

**Relazione dell'organo di revisione SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE RELATIVA ALL'ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 -2023 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 8 D.LGS. 267/2000 E VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 COMMA 2 DEL D.LGS. 267/2000, DA SOTTOPORRE ALL'APPROVAZIONE DELL'ASSEMBLEA CONSORTILE.**

Il sottoscritto Dott. Eraldo Arzuffi, ricevuta la proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione relativa ALL'ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 -2023 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 8 D.LGS. 267/2000 E VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 COMMA 2 DEL D.LGS. 267/2000, da sottoporre all'approvazione dell'Assemblea Consortile;

**TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

**RIPORTA**

i risultati delle analisi e delle verifiche realizzate sulla proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione relativa ALL'ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 -2023 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 8 D.LGS. 267/2000 E VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 COMMA 2 DEL D.LGS. 267/2000, da sottoporre all'approvazione dell'Assemblea Consortile:

**II REVISORE**

**PREMESSO CHE:**

- con deliberazione n. 3 del 06.04.2021 dell'Assemblea dei Comuni è stato approvato il Bilancio di previsione 2021-2023 e il Piano Programma;
- con deliberazione n. 5 del 10.05.2021 dell'Assemblea dei Comuni è stato approvato il conto del bilancio 2020;
- con deliberazione n. 6 del 10.05.2021 dell'Assemblea dei Comuni è stata approvata la variazione di bilancio inerente l'applicazione parziale dell'avanzo di amministrazione vincolato e destinato alle spese di investimento;
- con deliberazione n. 24 del 11.06.2021 del Consiglio di Amministrazione è stata approvata la variazione in via d'urgenza al bilancio di previsione 2021-2023;

- l'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL), come modificato dal D. Lgs. n. 126 del/2014 , prevede che “Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'Ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attui la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”
- l'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 stabilisce che: “Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:
  - a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
  - b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;
  - c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.”
 La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo”
- Visto l'art. 193, comma 4 del D.lgs 267/00 e s.m.i. che dispone: “La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo” ;
- Visto il principio applicato della programmazione allegato 4/1 al dlgs.118/2011 che, al punto 4.2, prevede tra gli atti di programmazione “lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”, disponendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;
- Visto il principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011 e in particolare il punto 3.3 relativo all'accantonamento al FCDE, il quale prevede che al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità, in sede di salvaguardia degli equilibri si procede “vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione. Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione”;

#### **RILEVATO:**

- che in attuazione di quanto richiamato nei punti precedenti il C.I.S.S. Ossola ha provveduto alla verifica generale di tutte le voci di entrata e di spesa, compresi i fondi, allocati nel bilancio di previsione nella missione 20 – fondi e accantonamenti, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio e degli equilibri stabiliti dalle norme contabili;
- che sono ritenute congrue, le quantificazioni dei Fondi allocati nel bilancio di previsione nella missione 20 – fondi e accantonamenti, risultanti al momento dell'approvazione del Bilancio di previsione finanziario 2021-2023;
- che è stata verificata l'esistenza degli equilibri di bilancio sullo stanziato così come si evince dalla seguente tabella:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese correnti	(+)	5.845,56	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.160.671,73	6.836.607,41	6.829.102,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.692.358,11	6.835.807,41	6.828.302,41
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		17.680,96	18.340,82	18.340,82
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-515.840,82	800,00	800,00
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	519.590,91	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	3.750,09	800,00	800,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.669,54	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	3.750,09	800,00	800,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.419,63	800,00	800,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :</b>				
<b>Equilibrio di parte corrente (O)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità		(-)	519.590,91	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-519.590,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

– che è stata verificata altresì l'esistenza degli equilibri di bilancio su impegnato/accertato così come si evince dalla seguente tabella:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	5.845,56
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.364.721,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.749.769,55
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>-379.202,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	519.590,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	3.750,09
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>136.638,82</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>136.638,82</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>136.638,82</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.669,54
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	3.750,09
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	0,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>8.419,63</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>8.419,63</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>8.419,63</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2-T-X1-X2-Y)</b>		<b>145.058,45</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>145.058,45</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>145.058,45</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>136.638,82</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	519.590,91
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-382.952,09</b>

- che è stata verificata, parimenti, la coerenza delle partite di giro e delle spese per conto terzi, sia con riferimento agli stanziamenti che con riferimento agli accertamenti ed agli impegni:

