sospensione delle procedure di sfratto. A partire dal 30/06/2021 riprendono le procedure di sfratto sospese e l'ufficio del servizio sociale ha ripreso la prassi progettuale e collaborativa con il servizio sociale professionale e con l'ufficiale giudiziario al fine di ridurre al minimo gli effetti dannosi di tale ripresa
<i>Azioni da Attuare</i>	1.I progetti di cui al 1^ semestre vengono automaticamente portati avanti nel 2^ semestre . L'emergenza abitativa torna a trovare risposta nei progetti integrati con la Società della Salute (stretta collaborazione con il servizio sociale professionale) e nella volontà dell'amministrazione di destinare il 40% degli alloggi di risulta all'emergenza abitativa attraverso contratti di utilizzo autorizzato.

Programma	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali
<i>Azioni Attuate</i>	1.Emergenza covid - 19: i servizi assegnati funzionalmente al consorzio Società della Salute sono stati portati avanti in base alle disposizioni governative relative alle misure anticontagio.
<i>Azioni da Attuare</i>	1.I progetti di cui al 1^ semestre vengono automaticamente riproposti per il 2^ semestre e saranno realizzati ai sensi della normativa relativa all'anticontagio.

Programma	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale
<i>Azioni Attuate</i>	1.Siamo in attesa di ricevere la proposta di Project financing da parte di soggetto terzo, avendo già redatto e trasmesso tutta la documentazione utile alla redazione della proposta richiesta.
<i>Azioni da Attuare</i>	1.Verificare la proposta e in caso di riscontro positivo procedere alla gara per il PF.

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 01- Organi istituzionali

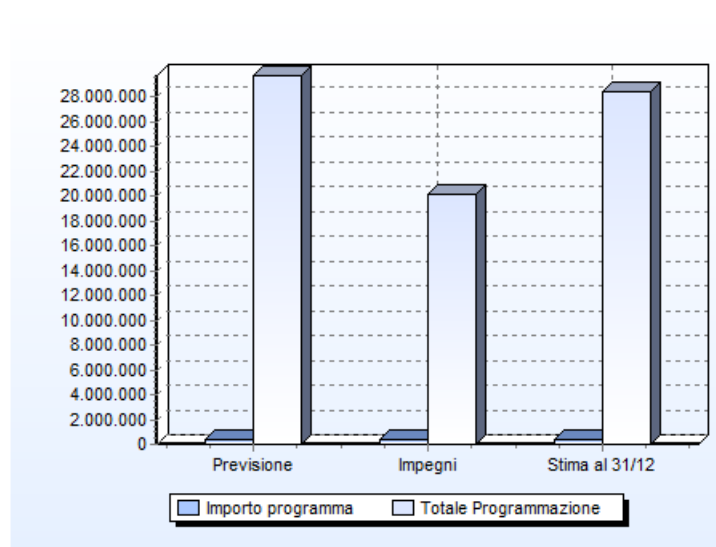
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	354.666,91	29.733.165,24	1,19
IMPEGNI DI COMPETENZA	308.131,88	20.160.113,88	1,53
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	354.666,91	28.386.742,24	1,25

**RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA**

	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	354.666,91	308.131,88	354.666,91

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 02 - Segreteria generale

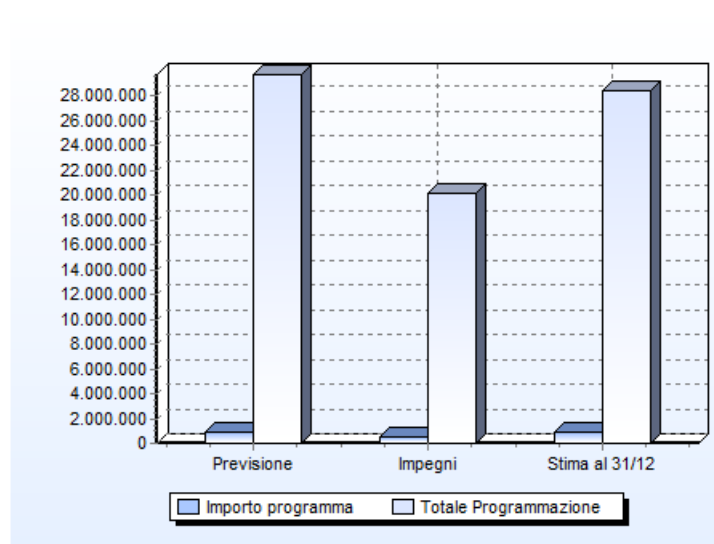
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	360.775,00	29.733.165,24	1,21
IMPEGNI DI COMPETENZA	338.168,03	20.160.113,88	1,68
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	360.775,00	28.386.742,24	1,27



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	360.775,00	338.168,03	360.775,00

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione

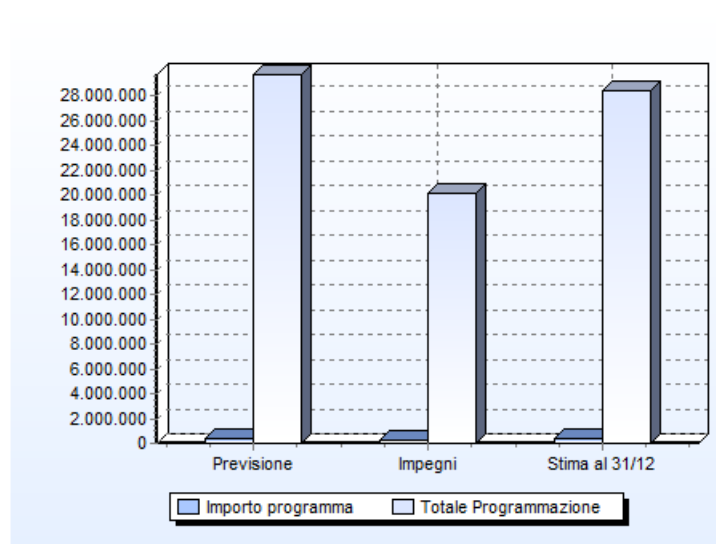
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	928.295,88	29.733.165,24	3,12
IMPEGNI DI COMPETENZA	561.098,02	20.160.113,88	2,78
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	928.295,88	28.386.742,24	3,27



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	578.295,88	321.098,02	578.295,88
TOTALE SPESA DEL TITOLO 3	350.000,00	240.000,00	350.000,00

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali

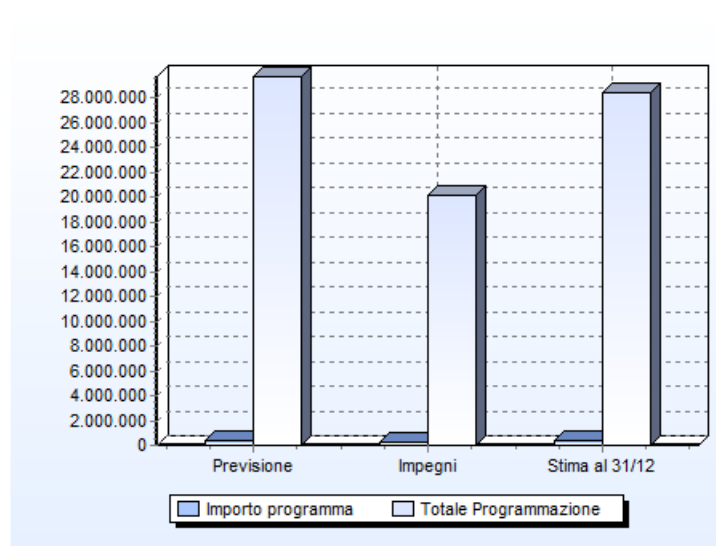
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	400.439,00	29.733.165,24	1,35
IMPEGNI DI COMPETENZA	256.274,90	20.160.113,88	1,27
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	400.439,00	28.386.742,24	1,41



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	400.439,00	256.274,90	400.439,00

