

2020

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**

Unione dei Comuni U.T.I. RIVIERA BASSA FRIULANA (UD)

SOMMARIO

PREMESSA	3
1 LE VERIFICHE EFFETTUATE	6
2 LA GESTIONE ORDINARIA.....	9
3 GLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA E DI CASSA	29
4 LA GESTIONE DEI RESIDUI	36
5 LA VERIFICA CONCLUSIVA DEGLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA.....	37
6 LA GESTIONE STRAORDINARIA	39
7 IL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE PREVISTO	42
8 LA VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO	46
9 LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI	48

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.

Quest'anno tuttavia vista l'emergenza sanitaria in corso, legata alla pandemia da COVID-19 l'art. 54 del DL 14 Agosto 2020 (c.d. Decreto Agosto) ha previsto nel termine del 30.11.2020, la data entro la quale l'organo consiliare deve procedere con l'adempimento di cui all'art.193 co.2 del T.U.E.L.

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 da quest'anno 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 Servizi dell'Ente 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 al Direttore Generale 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 30 novembre e proiettando detti valori al 31 dicembre 2020 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 2020) 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 2019.

E' pur vero che se tutte le entrate e le spese esigibili fossero effettivamente riscosse 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 riscosse 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.

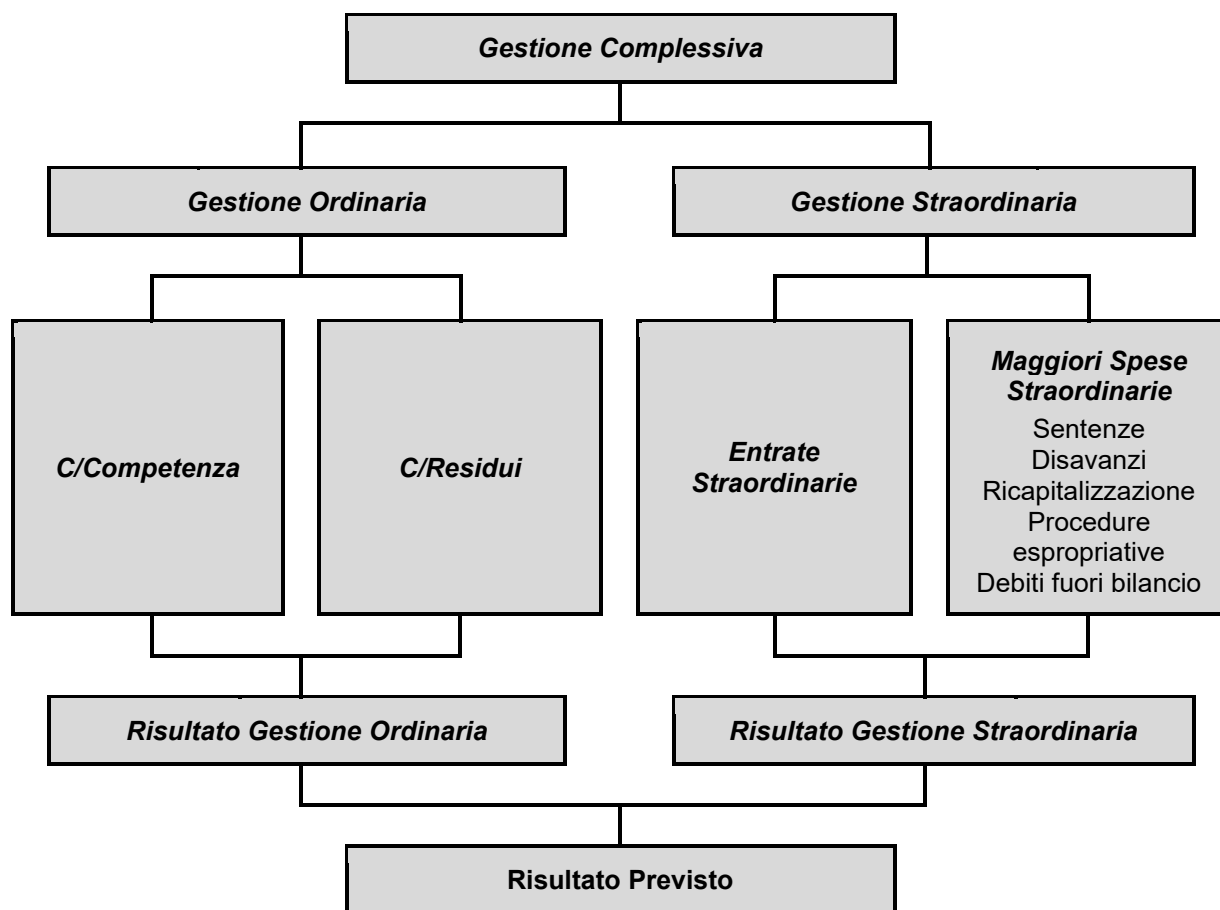
La parte successiva della verifica è dedicata ad approfondire la **Gestione Straordinaria** e, cioè, a riscontrare l'eventuale presenza dei componenti straordinari di entrata e di spesa che possano generare effetti sui risultati della gestione. Ci riferiamo a tutte quelle ipotesi previste dall'articolo 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 2020** calcolato quale somma algebrica tra:

il risultato della gestione 2019;
 (+/-)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, con riferimento a due momenti temporalmente differenti, 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.

