



**SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E ASSESTAMENTO GENERALE DI  
BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2020-2022**

**RELAZIONE TECNICO - FINANZIARIA**

## 1. **Premessa: l'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2020-2022 e del rendiconto 2019**

Il Bilancio di previsione 2020-2022 è stato approvato dal Consiglio dell'Unione con deliberazione n. 25 del 16/12/2019.

Successivamente sono state definite le seguenti variazioni di bilancio:

- Deliberazione di Giunta n. 6 del 21/01/2020 avente ad oggetto "1^ variazione al bilancio di previsione 2020-2022 adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000" ratificata con deliberazione di Consiglio n. 5 del 03/06/2020;
- Deliberazione di Giunta n. 10 del 25/02/2020 avente ad oggetto "2^ variazione al bilancio di previsione 2020-2022 adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000" ratificata con deliberazione di Consiglio n. 6 del 03/06/2020;
- Deliberazione di Giunta n. 22 del 28/04/2020 avente ad oggetto "3^ variazione al bilancio di previsione 2020-2022 adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000" ratificata con deliberazione di Consiglio n. 7 del 03/06/2020;
- Deliberazione di Consiglio n. 11 del 03/06/2020 avente ad oggetto "Aggiornamento DUP 2020-2022 e approvazione 4^ variazione al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175, comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000";

E' stata inoltre approvato un prelievo dal Fondo di riserva con il seguente atto:

- Deliberazione di Giunta n. 27 del 27/05/2020, comunicata al Consiglio dell'Unione con atto n. 4 del 03/06/2020.

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 è stato approvato con deliberazione di Consiglio dell'Unione n. 12 del 03/06/2020 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di € 905.105,79 così composto:

<b>Avanzo amministrazione al 31 dicembre 2019</b>	€ 1.357.722,65
- Parte Accantonata - Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.014.975,00
- Parte Vincolata - Altri vincoli	€ 206.895,87
<b>Avanzo amministrazione disponibile al 31 dicembre 2019</b>	€ 135.851,78

Con la proposta n. 668/2020 di assestamento generale del Bilancio 2020-2022 viene applicata la quota di avanzo vincolato pari ad € 165.926,10 a favore dei Comuni di Granarolo dell'Emilia,

Malalbergo e Minerbio per restituzione somme versate in eccedenza, a seguito di rideterminazione a consuntivo delle spese dell'esercizio 2019.

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

La disciplina degli equilibri di bilancio è stata modificata con l'entrata in vigore dell'armonizzazione contabile. L'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, modificato dal D.Lgs. n. 118/2011, prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal Regolamento di Contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, verifichi il permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotti contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio;
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

Non è più demandata alla salvaguardia degli equilibri la copertura del disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto, da effettuarsi contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 del TUEL).

## **3. L'assestamento generale di bilancio**

L'assestamento generale di bilancio continua ad essere disciplinato dall'art. 175, comma 8, del TUEL, il quale ha fissato il termine al 31 luglio di ciascun anno.

Il principio contabile di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs n. 118/2011, prevede che, in occasione dell'assestamento generale di bilancio, l'ente deve procedere in particolare, a:

- verificare tutte le voci di entrata e di spesa del bilancio, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurarne il mantenimento del pareggio di bilancio;
- verificare l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione e adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste;
- verificare la congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità stanziato nel bilancio di previsione ai fini del suo adeguamento, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

#### 4. Le verifiche interne

Con comunicazione del Settore Finanziario – prot. n. 8946 del 10/06/2020 – stato richiesto ai Responsabili dell'Ente di:

- **verificare tutte le voci di entrata e di spesa** sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni.;
- **segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio**, sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- **segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio** per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese.