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

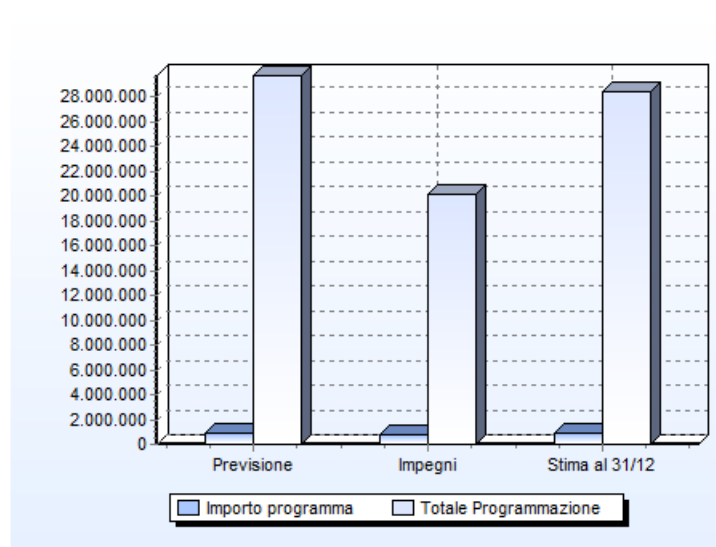
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	399.406,00	29.733.165,24	1,34
IMPEGNI DI COMPETENZA	229.830,56	20.160.113,88	1,14
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	399.406,00	28.386.742,24	1,41



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	138.650,00	99.074,56	138.650,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	260.756,00	130.756,00	260.756,00

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 06 - Ufficio tecnico

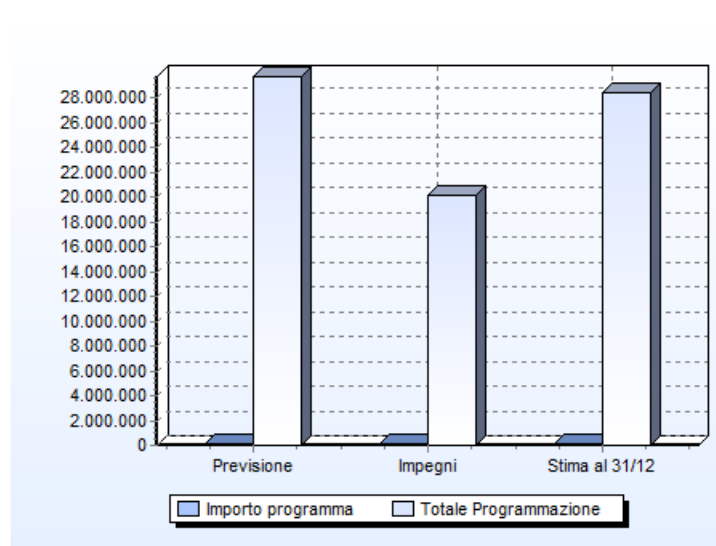
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	848.861,71	29.733.165,24	2,85
IMPEGNI DI COMPETENZA	765.486,52	20.160.113,88	3,80
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	848.861,71	28.386.742,24	2,99



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	846.861,71	764.436,71	846.861,71
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	2.000,00	1.049,81	2.000,00

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile

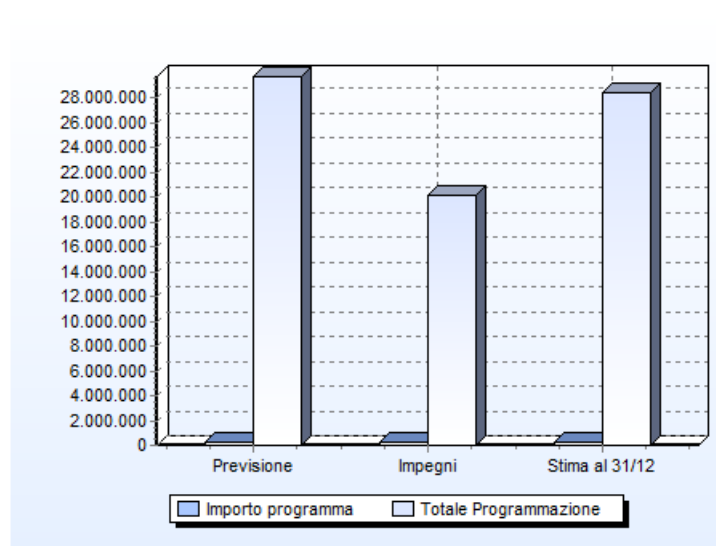
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	145.058,00	29.733.165,24	0,49
IMPEGNI DI COMPETENZA	96.084,65	20.160.113,88	0,48
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	145.058,00	28.386.742,24	0,51



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	145.058,00	96.084,65	145.058,00

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 08 - Statistica e sistemi informativi

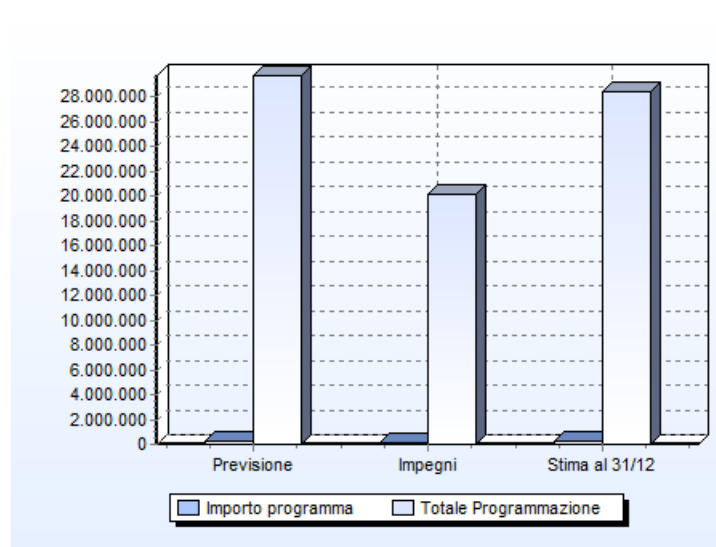
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	313.243,73	29.733.165,24	1,05
IMPEGNI DI COMPETENZA	218.804,95	20.160.113,88	1,09
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	313.243,73	28.386.742,24	1,10



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	238.243,73	199.359,37	238.243,73
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	75.000,00	19.445,58	75.000,00

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 10 - Risorse umane

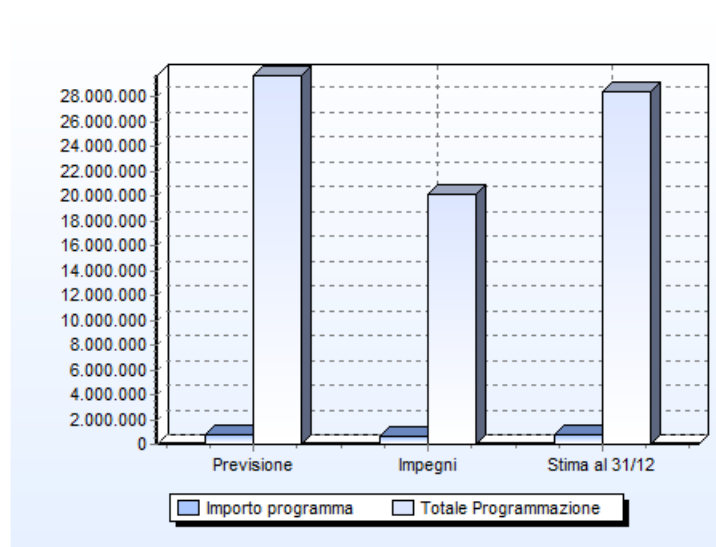
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	226.078,00	29.733.165,24	0,76
IMPEGNI DI COMPETENZA	84.372,26	20.160.113,88	0,42
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	226.078,00	28.386.742,24	0,80



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	226.078,00	84.372,26	226.078,00

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 11 - Altri servizi generali