	Stanziamento	Accertato / Impegnato	% Accertato / Impegnato su Stanziato
TITOLO 9 - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	957.500,00	564.345,93	58,94
TITOLO 7 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	957.500,00	564.345,93	58,94
	0,00	0,00	

- che è stato verificato il saldo di cassa, rilevando un saldo non negativo tra riscossioni e pagamenti, con riferimento alla data di verifica degli equilibri di bilancio

	Competenza	Residui	Totale
<b>ENTRATA - RISCOSSIONI</b>			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.347.846,57	1.880.489,21	3.228.335,78
Titolo 3 - Entrate extratributarie	38.057,41	119.118,34	157.175,75
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.734.375,76	0,00	1.734.375,76
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	315.386,57	2.409,89	317.796,46
<b>Totale Entrate finali</b>	<b>3.435.666,31</b>	<b>2.002.017,44</b>	<b>5.437.683,75</b>
<b>SPESA - PAGAMENTI</b>			
Titolo 1 - Spese Correnti	2.101.265,21	1.465.600,48	3.566.865,69
Titolo 2 - Spese in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.734.375,76	289.344,81	2.023.720,57
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	303.434,01	27.950,34	331.384,35
<b>Totale Spese finali</b>	<b>4.139.074,98</b>	<b>1.782.895,63</b>	<b>5.921.970,61</b>
<b>Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali</b>	<b>-703.408,67</b>	<b>219.121,81</b>	<b>-484.286,86</b>

Fondo di Cassa al 01/01/	0,00
Riscossioni (+)	5.437.683,75
Pagamenti (-)	5.921.970,61
<b>Fondo di Cassa Totale</b>	<b>-484.286,86</b>
Provvisori di Entrata da Regolarizzare (+)	743.744,66
Provvisori di Spesa da Regolarizzare (+)	401,25
<b>Fondo di Cassa Finale</b>	<b>259.056,55</b>

- che è stata verificata la situazione dei residui, che non ha messo in luce situazioni potenziali di squilibrio derivanti dalla variazione dei residui attivi e passivi nel corso dell'esercizio:

Residui Attivi							
RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	% Riscossioni su Residui iniziali
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1- Tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.469.832,26	1.880.489,21	1.002,05	0,00	3.470.834,31	1.590.345,10	54,20
Titolo 3 - Extratributarie	298.389,75	119.118,34	0,00	0,00	298.389,75	179.271,41	39,92
<b>Parziale titoli 1+2+3</b>	<b>3.768.222,01</b>	<b>1.999.607,55</b>	<b>1.002,05</b>	<b>0,00</b>	<b>3.769.224,06</b>	<b>1.769.616,51</b>	<b>53,07</b>
Titolo 4 - In conto capitale	16.541,00	0,00	0,00	0,00	16.541,00	16.541,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	8.535,86	2.409,89	0,00	0,00	8.535,86	6.125,97	28,23
<b>Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9</b>	<b>3.793.298,87</b>	<b>2.002.017,44</b>	<b>1.002,05</b>	<b>0,00</b>	<b>3.794.300,92</b>	<b>1.792.283,48</b>	<b>52,78</b>
Residui Passivi							
RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati		Minori	Riaccertati	Da riportare	% Pagamenti su Residui iniziali
	a	b		d	e=(a-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1 - Correnti	1.926.636,45	1.465.600,48		0,00	1.926.636,45	461.035,97	76,07
Titolo 2 - In conto capitale	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	289.344,81	289.344,81		0,00	289.344,81	0,00	100,00
Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi	27.950,34	27.950,34		0,00	27.950,34	0,00	100,00
<b>Totale titoli 1+2+3+4+5+7</b>	<b>2.243.931,60</b>	<b>1.782.895,63</b>		<b>0,00</b>	<b>2.243.931,60</b>	<b>461.035,97</b>	<b>79,45</b>

**RILEVATO:**

- che rispetto al bilancio di previsione 2021-2023 sono state predisposte, variazioni e storni, sia nella sezione entrata che nella sezione spesa, in base alle seguenti tabelle:

per la sezione ENTRATA:

TITOLO	TIPOLOGIA	OGGETTO DELLA VOCE	ANNO	PREVISIONI aggiornate alla precedente variazione	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERAZIONE IN OGGETTO
		Fondo Pluriennale Vincolato	2021	5.845,56	0,00	0,00	0,00
			2021	524.260,45	0,00	0,00	0,00
		Avanzo di Amministrazione vincolato	(cassa)	0,00	0,00	0,00	0,00
			2022	0,00	0,00	0,00	0,00
			2023	0,00	0,00	0,00	0,00
2	101	Trasferimenti correnti/Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	2021	6.745.705,48	0,00	0,00	6.745.705,48
			(cassa)	10.177.405,94	0,00	0,00	10.177.405,94
			2022	6.406.030,31	0,00	0,00	6.406.030,31
			2023	6.398.525,31	0,00	0,00	6.398.525,31
2	102	Trasferimenti correnti/Trasferimenti correnti da famiglie	2021	15.500,00	0,00	0,00	15.500,00
			(cassa)	15.500,00	0,00	0,00	15.500,00
			2022	18.500,00	0,00	0,00	18.500,00
			2023	18.500,00	0,00	0,00	18.500,00
2	103	Trasferimenti correnti/Trasferimenti correnti da Imprese	2021	65.000,00	0,00	0,00	65.000,00
			(cassa)	90.592,80	0,00	0,00	90.592,80
			2022	65.000,00	0,00	0,00	65.000,00
			2023	65.000,00	0,00	0,00	65.000,00
2	104	Trasferimenti correnti/Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2021	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00
			(cassa)	12.539,00	2.500,00	0,00	15.039,00
			2022	0,00	0,00	0,00	0,00
			2023	0,00	0,00	0,00	0,00
3	100	Entrate extratributarie/vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2021	276.366,25	0,00	0,00	276.366,25
			(cassa)	547.311,19	0,00	0,00	547.311,19
			2022	288.977,10	0,00	0,00	288.977,10
			2023	288.977,10	0,00	0,00	288.977,10
3	500	Entrate extratributarie/Interessi attivi	2021	100,00	0,00	0,00	100,00
			(cassa)	100,00	0,00	0,00	100,00
			2022	100,00	0,00	0,00	100,00
			2023	100,00	0,00	0,00	100,00
3	500	Entrate extratributarie/Rimborsi e altre entrate correnti	2021	58.000,00	0,00	0,00	58.000,00
			(cassa)	85.444,81	0,00	0,00	85.444,81
			2022	58.000,00	0,00	0,00	58.000,00
			2023	58.000,00	0,00	0,00	58.000,00
4	300	Entrate in c/capitale/Altri trasferimenti in c/capitale	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
			(cassa)	16.541,00	0,00	0,00	16.541,00
			2022	0,00	0,00	0,00	0,00
			2023	0,00	0,00	0,00	0,00
7	100	Anticipazioni da Istituto tesoriere-cassiere/anticipazioni da Istituto tesoriere-cassiere	2021	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
			(cassa)	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
			2022	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
			2023	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
9	100	Entrate per conto terzi e partite di giro/entrate per partite di giro	2021	957.500,00	0,00	0,00	957.500,00
			(cassa)	959.484,86	0,00	0,00	959.484,86
			2022	957.500,00	0,00	0,00	957.500,00
			2023	957.500,00	0,00	0,00	957.500,00
9	200	Entrate per conto terzi e partite di giro/entrate per conto terzi	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
			(cassa)	6.551,00	0,00	0,00	6.551,00
			2022	0,00	0,00	0,00	0,00
			2023	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			2021	14.648.277,74	2.500,00	0,00	14.650.777,74
			(cassa)	17.911.470,60	2.500,00	0,00	17.913.970,60
			2022	13.794.107,41	0,00	0,00	13.794.107,41
			2023	13.786.602,41	0,00	0,00	13.786.602,41

per la sezione SPESA:

MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	OGGETTO DELLA VOCE	ANNO	PREVISIONI	VARIAZIONI IN	VARIAZIONI IN	PREVISIONI
					aggiornate alla precedente variazione			AUMENTO
1	3	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione/Organi istituzionali/Spese correnti	2021	101.854,13	0,00	0,00	101.854,13
				(cassa)	104.854,13	0,00	0,00	104.854,13
				2022	71.463,20	0,00	0,00	71.463,20
				2023	71.463,20	0,00	0,00	71.463,20
1	3	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione/gestione economica, finanziaria, programmazione provveditorato/Spese correnti	2021	13.000,00	0,00	0,00	13.000,00
				(cassa)	21.745,24	0,00	0,00	21.745,24
				2022	13.000,00	0,00	0,00	13.000,00
				2023	13.000,00	0,00	0,00	13.000,00
1	10	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione/risorse umane/Spese correnti	2021	31.500,00	0,00	-1.500,00	30.000,00
				(cassa)	33.364,82	0,00	-1.500,00	31.864,82
				2022	31.500,00	0,00	0,00	31.500,00
				2023	31.500,00	0,00	0,00	31.500,00
1	11	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione/altri servizi generali/Spese correnti	2021	1.130.191,14	12.910,00	-7.500,00	1.135.601,14
				(cassa)	1.243.952,73	12.910,00	-7.500,00	1.249.372,73
				2022	1.012.698,23	0,00	0,00	1.012.698,23
				2023	1.013.428,23	0,00	0,00	1.013.428,23
1	11	2	Servizi istituzionali, generali e di gestione/altri servizi generali/Spese in conto capitale	2021	7.619,63	2.000,00	0,00	9.619,63
				(cassa)	7.619,63	2.000,00	0,00	9.619,63
				2022	0,00	0,00	0,00	0,00
				2023	0,00	0,00	0,00	0,00
12	01	1	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia/interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido/Spese correnti	2021	915.898,93	6.050,00	-42.930,00	879.018,93
				(cassa)	1.019.618,00	6.050,00	-42.930,00	982.738,00
				2022	900.698,14	0,00	0,00	900.698,14
				2023	888.663,14	0,00	0,00	888.663,14
12	02	1	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia/interventi per la disabilità/Spese correnti	2021	2.498.129,87	21.900,00	-54.000,00	2.466.029,87
				(cassa)	3.293.060,07	21.900,00	-54.000,00	3.260.960,07
				2022	2.496.081,15	0,00	0,00	2.496.081,15
				2023	2.506.081,15	0,00	0,00	2.506.081,15
12	03	1	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia/interventi per gli anziani/Spese correnti	2021	833.569,71	68.000,00	0,00	901.569,71
				(cassa)	1.256.575,92	68.000,00	0,00	1.324.575,92
				2022	657.917,73	0,00	0,00	657.917,73
				2023	657.917,73	0,00	0,00	657.917,73
12	04	1	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia/interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale/Spese correnti	2021	1.752.702,92	5.570,00	0,00	1.758.272,92
				(cassa)	2.187.856,49	5.570,00	0,00	2.193.426,49
				2022	1.382.945,48	0,00	0,00	1.382.945,48
				2023	1.385.945,48	0,00	0,00	1.385.945,48
12	04	2	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia/interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale/Spese in conto capitale	2021	800,00	0,00	0,00	800,00
				(cassa)	800,00	0,00	0,00	800,00
				2022	800,00	0,00	0,00	800,00
				2023	800,00	0,00	0,00	800,00
12	05	1	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia/interventi per le famiglie/Spese correnti	2021	334.156,19	0,00	-8.000,00	326.156,19
				(cassa)	376.601,94	0,00	-8.000,00	368.601,94
				2022	220.562,66	0,00	0,00	220.562,66
				2023	211.362,66	0,00	0,00	211.362,66
20	1	1	Fondo di Riserva	2021	31.900,00	0,00	0,00	31.900,00
				(cassa)	50.400,00	0,00	0,00	50.400,00
				2022	30.600,00	0,00	0,00	30.600,00
				2023	30.600,00	0,00	0,00	30.600,00
20	2	1	Fondo crediti di dubbia esigibilità	2021	17.880,96	0,00	0,00	17.880,96
				(cassa)	0,00	0,00	0,00	0,00
				2022	18.340,82	0,00	0,00	18.340,82
				2023	18.340,82	0,00	0,00	18.340,82
20	3	1	Altri Fondi	2021	21.574,26	0,00	0,00	21.574,26
				(cassa)	0,00	0,00	0,00	0,00
				2022	0,00	0,00	0,00	0,00
				2023	0,00	0,00	0,00	0,00
60	1	5	Anticipazioni finanziarie/Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere-cassiere	2021	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
				(cassa)	6.289.344,81	0,00	0,00	6.289.344,81
				2022	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
				2023	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
99	1	7	Servizi per conto terzi/servizi per conto terzi - partite di giro	2021	957.500,00	0,00	0,00	957.500,00
				(cassa)	985.450,34	0,00	0,00	985.450,34
				2022	957.500,00	0,00	0,00	957.500,00
				2023	957.500,00	0,00	0,00	957.500,00
TOTALE GENERALE DELLE USCITE				2021	14.648.277,74	116.430,00	-113.930,00	14.650.777,74
				(cassa)	16.871.254,12	116.430,00	-113.930,00	16.873.754,12
				2022	13.794.107,41	0,00	0,00	13.794.107,41
				2023	13.786.602,41	0,00	0,00	13.786.602,41