Le risultanze contabili sono riportate nella tabella che segue:

	Competenza		Cassa	
	Previsione assestata	Stima al 31 dicembre 2020	Previsione assestata	Stima al 31 dicembre 2020
Fondo Pluriennale Vincolato	801.191,61	801.191,61	0,00	0,00
Avanzo applicato	1.448.131,09	1.570.616,11	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.000,00	460,00	2.000,00	460,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	706.652,73	686.506,13	763.961,34	743.814,74
Titolo 3 - Entrate extratributarie	43.125,00	6.385,55	60.783,10	24.043,65
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.124.466,61	2.124.466,61	2.124.466,61	2.124.466,61
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	335.000,00	131.200,00	336.765,74	133.911,52
Totale Entrate	5.460.567,04	5.320.826,01	3.287.976,79	3.026.696,52
Disavanzo applicato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	771.562,11	447.756,65	883.048,86	554.036,40
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.354.004,93	4.450.638,27	4.354.465,93	4.451.099,27
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	335.000,00	131.200,00	336.765,74	133.911,52
Totale Spese	5.460.567,04	5.029.594,92	5.574.280,53	5.139.047,19

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 2020 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 31/12/2020"* 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 2020.

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.

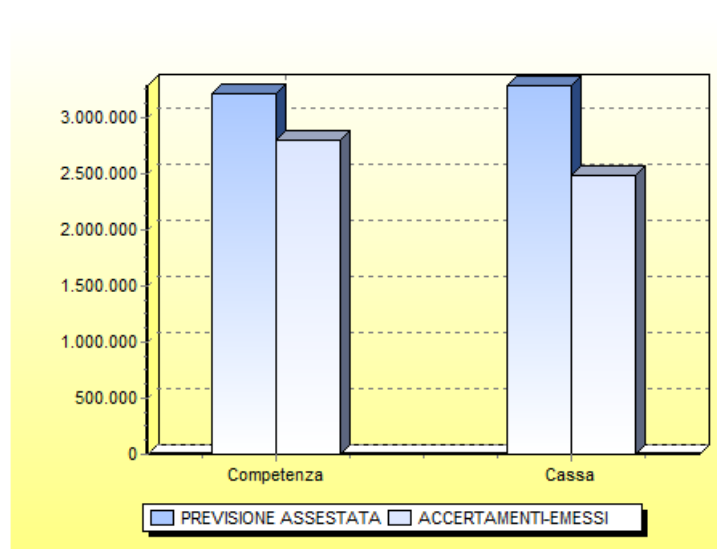
L'esposizione che segue, pertanto, sarà rivolta all'analisi dei vari titoli di entrata e di spesa, procedendo dapprima ad approfondire l'evoluzione dei titoli di entrata raffrontando, per ciascuno di essi, la previsione con gli accertamenti e, quindi, questi ultimi con le stime di entrata al 31 dicembre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

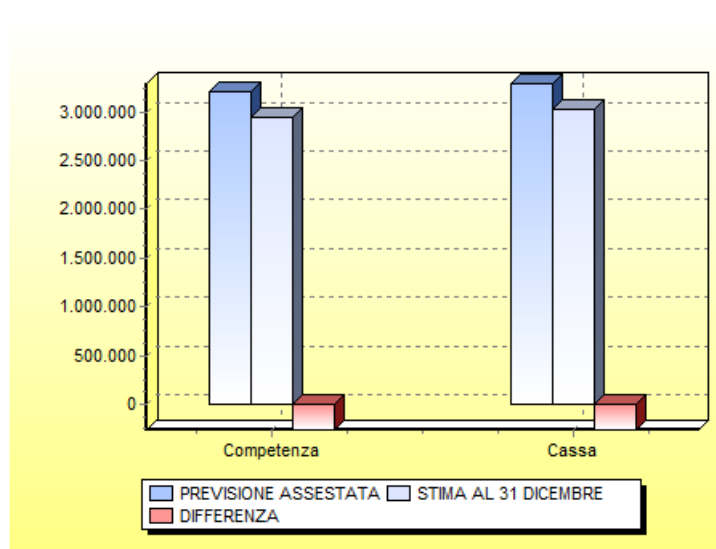


BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEI TITOLI DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.000,00	500,00	25,00	2.000,00	460,00	23,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	706.652,73	658.355,19	93,17	763.961,34	572.565,30	74,95
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	43.125,00	3.409,25	7,91	60.783,10	10.327,51	16,99
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	2.124.466,61	2.059.466,61	96,94	2.124.466,61	1.817.000,00	85,53
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	335.000,00	80.595,55	24,06	336.765,74	80.595,55	23,93
TOTALE TITOLI	3.211.244,34	2.802.326,60	87,27	3.287.976,79	2.480.948,36	75,46