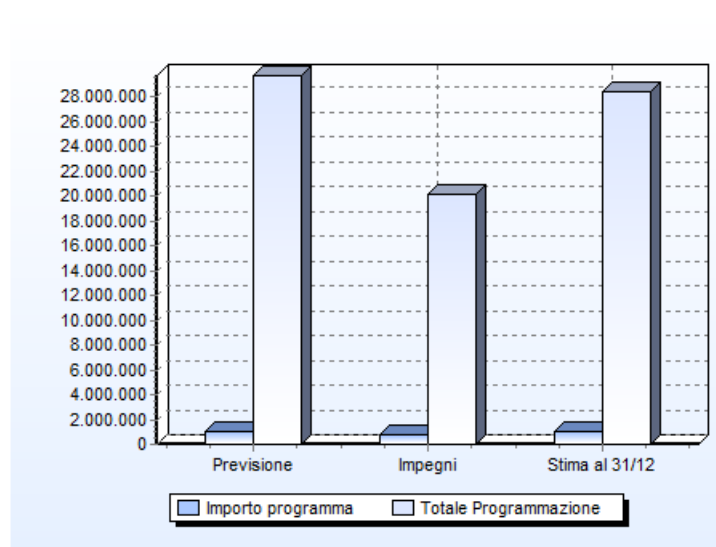
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	774.253,86	29.733.165,24	2,60
IMPEGNI DI COMPETENZA	635.058,38	20.160.113,88	3,15
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	774.253,86	28.386.742,24	2,73



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	773.253,86	634.796,08	773.253,86
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	1.000,00	262,30	1.000,00

MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza - Programma 01 - Polizia locale e amministrativa

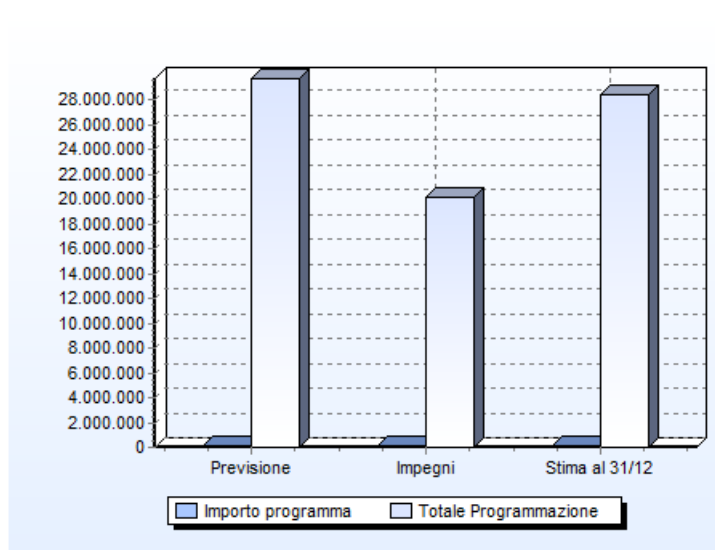
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	1.046.437,04	29.733.165,24	3,52
IMPEGNI DI COMPETENZA	736.455,90	20.160.113,88	3,65
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	1.046.437,04	28.386.742,24	3,69



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	967.418,70	736.455,90	967.418,70
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	79.018,34	0,00	79.018,34

MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - Programma 01 - Istruzione prescolastica

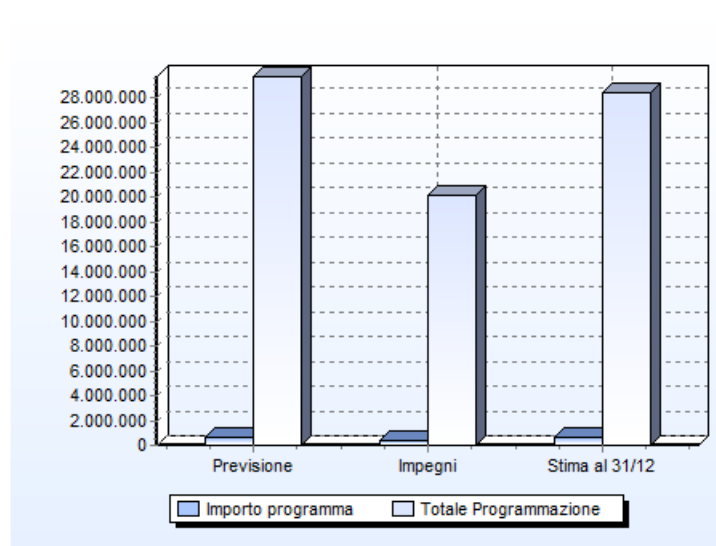
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	162.951,00	29.733.165,24	0,55
IMPEGNI DI COMPETENZA	143.971,00	20.160.113,88	0,71
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	162.951,00	28.386.742,24	0,57



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	160.951,00	143.971,00	160.951,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	2.000,00	0,00	2.000,00

MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria

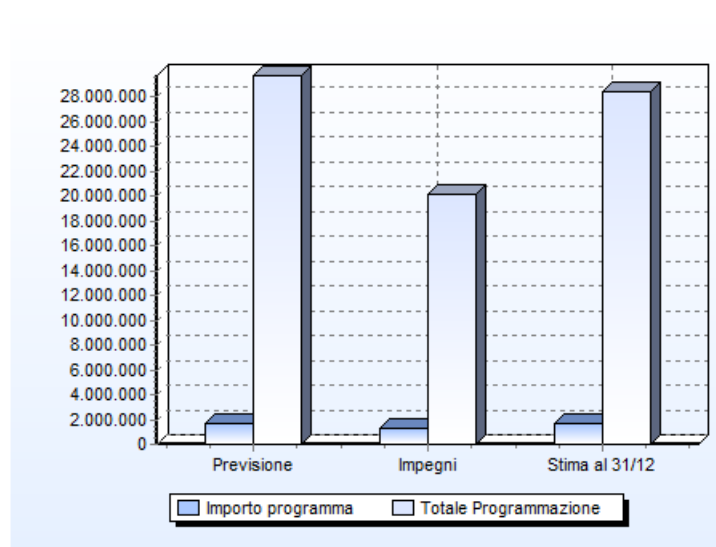
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	653.257,49	29.733.165,24	2,20
IMPEGNI DI COMPETENZA	392.641,40	20.160.113,88	1,95
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	653.257,49	28.386.742,24	2,30



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	426.483,49	299.867,40	426.483,49
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	226.774,00	92.774,00	226.774,00

MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione

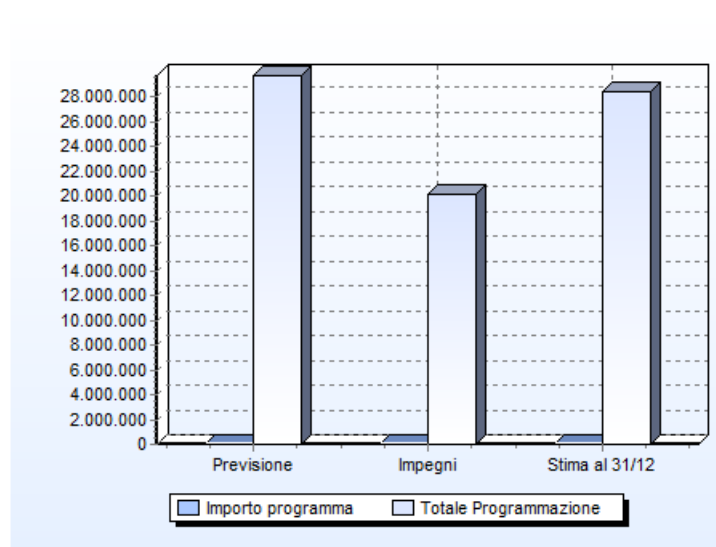
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	1.717.986,00	29.733.165,24	5,78
IMPEGNI DI COMPETENZA	1.330.788,53	20.160.113,88	6,60
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	1.717.986,00	28.386.742,24	6,05



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	1.662.486,00	1.330.016,53	1.662.486,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	55.500,00	772,00	55.500,00

MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - Programma 07 - Diritto allo studio