A seguito dei riscontri pervenuti da parte dei Responsabili di servizio e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli posti dalla normativa, si specifica quanto segue:

##### **4.1 Equilibrio della gestione dei residui**

I residui al 1° gennaio 2020 sono stati ripresi dal rendiconto 2019 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (Delibera di Giunta n. 17 del 24/03/2020) e risultano così composti:

<b>Residui attivi</b>	<b>Al 01/01/2020</b>	<b>Incassati</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Da incassare</b>
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	€ 265.546,13	€ 109.536,63	€ 0,00	€ 156.009,50
Titolo 3 – Entrate extratributarie	€ 1.404.755,95	€ 89.131,27	€ 0,00	€ 1.315.624,68
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	€ 48.726,51	€ 6.366,23	€ 0,00	€ 42.360,28
Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 74.385,15	€ 71.571,66	€ 0,00	€ 2.813,49
<b>Totale</b>	<b>€ 1.793.413,74</b>	<b>€ 276.605,79</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 1.516.807,95</b>

<b>Residui passivi</b>	<b>Al 01/01/2020</b>	<b>Pagati</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Da pagare</b>
Titolo 1 – Spese correnti	€ 622.780,07	€ 379.141,81	€ 0,00	€ 243.638,26
Titolo 2 – Spese in conto capitale	€ 53.301,12	€ 21.945,90	€ 0,00	€ 31.355,22
Titolo 7 – Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 175.573,04	€ 173.276,65	€ 0,00	€ 2.296,39
<b>Totale</b>	<b>€ 851.654,23</b>	<b>€ 574.364,36</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 277.289,87</b>

Le tabelle sopra riportate evidenziano una situazione di **equilibrio finanziario della gestione dei residui**, poichè l'importo dei residui attivi più rilevante – costituiti dal Titolo 3 dell'entrata – Entrate extratributarie – è dato dai proventi da sanzioni al Codice della Strada e da Regolamenti per un totale di € 1.228.631,54, a fronte dei quali è stata accantonata nel Risultato di amministrazione 2019 una quota pari a € 985.000,00.

Le altre voci – Trasferimenti correnti ed Entrate in conto capitale – rappresentano entrate certe in quanto costituiscono il saldo dei trasferimenti correnti ed in c/capitale 2019 che sono in corso di liquidazione da parte dei Comuni aderenti all'Unione.

**I residui attivi** alla data della redazione del presente documento ammontano a € 1.793.413,74 e presentano **la seguente anzianità:**

Anno	Al 01/01/2020	Incassati	Variazioni	Da incassare
2015	€ 512,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 512,76
2016	€ 325.612,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 325.612,73
2017	€ 238.619,10	€ 1.770,00	€ 0,00	€ 236.849,10
2018	€ 422.693,12	€ 59.895,09	€ 0,00	€ 362.798,03
2019	€ 805.976,03	€ 214.940,70	€ 0,00	€ 591.035,33
Totale	€ 1.793.413,74	€ 276.605,79	€ 0,00	€ 1.516.807,95

**I residui passivi** alla data della redazione del presente documento ammontano a € 851.654,23 e presentano **la seguente anzianità:**

Anno	Al 01/01/2020	Pagati	Variazioni	Da pagare
2014	€ 1.100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.100,00
2015	€ 583,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 583,99
2016	€ 22.543,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.543,19
2017	€ 55.840,99	€ 42,35	€ 0,00	€ 55.798,64
2018	€ 86.491,01	€ 20.398,44	€ 0,00	€ 66.092,57
2019	€ 685.095,05	€ 553.923,57	€ 0,00	€ 131.171,48
Totale	€ 851.654,23	€ 574.364,36	€ 0,00	€ 277.289,87

#### 4.2 Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2020-2022 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre l'equilibrio economico finanziario risulta rispettato nei vari aspetti della gestione:

- a) **Gestione corrente:** Dalla data di approvazione del bilancio di previsione ad oggi sono state effettuate variazioni di bilancio, funzionali al raggiungimento degli obiettivi programmatici, che rispettano l'equilibrio economico finanziario dell'Ente e tutti gli equilibri stabiliti per la copertura delle spese correnti.

Si precisa inoltre che il Fondo di Riserva, costituito in sede di bilancio di previsione ai sensi dell'art. 166 del D.Lgs n. 267/2000 è stato utilizzato nel corso dell'esercizio per il verificarsi di esigenze straordinarie di bilancio con prelievi dal Fondo come elencati in premessa. In sede di assestamento generale il Fondo di riserva è riportato all'importo iniziale iscritto nel bilancio di previsione ed ammonta ad € 15.000,00, pari allo 0,34% del totale delle spese correnti di competenza previste in bilancio.

- b) **Gestione in conto capitale:** l'Ente al momento della redazione del presente atto non gestisce opere pubbliche.