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	2.000,00	460,00	-1.540,00	2.000,00	460,00	-1.540,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	706.652,73	686.506,13	-20.146,60	763.961,34	743.814,74	-20.146,60
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	43.125,00	6.385,55	-36.739,45	60.783,10	24.043,65	-36.739,45
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	2.124.466,61	2.124.466,61	0,00	2.124.466,61	2.124.466,61	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ricognizione sullo stato di realizzazione dell'attività programmata e verifica degli equilibri di bilancio 2020

Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	335.000,00	131.200,00	-203.800,00	336.765,74	133.911,52	-202.854,22
TOTALE TITOLI	3.211.244,34	2.949.018,29	-262.226,05	3.287.976,79	3.026.696,52	-261.280,27

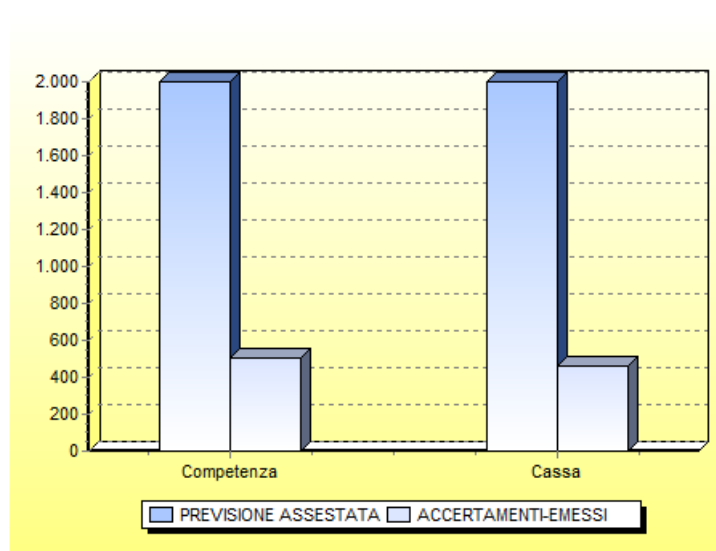
A riguardo si precisa che la **stima delle previsioni al 31 dicembre 2020** deve essere intesa come la proiezione dell'entità degli accertamenti registrati e imputati all'esercizio e, di conseguenza, delle previsioni della gestione di competenza che gli uffici finanziari, di concerto con i responsabili 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.

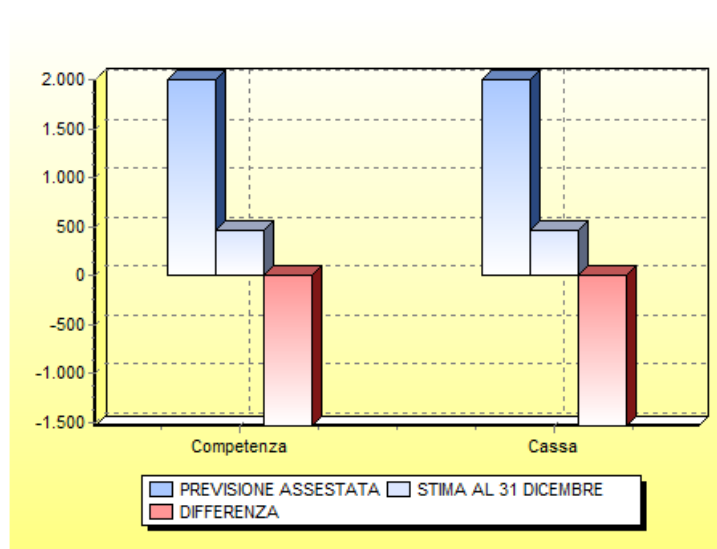
Nelle due tabelle che seguono sono riportati i valori che misurano la capacità di accertamento riscontrata alla data di verifica e quella stimata al 31 dicembre 2020. Come di consueto, l'analisi si estende anche alla cassa. In particolare, si precisa fin d'ora che l'Unione non detiene entrate proprie di tipo tributario, ad eccezione delle sole entrate da tassa di concorso, motivo per cui 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	2.000,00	500,00	25,00	2.000,00	460,00	23,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	2.000,00	500,00	25,00	2.000,00	460,00	23,00
--	----------	--------	-------	----------	--------	-------

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	2.000,00	460,00	-1.540,00	2.000,00	460,00	-1.540,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	2.000,00	460,00	-1.540,00	2.000,00	460,00	-1.540,00