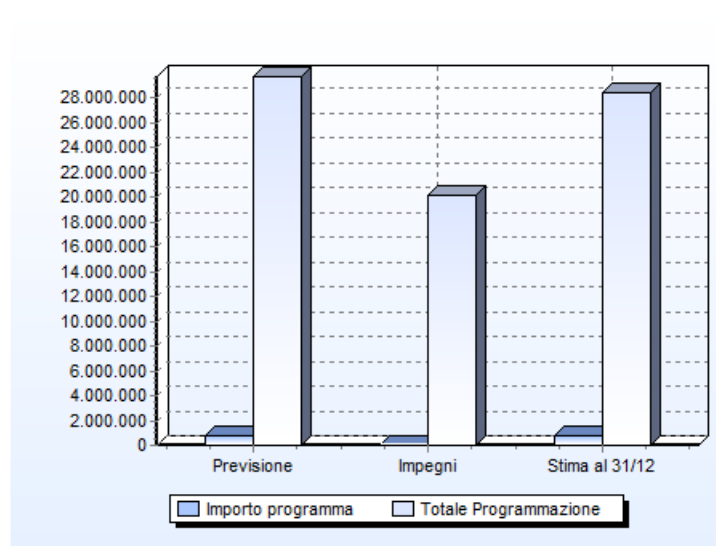
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	53.800,00	29.733.165,24	0,18
IMPEGNI DI COMPETENZA	0,00	20.160.113,88	0,00
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	53.800,00	28.386.742,24	0,19



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	53.800,00	0,00	53.800,00

MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali - Programma 01- Valorizzazione dei beni di interesse storico

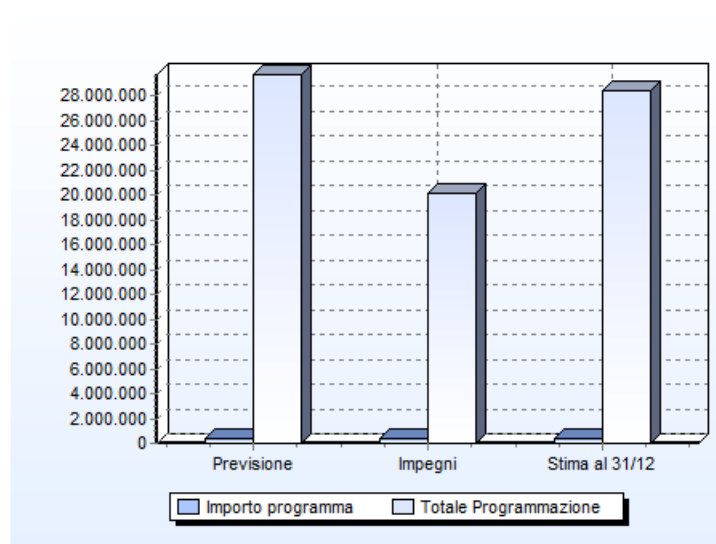
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	753.967,08	29.733.165,24	2,54
IMPEGNI DI COMPETENZA	37.207,08	20.160.113,88	0,18
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	753.967,08	28.386.742,24	2,66



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	246.900,00	8.540,00	246.900,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	507.067,08	28.667,08	507.067,08

MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali - Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

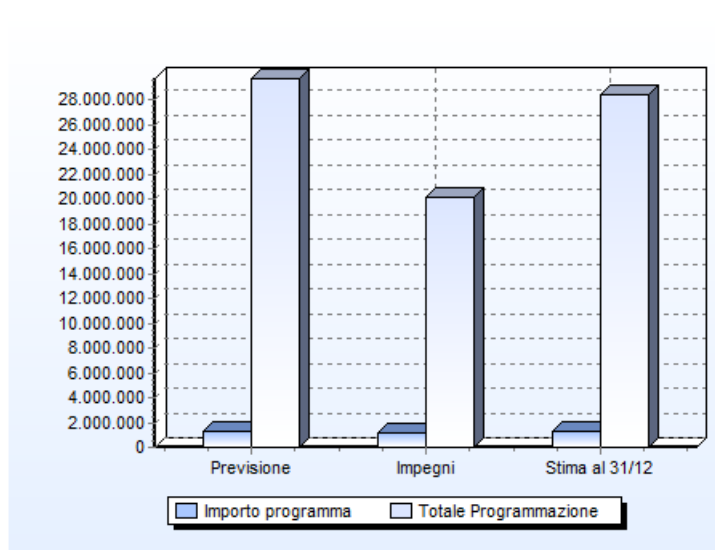
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	417.197,29	29.733.165,24	1,40
IMPEGNI DI COMPETENZA	359.022,70	20.160.113,88	1,78
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	417.197,29	28.386.742,24	1,47



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	392.197,29	342.022,70	392.197,29
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	25.000,00	17.000,00	25.000,00

MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero - Programma 01 - Sport e tempo libero

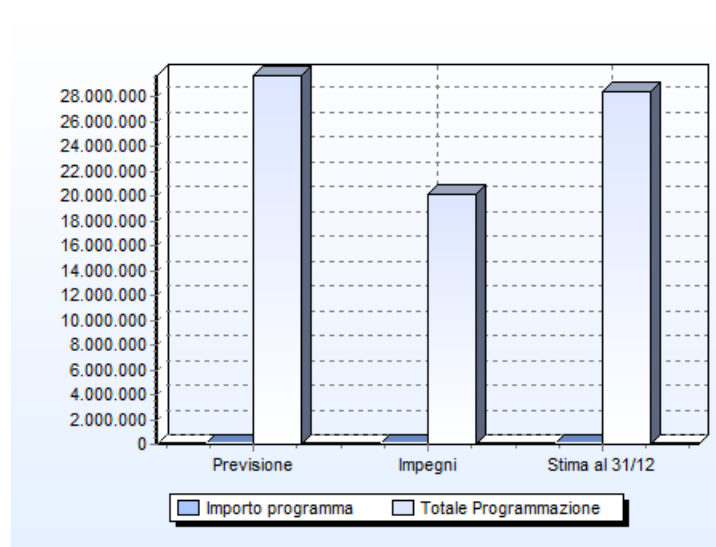
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	1.316.265,65	29.733.165,24	4,43
IMPEGNI DI COMPETENZA	1.168.576,69	20.160.113,88	5,80
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	1.316.265,65	28.386.742,24	4,64



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	307.610,00	241.521,04	307.610,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	1.008.655,65	927.055,65	1.008.655,65

MISSIONE 07 - Turismo - Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo

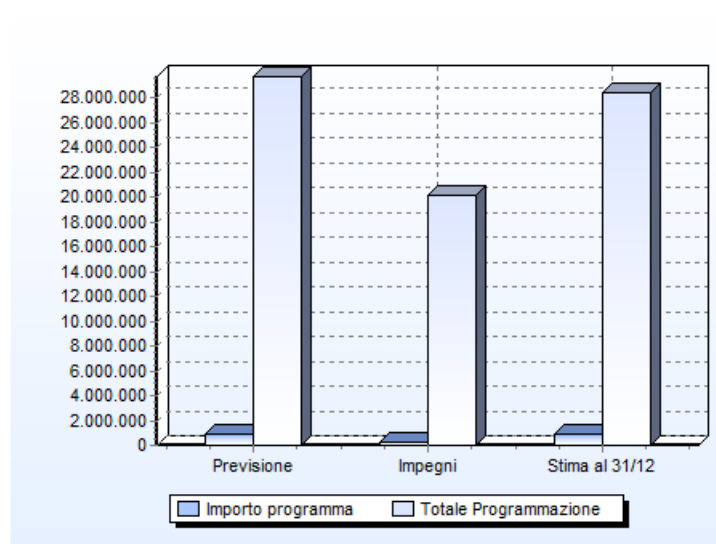
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	58.767,00	29.733.165,24	0,20
IMPEGNI DI COMPETENZA	8.699,00	20.160.113,88	0,04
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	58.767,00	28.386.742,24	0,21



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	58.767,00	8.699,00	58.767,00

MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa - Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio

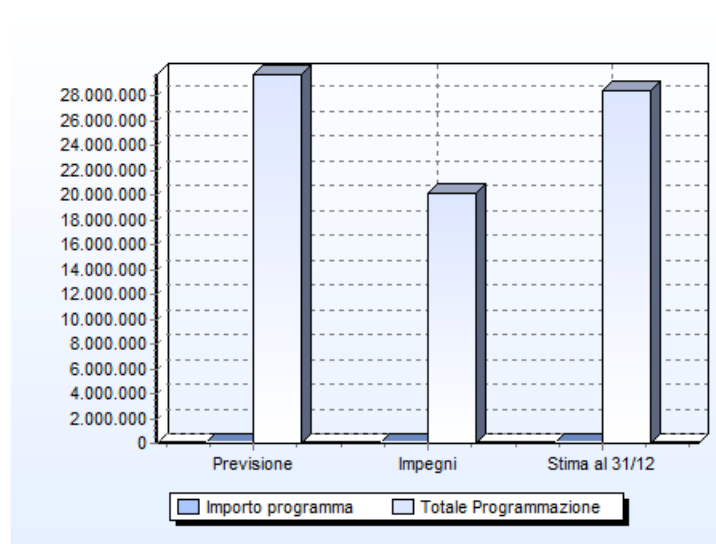
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	868.215,00	29.733.165,24	2,92
IMPEGNI DI COMPETENZA	309.520,29	20.160.113,88	1,54
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	868.215,00	28.386.742,24	3,06



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	431.487,00	308.739,58	431.487,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	436.728,00	780,71	436.728,00

MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa - Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare

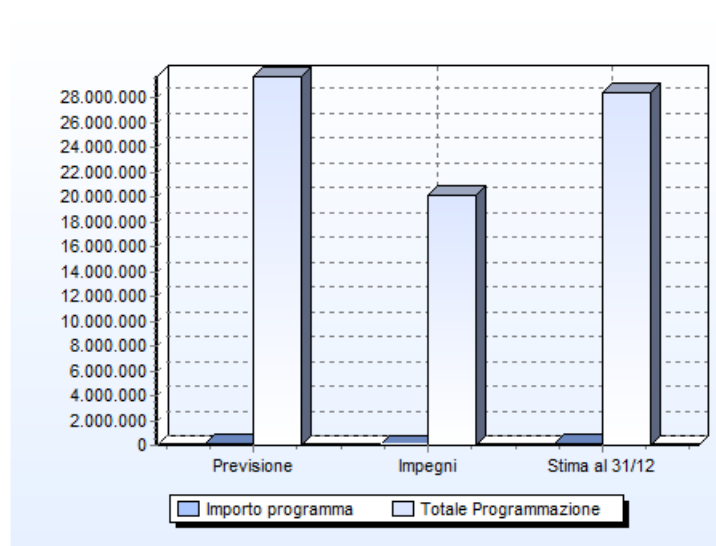
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	46.533,96	29.733.165,24	0,16
IMPEGNI DI COMPETENZA	45.133,96	20.160.113,88	0,22
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	46.533,96	28.386.742,24	0,16



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	46.533,96	45.133,96	46.533,96

MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 01 - Difesa del suolo

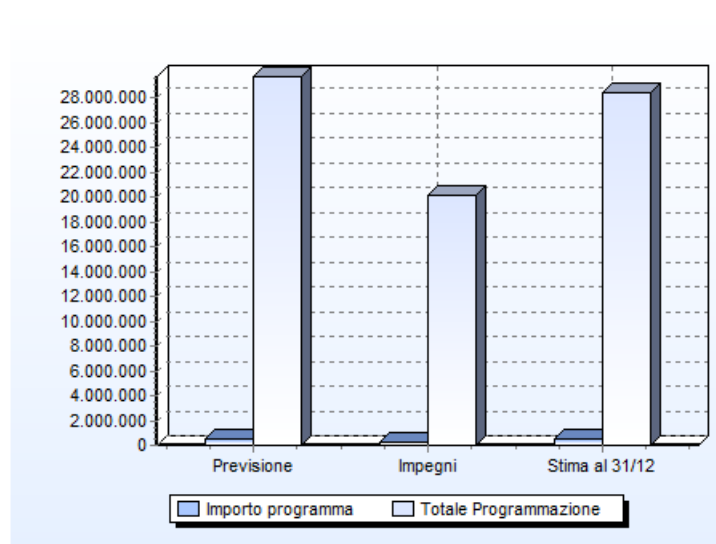
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	110.000,00	29.733.165,24	0,37
IMPEGNI DI COMPETENZA	0,00	20.160.113,88	0,00
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	110.000,00	28.386.742,24	0,39



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	110.000,00	0,00	110.000,00

MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

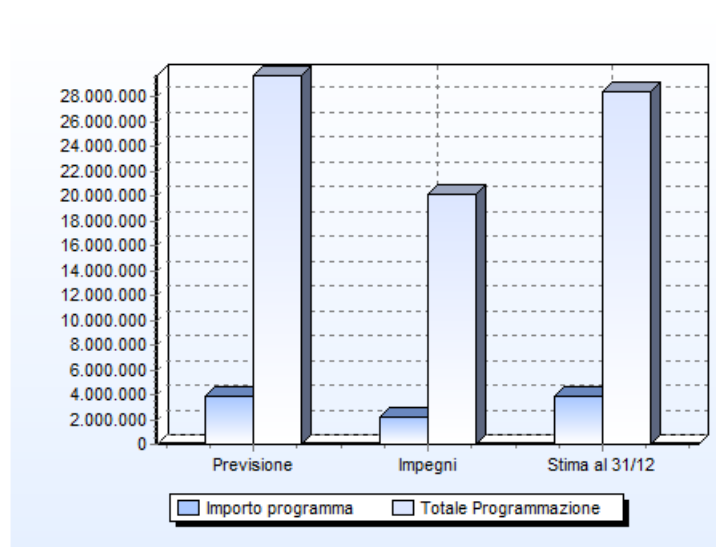
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	513.774,84	29.733.165,24	1,73
IMPEGNI DI COMPETENZA	321.897,66	20.160.113,88	1,60
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	513.774,84	28.386.742,24	1,81



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	378.431,98	264.754,03	378.431,98
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	135.342,86	57.143,63	135.342,86

MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 03 - Rifiuti

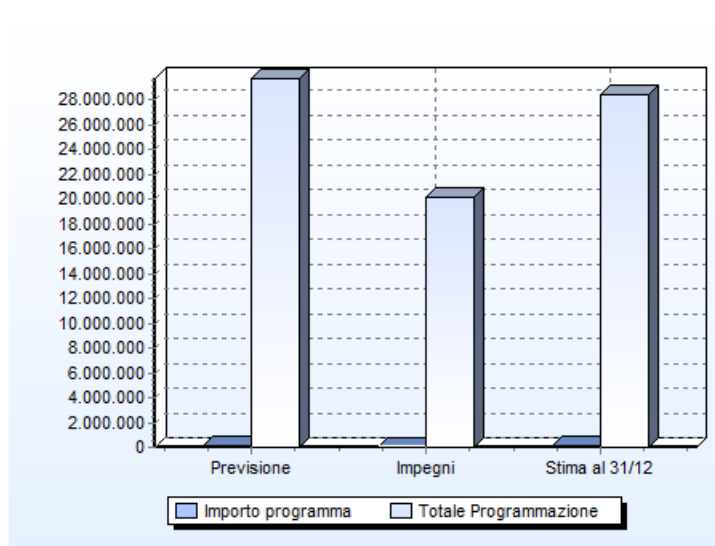
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	3.928.599,90	29.733.165,24	13,21
IMPEGNI DI COMPETENZA	2.221.927,82	20.160.113,88	11,02
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	3.928.599,90	28.386.742,24	13,84



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	3.928.599,90	2.221.927,82	3.928.599,90

MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 04 - Servizio idrico integrato

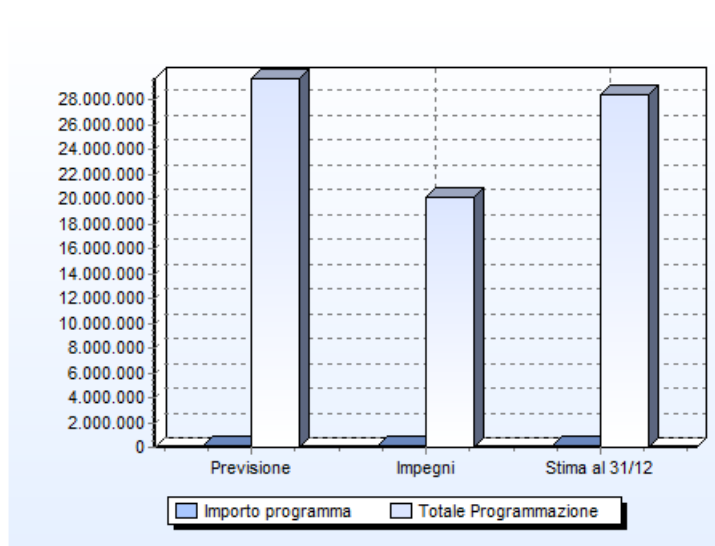
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	93.846,00	29.733.165,24	0,32
IMPEGNI DI COMPETENZA	37.556,74	20.160.113,88	0,19
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	93.846,00	28.386.742,24	0,33