- che successivamente alla proposta di variazioni e storni di bilancio permangono gli equilibri generali del bilancio di previsione 2021 – 2023, così come evidenziato dalla tabella sotto riportata:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	5.845,56	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.163.171,73	6.836.607,41	6.829.102,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.682.858,11	6.835.807,41	6.828.302,41
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		17.880,96	18.340,82	18.340,82
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-513.840,82	800,00	800,00
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	519.590,91	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	5.750,09	800,00	800,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.669,54	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	5.750,09	800,00	800,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	10.419,63	800,00	800,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità		(-)	519.590,91	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-519.590,91	0,00

- che la situazione finanziaria e di cassa realizzata a fine esercizio è la seguente:

<b>Situazione finanziaria al 31.12.2021</b>		
<b>BILANCIO</b>	<b>ENTRATE</b>	<b>SPESE</b>
Stanziamanti Iniziali di Competenza	14.124.017,29	14.124.017,29
Stanziamanti Assestati di Competenza	14.650.777,74	14.650.777,74
Impegni / Accertamenti Previsti al 31/12	14.650.777,74	14.650.777,74

<b>Situazione di cassa al 31.12.2021</b>	
<b>descrizione</b>	<b>totale</b>
Riscossioni previste alla fine dell'esercizio	17.913.970,60
Pagamenti previsti alla fine dell'esercizio	16.873.754,12
<b>Fondo cassa finale previsto al 31.12.2021</b>	<b>1.040.216,48</b>

Visti i prospetti elaborati e relativi allo stato di attuazione dei programmi, già definiti con il bilancio di previsione 2021-2023 che di seguito vengono riportati:

- Sezione Entrata:

*Analisi Titolo 2 - Trasferimenti correnti*

Tipologie	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni In Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Accertato	% Accertato / Assestato finale	Incassato
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche									
	2021	6.745.705,48	0,00	6.745.705,48	0,00	6.745.705,48	0,00 %	5.056.920,01	74,97 %	1.340.828,27
	2022	6.406.030,31	0,00	6.406.030,31	0,00	6.406.030,31	0,00 %			
102	Trasferimenti correnti da Famiglie									
	2021	15.500,00	0,00	15.500,00	0,00	15.500,00	0,00 %	4.930,00	31,81 %	3.930,00
	2022	18.500,00	0,00	18.500,00	0,00	18.500,00	0,00 %			
103	Trasferimenti correnti da Imprese									
	2021	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00 %	6.440,20	9,91 %	3.088,30
	2022	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00 %			
104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private									
	2021	0,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00	100,00 %	0,00	0,00 %	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
	TOTALI TITOLO									
	2021	6.826.205,48	0,00	6.826.205,48	2.500,00	6.828.705,48	0,04 %	5.068.290,21	74,22 %	1.347.846,57
	2022	6.489.530,31	0,00	6.489.530,31	0,00	6.489.530,31	0,00 %			
	2023	6.482.025,31	0,00	6.482.025,31	0,00	6.482.025,31	0,00 %			

*Analisi Titolo 3 - Entrate extratributarie*

Tipologie	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni In Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Accertato	% Accertato / Assestato finale	Incassato
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni									
	2021	276.366,25	0,00	276.366,25	0,00	276.366,25	0,00 %	267.892,78	96,93 %	34.530,26
	2022	288.977,10	0,00	288.977,10	0,00	288.977,10	0,00 %			
300	Interessi attivi									
	2021	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
	2022	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00 %			
500	Rimborsi e altre entrate correnti									
	2021	58.000,00	0,00	58.000,00	0,00	58.000,00	0,00 %	28.539,00	49,21 %	3.527,15
	2022	58.000,00	0,00	58.000,00	0,00	58.000,00	0,00 %			
	TOTALI TITOLO									
	2021	334.466,25	0,00	334.466,25	0,00	334.466,25	0,00 %	296.431,78	88,63 %	38.057,41
	2022	347.077,10	0,00	347.077,10	0,00	347.077,10	0,00 %			
	2023	347.077,10	0,00	347.077,10	0,00	347.077,10	0,00 %			