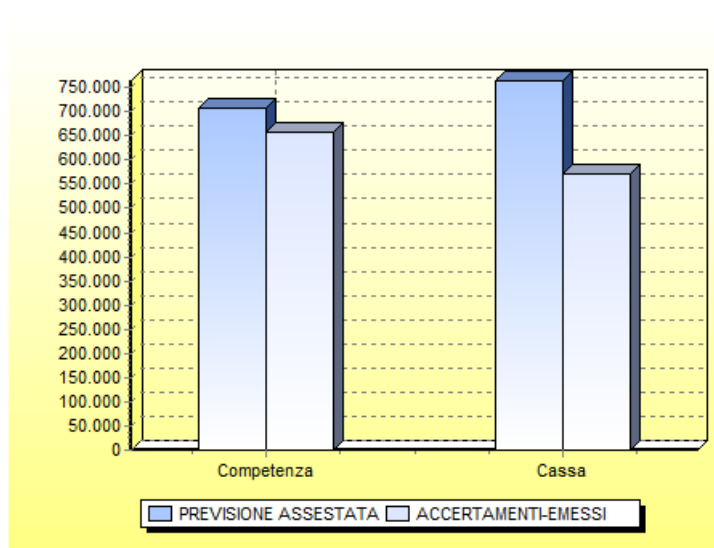
Non essendo in previsione altri concorsi entro il 31.12, si riscontra una differenza negativa (-1540,00) tra la previsione assestata e quella al 31.12. Detta differenza tuttavia non è rilevante per il tipo di entrata di che trattasi.

2.2.2 La Gestione Ordinaria: Entrate da trasferimenti correnti

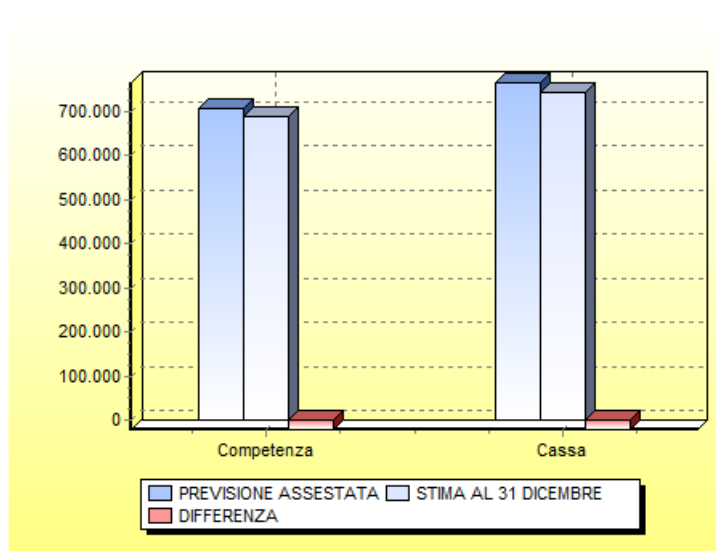
Le Entrate da trasferimenti correnti da parte della Regione FVG o di altri enti del settore pubblico allargato sono state accertate:

- 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	706.652,73	658.355,19	93,17	763.961,34	572.565,30	74,95
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	706.652,73	658.355,19	93,17	763.961,34	572.565,30	74,95



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	706.652,73	686.506,13	-20.146,60	763.961,34	743.814,74	-20.146,60
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	706.652,73	686.506,13	-20.146,60	763.961,34	743.814,74	-20.146,60

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

a) Trasferimenti dalla Regione FVG, ed in particolare:

- Il fondo ordinario per il funzionamento e le attività istituzionali dell'Ente per € 471.530,08;
- il trasferimento regionale per dotare le U.T.I. di personale (di cui alla L.R.9/2017, art.19 e s.m.i.) per € 100.000,00;

b) Trasferimenti correlati a progetti europei ed in particolare:

- Il trasferimento dall'Università IUAV di Venezia a copertura delle spese correnti sostenute dall'Ente per il progetto C.R.E.W. per € 44.874,59;
- Il trasferimento dal Comune di Caorle a copertura delle spese correnti sostenute dall'Ente per il progetto SU.TR.A. per € 89.212,44;

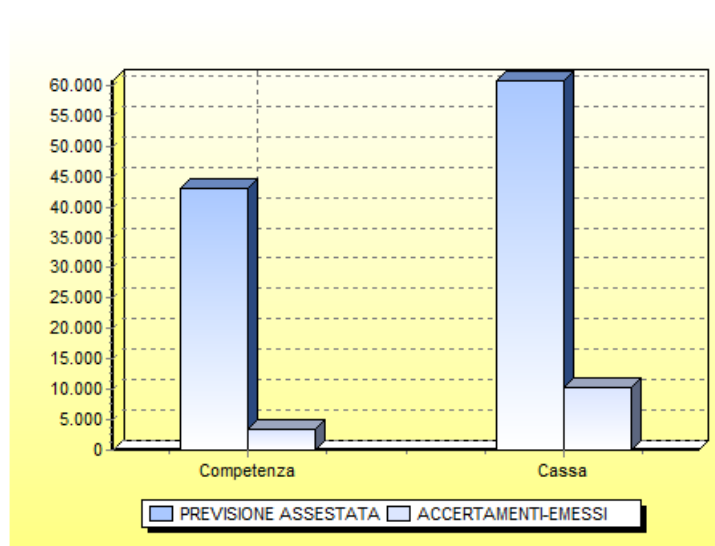
c) Trasferimenti dai Comuni dell'Unione relativi ad economia del contributo assegnato agli stessi dalla Regione FVG per i centri di aggregazione giovanile e pari ad euro 1.035,62.