Le spese in c/capitale finanziate nel presente bilancio sono le seguenti:

<b>Descrizione spesa</b>	<b>Importo</b>
Settore Informatico Associato – Acquisto attrezzature informatiche	€ 5.000,00
Settore Informatico Associato – Acquisto software	€ 20.000,00
Polizia Municipale Associata – Acquisto e manutenzione impianti e macchinari	€ 5.000,00
Polizia Municipale Associata – Attrezzature	€ 5.000,00
Contributi in c/capitale a Pubbliche Amministrazioni- Progetti L. 14/2008	€ 14.200,00
<b>Totale</b>	<b>€ 49.200,00</b>

### **4.3 Equilibrio nella gestione di cassa**

Il fondo cassa, risultante dalla gestione del tesoriere alla data di redazione del presente documento, ammonta a € 1.155.042,18 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 01/01/2020	€ 587.752,90
Reversali emesse e riscossioni da regolarizzare	€ 2.879.904,09
Mandati emessi e pagamenti da regolarizzare	€ 2.312.614,81
Fondo cassa	€ 1.155.042,18.

Il Fondo di Riserva di cassa, costituito in sede di bilancio di previsione ai sensi dell'art. 166, comma 2 quater del D.Lgs. n. 267/2000, è stato utilizzato nel corso dell'esercizio per il verificarsi di esigenze straordinarie di bilancio, contestualmente ai prelievi dal Fondo di Riserva. A seguito dell'assestamento generale di bilancio il Fondo di Riserva di Cassa ammonta ad € 15.000,00.

L'Unione nel corso della prima parte dell'anno 2020 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

Per quanto riguarda **i trasferimenti da parte dei Comuni per la gestione dei servizi** si dà atto che:

- la Giunta dell'Unione ha approvato la programmazione dei pagamenti che sono suddivisi in 5 quote, con scadenza il giorno 20 del primo mese di ogni trimestre e il saldo a richiesta nel 2021; la parte in c/capitale viene trasferita a seguito di rendicontazione da parte dell'Unione;
- sono sollecitate periodicamente le scadenze di pagamento.

Tenuto conto di quanto sopra, si ritiene che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentano di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dalla normativa, garantendo inoltre un fondo cassa finale positivo.

#### **4.4 Verifica dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità**

Come sopra richiamato, l'articolo 193 del TUEL e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti ed accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni;
- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui.

#### **Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione**

Il FCDE è stato introdotto nel corso del 2016 a seguito del conferimento in Unione della funzione di Polizia Locale da parte dei Comuni di Budrio<sup>1</sup>, Castenaso e Granarolo dell'Emilia in riferimento alle entrate da violazioni Codice della Strada e Regolamenti.

In sede di predisposizione del bilancio di previsione, in osservanza al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 del D.Lgs n. 118/11 e s.m.i., le entrate di dubbia e difficile esazione vanno iscritte per l'intero importo del credito anche se non è certa la loro riscossione integrale. A tal fine, nel bilancio di previsione, è stata stanziata un'apposita posta contabile denominata "*Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità*" il cui ammontare dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, dalla loro natura e dall'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

In sede di assestamento:

- è necessario adeguare il FCDE stanziato nel bilancio al maggiore degli importi accertati ovvero stanziati per ciascuna entrata, applicando la % di accantonamento utilizzata in sede di bilancio, eventualmente abbattuta;
- è possibile ridurre la % di accantonamento al FCDE, qualora la % di riscossione registrata in corso di esercizio, parametrata al maggiore tra gli importi stanziati/accertati, risulti maggiore rispetto a quella utilizzata in fase di previsione.

L'importo del FCDE stanziato in bilancio di previsione ammontava ad € 263.000,00; in sede di assestamento il Comando Associato di Polizia Locale ha ridotto la previsione delle entrate da violazioni al Codice della Strada di € 130.000,00 e aumentato di € 13.000,00 le entrate da violazioni Regolamenti.

Conseguentemente il FCDE da stanziare nel bilancio di previsione assestato, sulla base dell'andamento della gestione, risulta il seguente:

1 Con delibera del Consiglio dell'Unione n. 11/2018 è stato preso atto della revoca da parte del Comune di Budrio delle funzioni conferite all'Unione Terre di Pianura relative al Servizio Tributi e Polizia Municipale con decorrenza 01/01/2019.