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	93.846,00	37.556,74	93.846,00

MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento

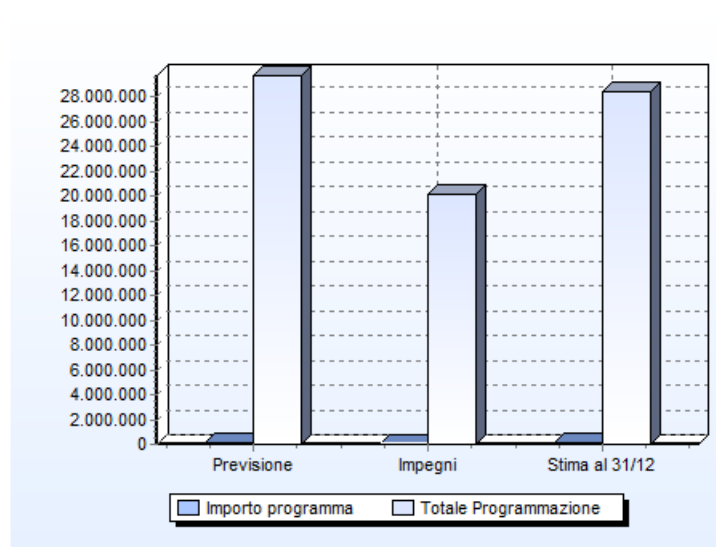
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	104.647,14	29.733.165,24	0,35
IMPEGNI DI COMPETENZA	64.932,12	20.160.113,88	0,32
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	104.647,14	28.386.742,24	0,37



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	40.000,00	284,98	40.000,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	64.647,14	64.647,14	64.647,14

MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità - Programma 02 - Trasporto pubblico locale

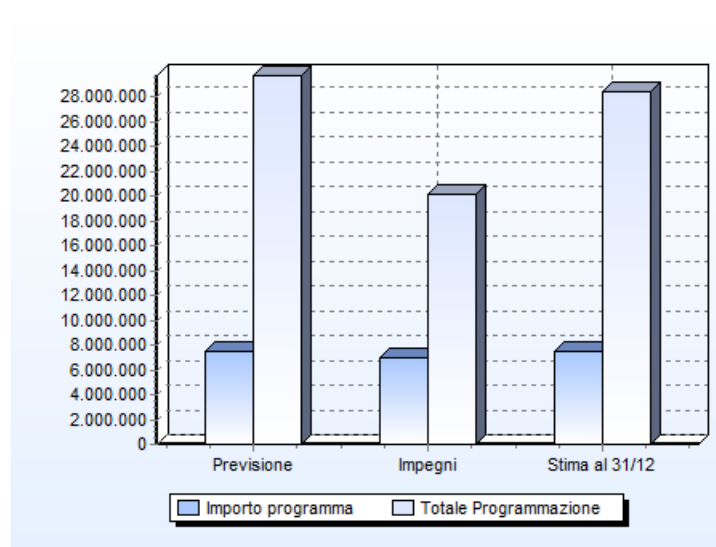
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	95.000,00	29.733.165,24	0,32
IMPEGNI DI COMPETENZA	55.529,28	20.160.113,88	0,28
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	95.000,00	28.386.742,24	0,33



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	95.000,00	55.529,28	95.000,00

MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità - Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali

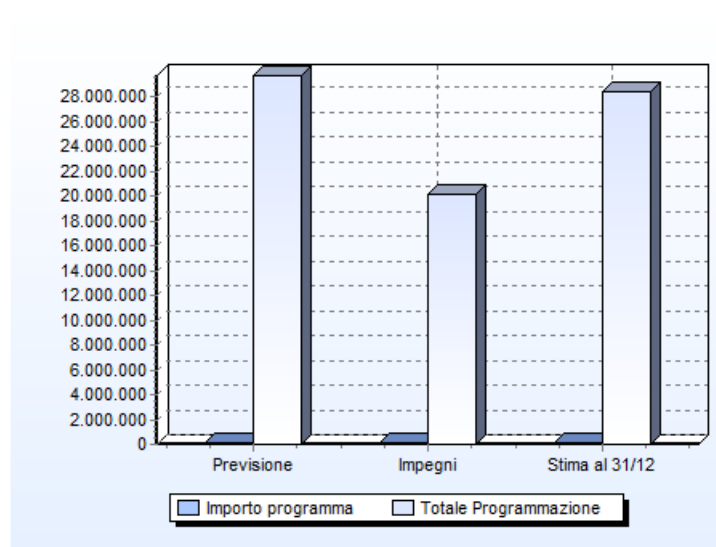
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	7.444.430,05	29.733.165,24	25,04
IMPEGNI DI COMPETENZA	6.919.083,87	20.160.113,88	34,32
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	7.444.430,05	28.386.742,24	26,23



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	528.182,01	364.395,70	528.182,01
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	6.916.248,04	6.554.688,17	6.916.248,04

MISSIONE 11 - Soccorso civile - Programma 01 - Sistema di protezione civile

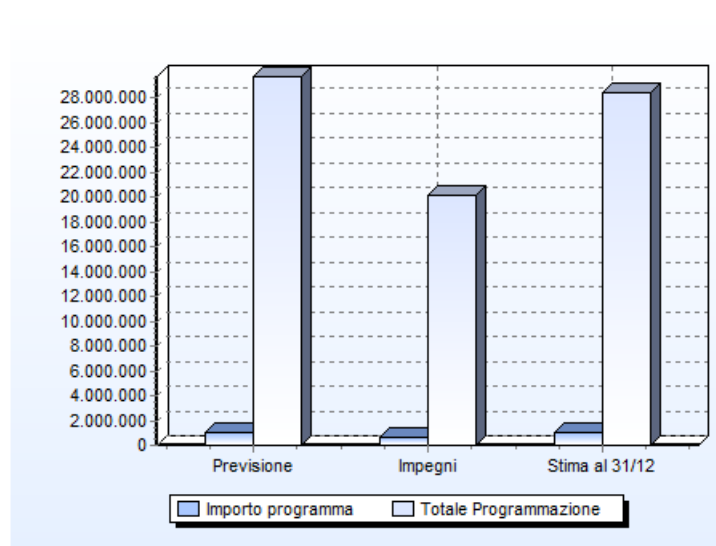
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	71.360,00	29.733.165,24	0,24
IMPEGNI DI COMPETENZA	69.638,94	20.160.113,88	0,35
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	71.360,00	28.386.742,24	0,25



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	71.360,00	69.638,94	71.360,00

MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido

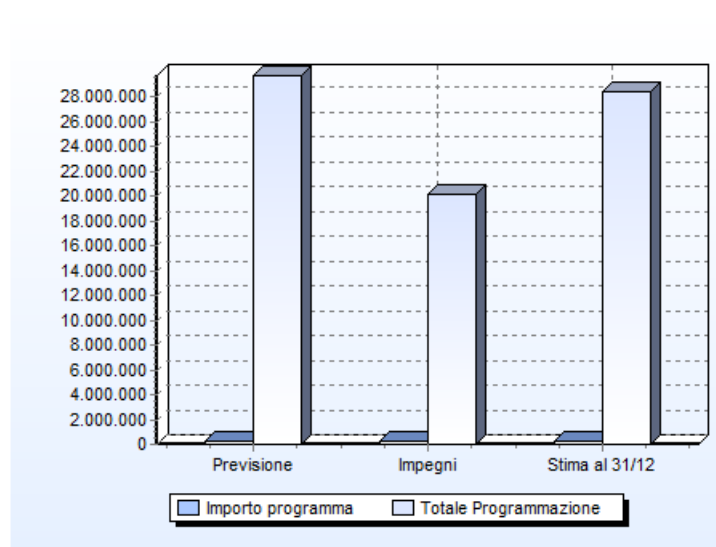
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	1.092.272,15	29.733.165,24	3,67
IMPEGNI DI COMPETENZA	588.395,65	20.160.113,88	2,92
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	1.092.272,15	28.386.742,24	3,85