Tali importi possono essere confermati con un notevole grado di attendibilità per l'anno in corso. L'unico scostamento pari ad euro 20146,40, riportato nella tabella che precede, potrebbe riguardare le entrate derivanti da trasferimenti per i progetti europei; entrate che potrebbero non realizzarsi in relazione all'andamento dell'effettiva spesa sostenuta dall'Ente per gli stessi.

2.2.3 La Gestione Ordinaria: Entrate extratributarie

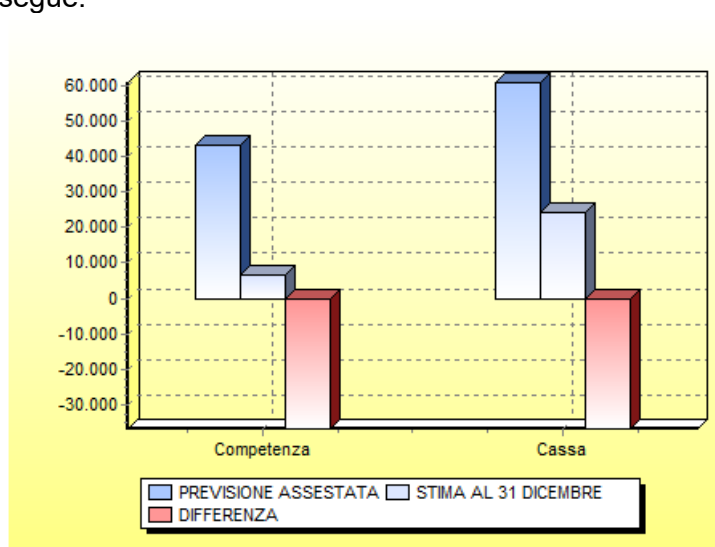
Le entrate evidenziate nel titolo 3 riportano le risorse proprie dell'ente determinate, come indicato nella stessa descrizione delle categorie, dai proventi dell'ente per servizi pubblici e per utilizzo di beni, oltre che da interessi attivi, utili ed entrate diverse.

Per quanto riguarda le somme accertate e riscosse 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	43.125,00	3.409,25	7,91	60.783,10	10.327,51	16,99
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	43.125,00	3.409,25	7,91	60.783,10	10.327,51	16,99

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	43.125,00	6.385,55	-36.739,45	60.783,10	24.043,65	-36.739,45
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	43.125,00	6.385,55	-36.739,45	60.783,10	24.043,65	-36.739,45

In merito a questa tipologia di entrate, la previsione relativa al 2020 per complessivi euro 43.125,00 si riferisce alle entrate versate dai Comuni che usufruiscono del servizio della centrale unica di committenza dell'Unione e riguardano:

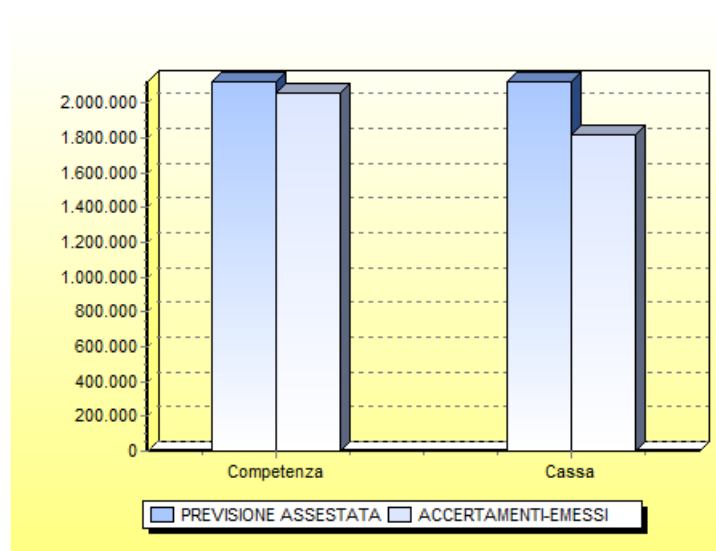
- entrate a rimborso dell'Unione per le spese sostenute dalla medesima per le pubblicazioni dei bandi di gara, la cui previsione si attesta ad euro 15.000;
- entrate a rimborso dell'Unione per le spese sostenute dalla medesima per la nomina delle Commissioni giudicatrici, la cui previsione si attesta ad euro 27.150,00;
- gli introiti per il rilascio del permesso raccolta funghi, la cui previsione si attesta ad euro 1.000;

Per quanto riguarda le stime al 31.12.2020 lo scostamento di euro 36.739,45 nelle riscossioni è dovuto al rallentamento delle attività della C.U.C e dei Comuni convenzionati durante il periodo di *lockdown* dovuto all'emergenza COVID-19. E' da ribadire tuttavia che detto scostamento non è significativo, in quanto trattasi di mero rimborso rispetto quanto effettivamente sostenuto dall'Ente per le attività predette.