<i>Descrizione entrata</i>	<i>Previsione di bilancio definitiva</i>	<i>% di acc.to a FCDE (bilancio di previsione)</i>	<i>% di accantonamento</i>	<i>Importo accantonato a FCDE</i>
Proventi violazioni CdS	€ 520.000,00	41%	95%	€ 202.000,00
Proventi violazioni Regolamenti	€ 39.000,00	41%	95%	€ 15.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 559.000,00</b>			<b>€ 217.000,00</b>

*Si rileva che il FCDE così aggiornato risulta capiente, adeguato ed in linea con le previsioni.*

#### **Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione**

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di € 985.000,00.

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2019, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili.

#### **4.5 Debiti fuori bilancio (art. 194 del TUEL)**

L'art. 194 del TUEL dispone che gli enti locali provvedano, con deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel Regolamento di contabilità, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

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

Si rileva a tale proposito che i Responsabili di Settore dell'Ente ad oggi nominati hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio; le dichiarazioni rese sono conservate presso il Settore Finanziario.

#### **4.6 Vincoli di finanza pubblica**

L'Ente non è soggetto alla normativa vigente in termini di vincoli di finanza pubblica e pareggio di bilancio (ex patto di stabilità).

#### **4.7 Indebitamento**

Si precisa che l'Unione Terre di Pianura non ha contratto alcun mutuo e non è previsto il ricorso all'indebitamento.

### **5. Adozione provvedimenti di riequilibrio**

Alla luce delle considerazioni sopra riportate, la salvaguardia degli equilibri può essere garantita attraverso mezzi ordinari, compensando le variazioni di nuove spese con maggiori entrate e con economie di spesa già previste.

L'emergenza epidemica COVID-19 ha comportato, infatti, ripercussioni sul bilancio dell'Ente, quali in particolare minori entrate dei proventi da violazioni al Codice della Strada, dei diritti di segreteria e proventi da autorizzazioni SUAP e Settore Sismica Associato. Le minori entrate sono state compensate interamente da risparmi derivanti da assunzioni posticipate e sospensione contratti di lavoro somministrato causa emergenza epidemica COVID-19 e da cessazioni di personale (dimissioni, vincita di concorsi, mobilità in uscita), nonché da minori spese amministrative per sospensione attività di accertamento e riscossione coattiva.

#### **Riepilogo**

Si riporta l'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio dell'Unione, riepilogate, **per titoli.**

Si precisa che gli esercizi 2021 e 2022 sono stati aggiornati con la presa d'atto della revoca da parte del Comune di Budrio della funzione del servizio personale e della revoca da parte del Comune di Castenaso delle funzioni di Polizia Locale, con scioglimento della relativa convenzione. Entrambe le revoche decorrono dal 01/01/2021.

#### **BILANCIO 2020**

<b>TIT</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>BILANCIO ATTUALE 2020</b>	<b>VARIAZIONE +/-</b>	<b>BILANCIO ASSESTATO</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.000,00	€ 500,00	€ 1.500,00
2	Trasferimenti correnti	€ 3.406.013,58	- € 11.550,00	€ 3.394.463,58
3	Entrate extratributarie	€ 856.750,00	- € 132.409,00	€ 724.341,00
4	Entrate in conto capitale	€ 49.200,00	€ 0,00	€ 49.200,00
9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.350.000,00	- € 150.000,00	€ 1.200.000,00
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 5.662.963,58</b>	<b>- € 293.459,00</b>	<b>€ 5.369.504,58</b>
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	€ 171.789,76	€ 0,00	171.789,76

Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	€ 0,00	€ 165.926,10	€ 165.926,10
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE 2020</b>	<b>€ 5.834.753,34</b>	<b>- €127.532,90</b>	<b>€ 5.707.220,44</b>

TIT	DESCRIZIONE	BILANCIO ATTUALE 2020	VARIAZIONE +/-	BILANCIO ASSESTATO
1	Spese correnti	€ 4.435.553,34	€ 22.467,10	€ 4.458.020,44
2	Spese in conto capitale	€ 49.200,00	€ 0,00	€ 49.200,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 1.350.000,00	- € 150.000,00	€ 0,00
	TOTALE SPESE	€ 5.834.753,34	- € 127.532,90	€ 5.707.220,44
	Disavanzo di Amministrazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE 2020</b>	<b>€ 5.834.753,34</b>	<b>- € 127.532,90</b>	<b>€ 5.707.220,44</b>