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	1.088.272,15	587.410,23	1.088.272,15
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	4.000,00	985,42	4.000,00

MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 03 - Interventi per gli anziani

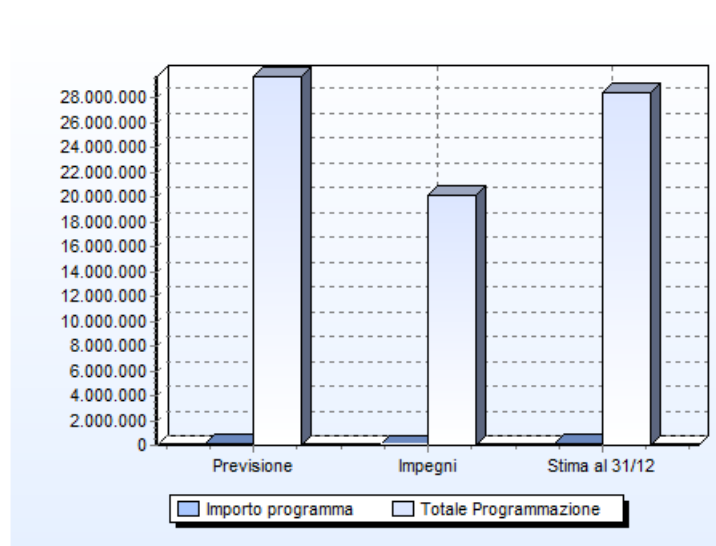
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	318.380,00	29.733.165,24	1,07
IMPEGNI DI COMPETENZA	210.633,44	20.160.113,88	1,04
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	318.380,00	28.386.742,24	1,12



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	226.350,00	208.645,84	226.350,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	92.030,00	1.987,60	92.030,00

MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale

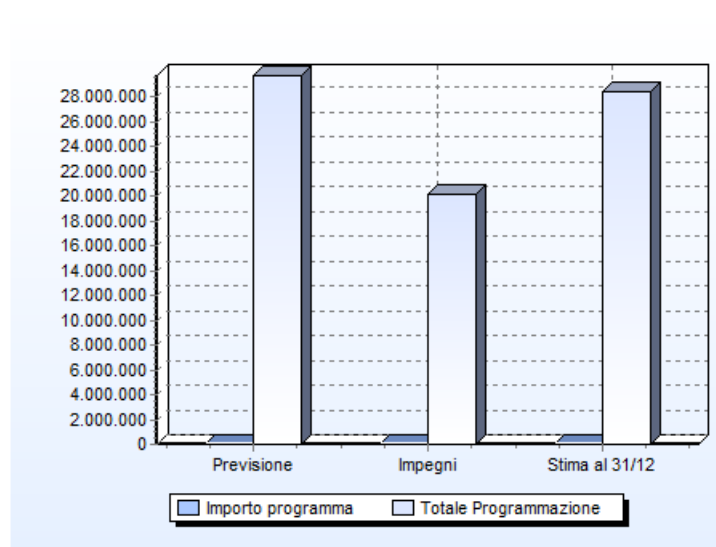
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	68.500,00	29.733.165,24	0,23
IMPEGNI DI COMPETENZA	48.231,36	20.160.113,88	0,24
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	68.500,00	28.386.742,24	0,24



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	68.500,00	48.231,36	68.500,00

MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 05 - Interventi per le famiglie

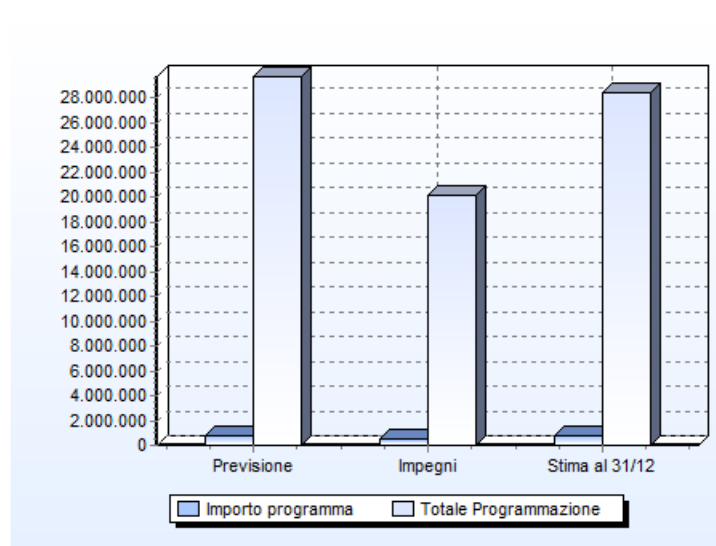
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	7.380,00	29.733.165,24	0,02
IMPEGNI DI COMPETENZA	2.850,00	20.160.113,88	0,01
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	7.380,00	28.386.742,24	0,03



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	7.380,00	2.850,00	7.380,00

MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa

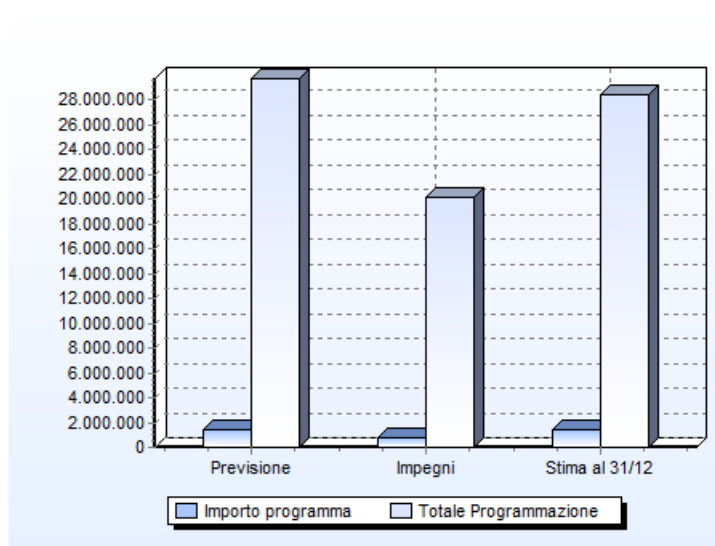
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	788.572,56	29.733.165,24	2,65
IMPEGNI DI COMPETENZA	556.218,21	20.160.113,88	2,76
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	788.572,56	28.386.742,24	2,78



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	788.572,56	556.218,21	788.572,56

MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali

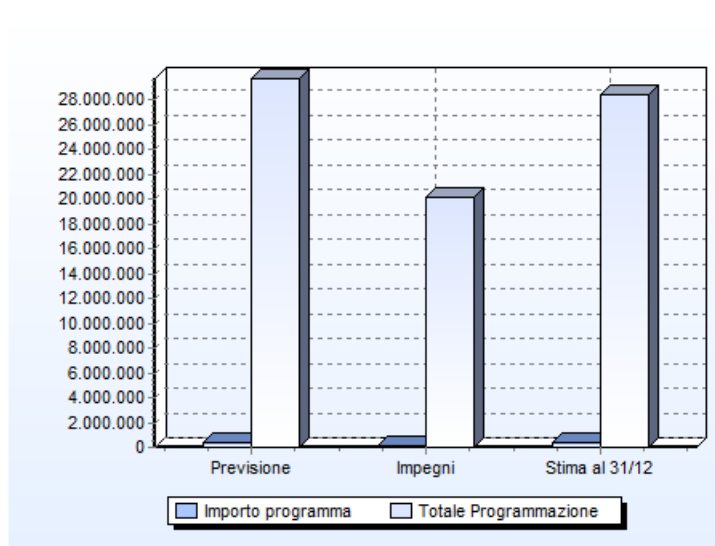
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	1.465.842,00	29.733.165,24	4,93
IMPEGNI DI COMPETENZA	805.391,65	20.160.113,88	3,99
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	1.465.842,00	28.386.742,24	5,16