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.

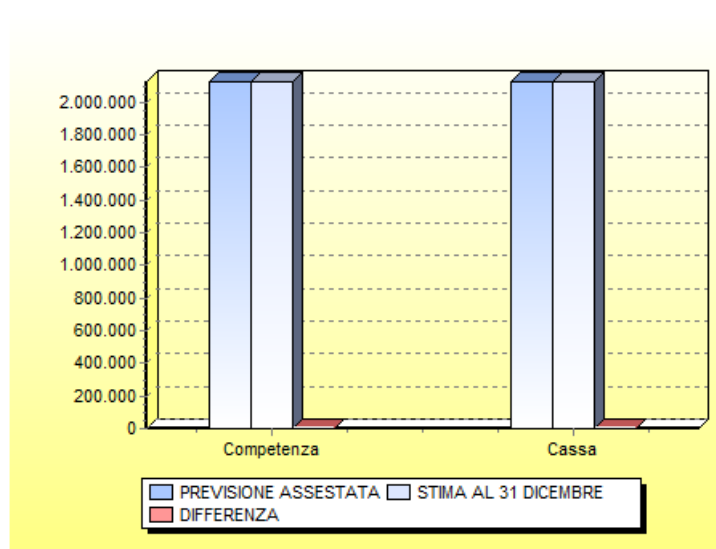
La situazione contabile attuale è la seguente:



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	2.124.466,61	2.059.466,61	96,94	2.124.466,61	1.817.000,00	85,53
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	2.124.466,61	2.059.466,61	96,94	2.124.466,61	1.817.000,00	85,53

Le principali entrate destinate al finanziamento degli investimenti e riportate nel precedente prospetto riguardano solamente la tipologia 200, che riporta le previsioni, gli accertamenti e le stime dei trasferimenti concessi in conto capitale per la realizzazione di investimenti da parte della Regione FVG e da parte dell'UE. Laddove risulta valorizzato l'accertamento, questo si è reso possibile a seguito di comunicazione formale dell'ente erogante.

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	2.124.466,61	2.124.466,61	0,00	2.124.466,61	2.124.466,61	0,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	2.124.466,61	2.124.466,61	0,00	2.124.466,61	2.124.466,61	0,00

I contributi agli investimenti, assegnati attraverso le concertazione Regionali o mediante i progetti europei di cui l'Ente risulta beneficiario riguardano:

- Intesa 2018-2020: annualità 2020, intervento 1, Opere di completamento ciclabile di collegamento Precenicco-Palazzolo dello Stella (COMUNE DI PRECENICCO) e Completamento di un percorso ciclopedonale in via S. Giorgio di N. (completamento di un percorso esistente fino al confine comunale con S. Giorgio) (COMUNE DI CARLINO) per complessivi euro 300.000,00;
- Intesa 2018-2020: annualità 2020, intervento 2, Ripristino di strutture e servizi per il turismo fluviale

(Comuni di Marano Lagunare e Latisana) per euro 200.000,00;

- Intesa 2018-2020: annualità 2020, intervento 3, 2 lotto: lavori di realizzazione parcheggio a servizio dell'area sportiva di via Moretton; realizzazione di recinzione campo da calcio e del recinto area pubblico adeguati alla vigente normativa; realizzazione di impianto di irrigazione fisso del campo da calcio principale (COMUNE DI MUZZANA D.T.); Realizzazione di una pista di pattinaggio 2020 (Ex Copertura nuovo campo da tennis (in materiale sintetico), adiacente al vecchio campo in terra rossa) (COMUNE DI PORPETTO); Lavori di ammodernamento e messa a norma della palestra della scuola primaria di secondo grado del capoluogo e della palestra della scuola primaria di Pertegada (COMUNE DI LATISANA); Lavori di realizzazione di una nuova palestra scolastica (COMUNE DI PRECENICCO); Realizzazione del nuovo centro sportivo: 1° lotto campi da tennis (COMUNE DI LATISANA) per complessivi euro 1.300.000,00;
- Intesa 2019-2021: Completamento area sportivo-ricreativa a Palazzolo dello Stella con tettoia di collegamento tra area mensa e area pattinaggio per euro 159.466,61;
- Intesa 2019-2021: Progettazione della rete di videosorveglianza dell'area vasta per euro 50.000;
- Intesa 2020-2022: "Rafforzare e completare l'offerta di strutture per la pratica sportiva nel territorio dell'Unione. Ristrutturazione, ammodernamento e adeguamento degli impianti alle richieste delle normative nazionali (Comuni di Pocenia e Porpetto) per euro 100.000,00;
- Progetto europeo SU.TR.A.: progettazione di stazione di bike-sharing lungo l'asse dello Stella per euro 15.000,00.

2.2.5 La Gestione Ordinaria: La riscossione crediti

Si precisa che l'ente non detiene tale tipo di entrate.