## BILANCIO 2021

TIT	DESCRIZIONE	BILANCIO ATTUALE 2021	VARIAZIONE +/-	BILANCIO ASSESTATO
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 1.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 3.272.575,00	- € 813.500,00	€ 2.459.075,00
3	Entrate extratributarie	€ 860.400,00	- € 724.200,00	€ 136.200,00
4	Entrate in conto capitale	€ 50.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.350.000,00	- € 150.000,00	€ 1.200.000,00
	TOTALE ENTRATE	€ 5.533.975,00	- € 1.562.700,00	€ 3.971.275,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE 2021</b>	<b>€ 5.533.975,00</b>	<b>- € 1.562.700,00</b>	<b>€ 3.971.275,00</b>

TIT	DESCRIZIONE	BILANCIO ATTUALE 2021	VARIAZIONE +/-	BILANCIO ASSESTATO
1	Spese correnti	€ 4.133.975,00	- € 1.537.700,00	€ 2.596.275,00
2	Spese in conto capitale	€ 50.000,00	- € 25.000,00	€ 25.000,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 1.350.000,00	€ 0,00	€ 1.350.000,00
	TOTALE SPESE	€ 5.533.975,00	- € 1.562.700,00	€ 3.971.275,00
	Disavanzo di Amministrazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE 2021</b>	<b>€ 5.533.975,00</b>	<b>- € 1.562.700,00</b>	<b>€ 3.971.275,00</b>

## BILANCIO 2022

TIT	DESCRIZIONE	BILANCIO ATTUALE 2022	VARIAZIONE +/-	BILANCIO ASSESTATO
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 1.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 3.295.496,00	- € 825.500,00	€ 2.469.996,00
3	Entrate extratributarie	€ 860.400,00	- € 724.200,00	€ 136.200,00
4	Entrate in conto capitale	€ 35.000,00	€ 10.000,00	€ 25.000,00

9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.350.000,00	€ 0,00	€ 1.350.000,00
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 5.541.896,00</b>	<b>- € 1.559.700,00</b>	<b>€ 3.982.196,00</b>
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE 2022</b>	<b>€ 5.541.896,00</b>	<b>- € 1.559.700,00</b>	<b>€ 3.982.196,00</b>

TIT	DESCRIZIONE	BILANCIO ATTUALE 2022	VARIAZIONE +/-	BILANCIO ASSESTATO
1	Spese correnti	€ 4.156.896,00	- € 1.551.860,00	€ 2.607.196,00
2	Spese in conto capitale	€ 35.000,00	- € 10.000,00	€ 25.000,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 1.350.000,00	€ 0,00	€ 1.350.000,00
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 5.541.896,00</b>	<b>- € 1.561.860,00</b>	<b>€ 3.982.196,00</b>
	Disavanzo di Amministrazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE 2022</b>	<b>€ 5.541.896,00</b>	<b>- € 1.559.700,00</b>	<b>€ 3.982.196,00</b>

### Note conclusive

Alla luce di quanto sopra indicato, si ritiene che la variazione apportata in bilancio assicuri gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL.

La manovra di assestamento inoltre è caratterizzata anche dall'applicazione di avanzo di amministrazione per € 165.926,10 per la restituzione a Comuni di somme non dovute a seguito di rideterminazione a consuntivo delle spese riferite all'esercizio 2019.

Considerato che l'applicazione dell'avanzo non produce liquidità, in quanto proviene da risorse già realizzate, la sua applicazione richiede una corretta programmazione della liquidità di cassa in rapporto anche alla tempestività dei pagamenti stabiliti per legge.

Si richiama quindi la necessità di monitorare continuamente le voci di entrata che presentano un grado di incertezza, quali in particolare le violazioni al Codice della Strada e le violazioni ai regolamenti amministrativi che interessano, fino al 31/12/2020, i Comuni di Castenaso e Granarolo dell'Emilia.

Sulla base pertanto delle considerazioni sopra espresse si ritiene che, allo stato attuale, non si evidenzino squilibri di bilancio e non si prospetti al momento, per l'esercizio 2020, un disavanzo né di amministrazione né di gestione, per squilibrio della gestione di competenza o dei residui.

La Responsabile del Settore Finanziario

*Dott.ssa Cinzia Cavicchi*