Analisi Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Tipologie	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Accertato	% Accertato / Assestato finale	Incassato	
100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2021	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00 %	1.734.375,76	28,91 %	1.734.375,76
		2022	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00 %			
		2023	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00 %			
	TOTALI TITOLO	2021	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00 %	1.734.375,76	28,91 %	1.734.375,76
		2022	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00 %			
		2023	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00 %			

Analisi Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro

Tipologie	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Accertato	% Accertato / Assestato finale	Incassato	
100	Entrate per partite di giro	2021	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00 %	564.345,93	58,94 %	315.386,57
		2022	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00 %			
		2023	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00 %			
	TOTALI TITOLO	2021	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00 %	564.345,93	58,94 %	315.386,57
		2022	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00 %			
		2023	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00 %			

- Sezione Spesa:

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Impegnato	% Impegnato / Assestato finale	Pagato	
1	Organi Istituzionali	2021	89.356,17	12.497,96	101.854,13	0,00	101.854,13	13,99 %	67.726,09	66,49 %	38.166,84
		2022	71.463,20	0,00	71.463,20	0,00	71.463,20	0,00 %			
		2023	71.463,20	0,00	71.463,20	0,00	71.463,20	0,00 %			
	di cui spese correnti	2021	89.356,17	12.497,96	101.854,13	0,00	101.854,13	13,99 %	67.726,09	66,49 %	38.166,84
		2022	71.463,20	0,00	71.463,20	0,00	71.463,20	0,00 %			
		2023	71.463,20	0,00	71.463,20	0,00	71.463,20	0,00 %			
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	2021	13.000,00	0,00	13.000,00	0,00	13.000,00	0,00 %	3.000,00	23,08 %	0,00
		2022	13.000,00	0,00	13.000,00	0,00	13.000,00	0,00 %			
		2023	13.000,00	0,00	13.000,00	0,00	13.000,00	0,00 %			
	di cui spese correnti	2021	13.000,00	0,00	13.000,00	0,00	13.000,00	0,00 %	3.000,00	23,08 %	0,00
		2022	13.000,00	0,00	13.000,00	0,00	13.000,00	0,00 %			
		2023	13.000,00	0,00	13.000,00	0,00	13.000,00	0,00 %			
10	Risorse umane	2021	31.500,00	0,00	31.500,00	-1.500,00	30.000,00	-4,76 %	30.000,00	100,00 %	9.713,18
		2022	31.500,00	0,00	31.500,00	0,00	31.500,00	0,00 %			
		2023	31.500,00	0,00	31.500,00	0,00	31.500,00	0,00 %			
	di cui spese correnti	2021	31.500,00	0,00	31.500,00	-1.500,00	30.000,00	-4,76 %	30.000,00	100,00 %	9.713,18
		2022	31.500,00	0,00	31.500,00	0,00	31.500,00	0,00 %			
		2023	31.500,00	0,00	31.500,00	0,00	31.500,00	0,00 %			

Programma	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Impegnato	% Impegnato / Assestato finale	Pagato	
11	Altri servizi generali	2021	991.423,39	146.387,38	1.137.810,77	7.410,00	1.145.220,77	15,51 %	987.916,05	86,26 %	434.892,82
		2022	964.402,25	48.295,98	1.012.698,23	0,00	1.012.698,23	5,01 %			
		2023	965.132,25	48.295,98	1.013.428,23	0,00	1.013.428,23	5,00 %			
	di cui spese correnti	2021	988.423,39	141.767,75	1.130.191,14	5.410,00	1.135.601,14	14,89 %	987.916,05	86,99 %	434.892,82
		2022	964.402,25	48.295,98	1.012.698,23	0,00	1.012.698,23	5,01 %			
		2023	965.132,25	48.295,98	1.013.428,23	0,00	1.013.428,23	5,00 %			
	di cui spese in conto capitale	2021	3.000,00	4.619,63	7.619,63	2.000,00	9.619,63	220,65 %	0,00	0,00 %	0,00
		2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
	TOTALI MISSIONE	2021	1.125.279,56	158.885,34	1.284.164,90	5.910,00	1.290.074,90	14,64 %	1.088.642,14	84,39 %	482.772,84
		2022	1.080.365,45	48.295,98	1.128.661,43	0,00	1.128.661,43	4,47 %			
		2023	1.081.095,45	48.295,98	1.129.391,43	0,00	1.129.391,43	4,47 %			

### Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Impegnato	% Impegnato / Assestato finale	Pagato		
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2021	871.702,20	44.196,73	915.898,93	-36.880,00	879.018,93	0,84 %	748.158,03	85,11 %	256.967,60	
		2022	903.349,39	-2.651,25	900.698,14	0,00	900.698,14	-0,29 %				
		2023	891.314,39	-2.651,25	888.663,14	0,00	888.663,14	-0,30 %				
	di cui spese correnti	2021	871.702,20	44.196,73	915.898,93	-36.880,00	879.018,93	0,84 %	748.158,03	85,11 %	256.967,60	
		2022	903.349,39	-2.651,25	900.698,14	0,00	900.698,14	-0,29 %				
		2023	891.314,39	-2.651,25	888.663,14	0,00	888.663,14	-0,30 %				
	2	Interventi per la disabilità	2021	2.445.445,51	52.684,36	2.498.129,87	-32.100,00	2.466.029,87	0,84 %	2.139.444,53	86,76 %	754.097,95
			2022	2.541.725,88	-45.644,73	2.496.081,15	0,00	2.496.081,15	-1,80 %			
			2023	2.551.725,88	-45.644,73	2.506.081,15	0,00	2.506.081,15	-1,79 %			
di cui spese correnti		2021	2.445.445,51	52.684,36	2.498.129,87	-32.100,00	2.466.029,87	0,84 %	2.139.444,53	86,76 %	754.097,95	
		2022	2.541.725,88	-45.644,73	2.496.081,15	0,00	2.496.081,15	-1,80 %				
		2023	2.551.725,88	-45.644,73	2.506.081,15	0,00	2.506.081,15	-1,79 %				
3	Interventi per gli anziani	2021	763.507,37	70.062,34	833.569,71	68.000,00	901.569,71	18,08 %	502.924,87	55,78 %	86.330,15	
		2022	657.917,73	0,00	657.917,73	0,00	657.917,73	0,00 %				
		2023	657.917,73	0,00	657.917,73	0,00	657.917,73	0,00 %				
	di cui spese correnti	2021	763.507,37	70.062,34	833.569,71	68.000,00	901.569,71	18,08 %	502.924,87	55,78 %	86.330,15	
		2022	657.917,73	0,00	657.917,73	0,00	657.917,73	0,00 %				
		2023	657.917,73	0,00	657.917,73	0,00	657.917,73	0,00 %				

Programma	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Impegnato	% Impegnato / Assestato finale	Pagato	
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	2021	1.617.224,77	136.278,15	1.753.502,92	5.570,00	1.759.072,92	8,77 %	1.066.833,79	60,65 %	468.646,67
		2022	1.383.745,48	0,00	1.383.745,48	0,00	1.383.745,48	0,00 %			
		2023	1.386.745,48	0,00	1.386.745,48	0,00	1.386.745,48	0,00 %			
	di cui spese correnti	2021	1.616.474,68	136.228,24	1.752.702,92	5.570,00	1.758.272,92	8,77 %	1.066.833,79	60,68 %	468.646,67
		2022	1.382.945,48	0,00	1.382.945,48	0,00	1.382.945,48	0,00 %			
		2023	1.385.945,48	0,00	1.385.945,48	0,00	1.385.945,48	0,00 %			
	di cui spese in conto capitale	2021	750,09	49,91	800,00	0,00	800,00	6,65 %	0,00	0,00 %	0,00
		2022	800,00	0,00	800,00	0,00	800,00	0,00 %			
		2023	800,00	0,00	800,00	0,00	800,00	0,00 %			
	5	Interventi per le famiglie	2021	272.002,66	62.153,53	334.156,19	-8.000,00	326.156,19	19,91 %	203.766,19	62,48 %
2022			220.562,66	0,00	220.562,66	0,00	220.562,66	0,00 %			
2023			211.362,66	0,00	211.362,66	0,00	211.362,66	0,00 %			
di cui spese correnti		2021	272.002,66	62.153,53	334.156,19	-8.000,00	326.156,19	19,91 %	203.766,19	62,48 %	52.450,00
		2022	220.562,66	0,00	220.562,66	0,00	220.562,66	0,00 %			
		2023	211.362,66	0,00	211.362,66	0,00	211.362,66	0,00 %			
TOTALI MISSIONE		2021	5.969.882,51	365.375,11	6.335.257,62	-3.410,00	6.331.847,62	6,06 %	4.661.127,41	73,61 %	1.618.492,37
		2022	5.707.301,14	-48.295,98	5.659.005,16	0,00	5.659.005,16	-0,85 %			
		2023	5.699.066,14	-48.295,98	5.650.770,16	0,00	5.650.770,16	-0,85 %			