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 non ha previsto la loro realizzazione attraverso l'accensione di prestiti.

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 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>		IMPORTO
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE		
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		2.000,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		706.652,73
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		43.125,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		751.777,73
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI		
<i>Livello massimo di spesa annuale:</i>		75.177,77
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2018		0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso		0,00
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		75.177,77
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
Debito contratto al 31/12/2018		0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso		0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		0,00
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.

In proposito si osserva che l'Ente non ha mai fatto ricorso all'istituto dell'anticipazione del tesoriere.

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 riscosse 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	325.000,00	79.649,77	24,51	326.765,74	79.649,77	24,38

Tipologia 200: Entrate per conto terzi	10.000,00	945,78	9,46	10.000,00	945,78	9,46
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	335.000,00	80.595,55	24,06	336.765,74	80.595,55	23,93

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	325.000,00	130.000,00	-195.000,00	326.765,74	131.765,74	-195.000,00
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	10.000,00	1.200,00	-8.800,00	10.000,00	2.145,78	-7.854,22
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	335.000,00	131.200,00	-203.800,00	336.765,74	133.911,52	-202.854,22

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.

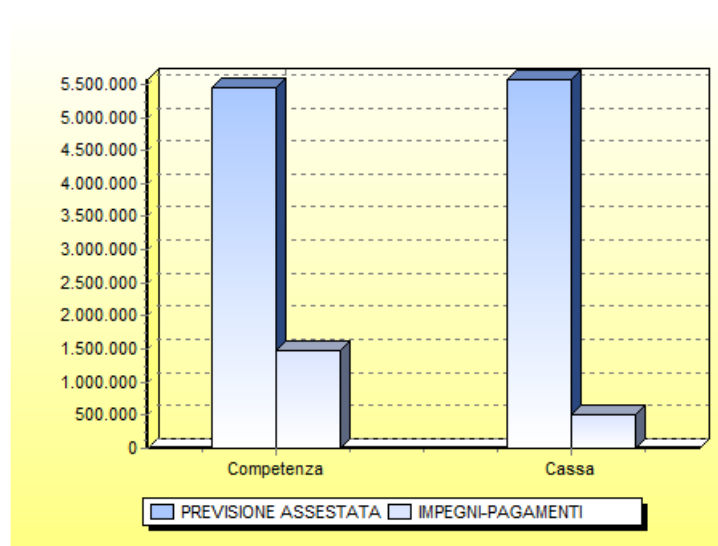
L'ammontare complessivo del Fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono tali spese.

BILANCIO 2020	PREVISIONE INIZIALE
Fondo pluriennale Vincolato per Spese Correnti	19.305,34
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	781.886,27
TOTALE FPV Entrata	801.191,61

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:

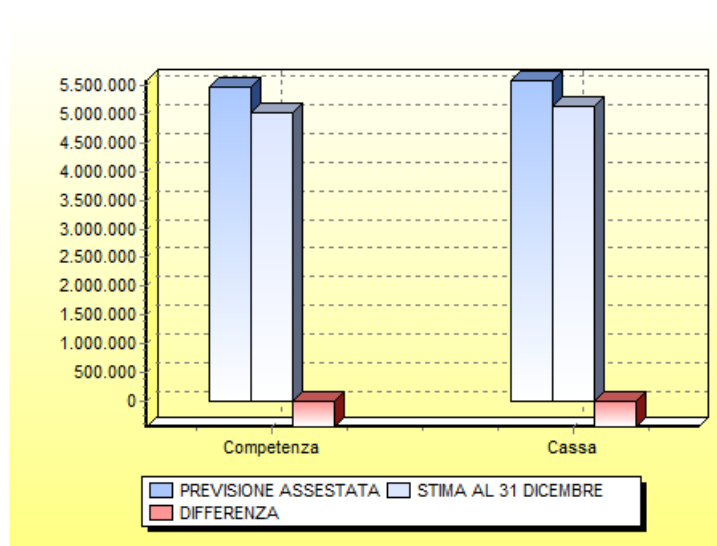


BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEI TITOLI DELLE SPESE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
TOTALE Titolo 1 - Spese correnti	771.562,11	308.538,89	40,20	883.048,86	261.117,35	29,57
TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.354.004,93	1.099.961,25	25,26	4.354.465,93	175.170,33	4,02
TOTALE Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	335.000,00	80.595,55	24,06	336.765,74	67.516,65	20,05
TOTALE TITOLI	5.460.567,04	1.489.095,69	27,29	5.574.280,53	503.804,33	9,04

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

- **le previsioni assestate**, quali le previsioni iniziali rettificata 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 rettificata 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 2020, 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	771.562,11	447.756,65	-323.805,46	883.048,86	554.036,40	-329.012,46
TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.354.004,93	4.450.638,27	96.633,34	4.354.465,93	4.451.099,27	96.633,34
TOTALE Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	335.000,00	131.200,00	-203.800,00	336.765,74	133.911,52	-202.854,22
TOTALE TITOLI	5.460.567,04	5.029.594,92	-430.972,12	5.574.280,53	5.139.047,19	-435.233,34