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	1.465.842,00	805.391,65	1.465.842,00

MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale

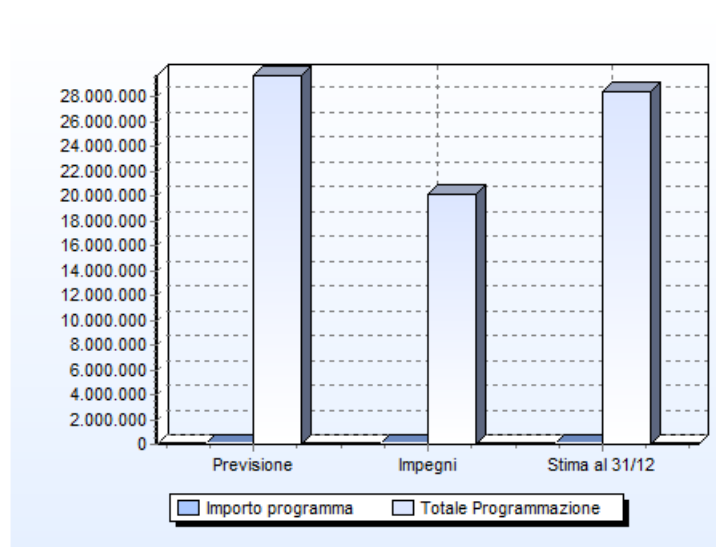
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	338.882,00	29.733.165,24	1,14
IMPEGNI DI COMPETENZA	146.734,91	20.160.113,88	0,73
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	338.882,00	28.386.742,24	1,19



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	176.682,00	146.119,72	176.682,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	162.200,00	615,19	162.200,00

MISSIONE 13 - Tutela della salute - Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria

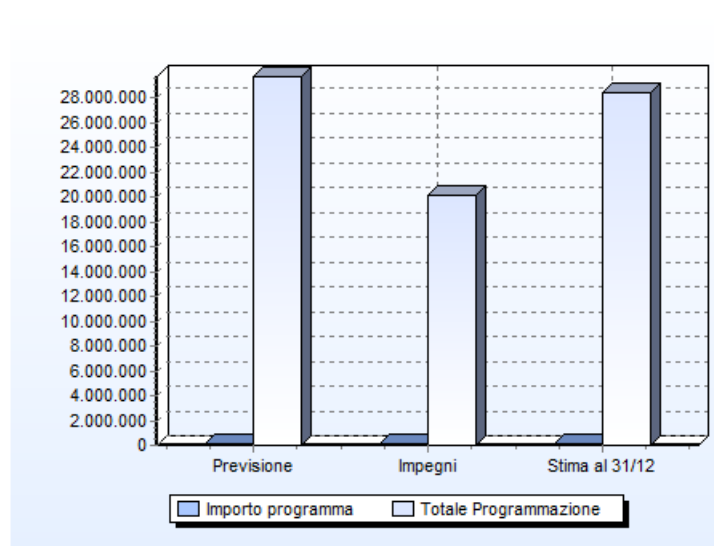
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	13.500,00	29.733.165,24	0,05
IMPEGNI DI COMPETENZA	11.285,85	20.160.113,88	0,06
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	0,00	28.386.742,24	0,00



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	13.500,00	11.285,85	0,00

MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività - Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori

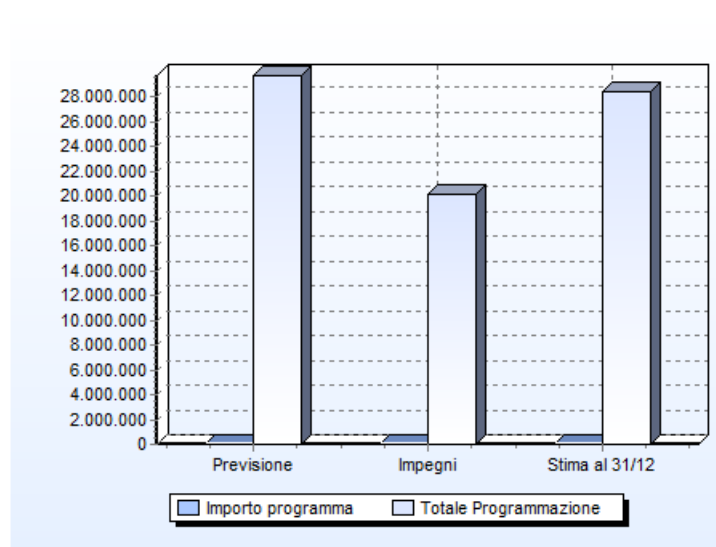
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	98.800,00	29.733.165,24	0,33
IMPEGNI DI COMPETENZA	74.479,68	20.160.113,88	0,37
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	98.800,00	28.386.742,24	0,35



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	98.800,00	74.479,68	98.800,00

MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti - Programma 01 - Fondo di riserva

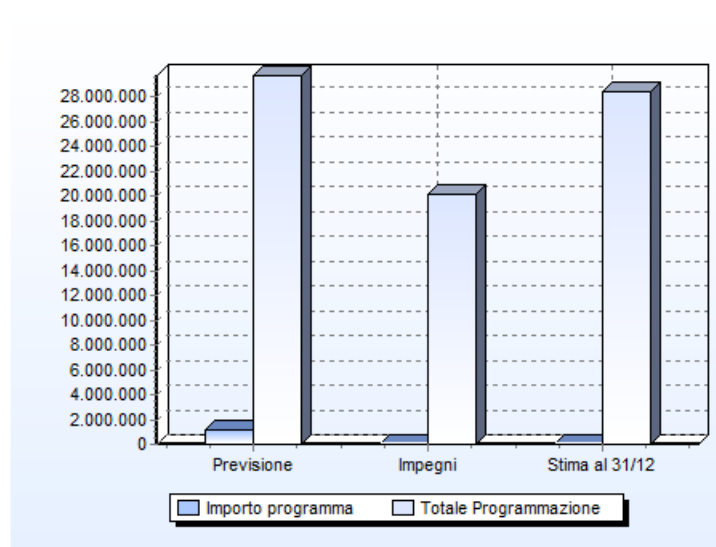
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	59.000,00	29.733.165,24	0,20
IMPEGNI DI COMPETENZA	0,00	20.160.113,88	0,00
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	0,00	28.386.742,24	0,00



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	59.000,00	0,00	0,00

MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti - Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità

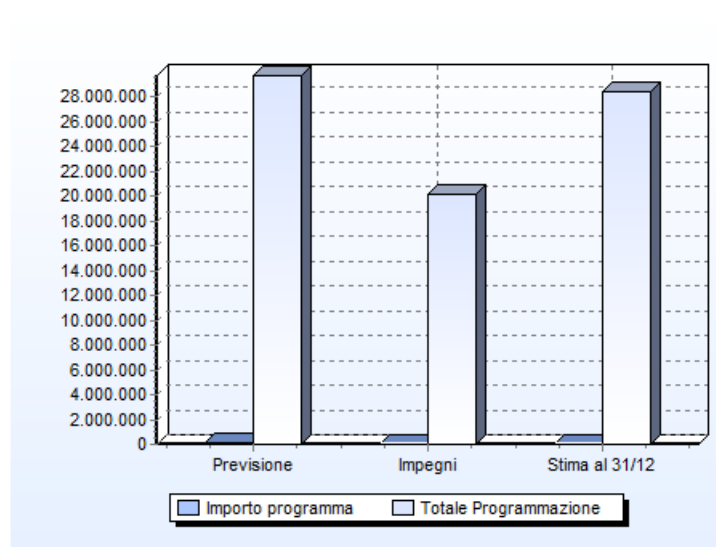
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	1.199.800,00	29.733.165,24	4,04
IMPEGNI DI COMPETENZA	0,00	20.160.113,88	0,00
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	0,00	28.386.742,24	0,00



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	1.199.800,00	0,00	0,00

MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti - Programma 03 - Altri fondi

DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	74.123,00	29.733.165,24	0,25
IMPEGNI DI COMPETENZA	0,00	20.160.113,88	0,00
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	0,00	28.386.742,24	0,00



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	74.123,00	0,00	0,00