#### Missione 20 - Fondi e accantonamenti

Programma	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Impegnato	% Impegnato / Assestato finale	Pagato	
1	Fondo di riserva	2021	31.900,00	0,00	31.900,00	0,00	31.900,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2022	30.600,00	0,00	30.600,00	0,00	30.600,00	0,00 %			
		2023	30.600,00	0,00	30.600,00	0,00	30.600,00	0,00 %			
	di cui spese correnti	2021	31.900,00	0,00	31.900,00	0,00	31.900,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2022	30.600,00	0,00	30.600,00	0,00	30.600,00	0,00 %			
		2023	30.600,00	0,00	30.600,00	0,00	30.600,00	0,00 %			
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	2021	17.880,96	0,00	17.880,96	0,00	17.880,96	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2022	18.340,82	0,00	18.340,82	0,00	18.340,82	0,00 %			
		2023	18.340,82	0,00	18.340,82	0,00	18.340,82	0,00 %			
	di cui spese correnti	2021	17.880,96	0,00	17.880,96	0,00	17.880,96	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2022	18.340,82	0,00	18.340,82	0,00	18.340,82	0,00 %			
		2023	18.340,82	0,00	18.340,82	0,00	18.340,82	0,00 %			
3	Altri fondi	2021	21.574,26	0,00	21.574,26	0,00	21.574,26	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
	di cui spese correnti	2021	21.574,26	0,00	21.574,26	0,00	21.574,26	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
TOTALI MISSIONE	2021	71.355,22	0,00	71.355,22	0,00	71.355,22	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	
	2022	48.940,82	0,00	48.940,82	0,00	48.940,82	0,00 %				
	2023	48.940,82	0,00	48.940,82	0,00	48.940,82	0,00 %				

**Missione 60 - Anticipazioni finanziarie**

Programma	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Impegnato	% Impegnato / Assestato finale	Pagato	
1	Restituzione anticipazioni di tesoreria										
	2021	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00 %	1.734.375,76	28,91 %	1.734.375,76	
	2022	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00 %				
	2023	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00 %				
		di cui chiusura anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere									
	2021	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00 %	1.734.375,76	28,91 %	1.734.375,76	
	2022	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00 %				
	2023	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00 %				
		TOTALI MISSIONE									
		2021	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00 %	1.734.375,76	28,91 %	1.734.375,76
		2022	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00 %			
		2023	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00 %			

**Missione 99 - Servizi per conto terzi**

Programma	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Impegnato	% Impegnato / Assestato finale	Pagato	
1	Servizi per conto terzi - Partite di giro										
	2021	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00 %	564.345,93	58,94 %	303.434,01	
	2022	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00 %				
	2023	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00 %				
		di cui uscite per conto terzi e partite di giro									
	2021	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00 %	564.345,93	58,94 %	303.434,01	
	2022	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00 %				
	2023	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00 %				
		TOTALI MISSIONE									
		2021	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00 %	564.345,93	58,94 %	303.434,01
		2022	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00 %			
		2023	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00 %			

Tutto ciò premesso

**RILEVA:**

- 1) il permanere degli equilibri generali del bilancio di previsione 2021-2023, alla data degli equilibri e a fine esercizio 2021;
- 2) l'assenza di variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del Conto del Bilancio 2020;
- 3) il rispetto delle condizioni di equilibrio da parte della gestione di competenza;
- 4) che la gestione di cassa rispetta le condizioni di equilibrio;
- 5) che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio;
- 6) il rispetto della normativa vigente e dei principi contabili in vigore.

Considerato quanto esposto in precedenza ESPRIME quindi PARERE FAVOREVOLE in merito alla proposta di deliberazione in oggetto.

Villadossola, 20/07/2021

Il Revisore  
  
 Dott. Eraldo A. Zuffi