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, che ne determina i tempi dell'impegno ai sensi dell'articolo 183 del D.Lgs. n. 267/2000;
- 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	599.939,42	201.428,53	33,57	662.440,52	209.564,24	31,64
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	1.035,66	1.035,66	100,00	1.035,66	1.035,62	100,00
MISSIONE 07 - Turismo	5.000,00	793,00	15,86	5.000,00	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	89.212,44	76.075,71	85,27	97.855,66	32.869,24	33,59
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	44.874,59	29.205,99	65,08	47.217,02	17.648,25	37,38
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	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	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	30.500,00	0,00	0,00	68.500,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	771.562,11	308.538,89	39,99	883.048,86	261.117,35	29,57

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	599.939,42	296.280,56	-303.658,86	662.440,52	358.781,66	-303.658,86
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	1.035,66	1.035,66	0,00	1.035,66	1.035,66	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	793,00	-4.207,00

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	89.212,44	81.940,43	-7.272,01	97.855,66	90.583,65	-7.272,01
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	44.874,59	32.000,00	-12.874,59	47.217,02	34.342,43	-12.874,59
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	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00
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	30.500,00	30.500,00	0,00	68.500,00	68.500,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	771.562,11	447.756,65	-323.805,46	883.048,86	554.036,40	-329.012,46

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	60.000,00	10.000,00	16,67	60.000,00	9.896,99	16,49
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	300.000,00	297.768,98	99,26	300.000,00	77.775,60	25,93
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	2.629.004,93	393.611,81	14,97	2.629.465,93	17.933,84	0,68
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	150.000,00	44.506,38	29,67	150.000,00	9.095,10	6,06
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	1.215.000,00	354.074,08	29,14	1.215.000,00	60.468,80	4,98
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
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	4.354.004,93	1.099.961,25	25,26	4.354.465,93	175.170,33	4,02

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	60.000,00	60.000,00	0,00	60.000,00	60.000,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	300.000,00	300.000,00	0,00	300.000,00	300.000,00	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	2.629.004,93	2.629.004,93	0,00	2.629.465,93	2.629.465,93	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	150.000,00	150.000,00	0,00	150.000,00	150.000,00	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	1.215.000,00	1.311.633,34	96.633,34	1.215.000,00	1.311.633,34	96.633,34
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
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	4.354.004,93	4.450.638,27	96.633,34	4.354.465,93	4.451.099,27	96.633,34

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.

L'Ente non detiene tale tipo di spesa.

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'Ente non detiene tale tipo di spesa.

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	325.000,00	79.649,77	24,51	326.765,74	67.516,65	20,66
Titolo 7 - Spese per partite di giro	10.000,00	945,78	9,46	10.000,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	335.000,00	80.595,55	24,06	336.765,74	67.516,65	20,05

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	325.000,00	130.000,00	-195.000,00	326.765,74	131.765,74	-195.000,00
Titolo 7 - Spese per partite di giro	10.000,00	1.200,00	-8.800,00	10.000,00	2.145,78	-7.854,22
TOTALE MISSIONE	335.000,00	131.200,00	-203.800,00	336.765,74	133.911,52	-202.854,22

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	0,00	0,00
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
TOTALE FPV Spesa	0,00	0,00	0,00

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 2020 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	738.987,74	447.756,65	291.231,09
BILANCIO INVESTIMENTI	4.450.638,27	4.450.638,27	0,00
BILANCIO PARTITE FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
BILANCIO DI TERZI	131.200,00	131.200,00	0,00
TOTALE	5.320.826,01	5.029.594,92	291.231,09

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	768.318,39	554.036,40	214.281,99
BILANCIO INVESTIMENTI	2.124.466,61	4.451.099,27	-2.326.632,66

BILANCIO PARTITE FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
BILANCIO DI TERZI	133.911,52	133.911,52	0,00
TOTALE	3.026.696,52	5.139.047,19	-2.112.350,67

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	2.741.339,84
Riscossioni Presunte al 31/12	3.026.696,52
Pagamenti Presunti al 31/12	5.139.047,19
FONDO DI CASSA FINALE AL 31/12	628.989,17

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

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.

Riscontrata, 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.

BILANCIO: LE ENTRATE CORRENTI	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Fondo di cassa iniziale (+)	0,00	0,00	2.741.339,84	0,00
Utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti (+)	479,04	26.330,72	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (+)	19.305,34	19.305,34	0,00	0,00

Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)	2.000,00	460,00	2.000,00	460,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	706.652,73	686.506,13	763.961,34	743.814,74
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)	43.125,00	6.385,55	60.783,10	24.043,65
Totale Titoli 1+2+3+fpv+avanzo	771.562,11	738.987,74	3.568.084,28	768.318,39
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 (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Rettifiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate del Bilancio Corrente	771.562,11	738.987,74	3.568.084,28	768.318,39

BILANCIO: LE SPESE CORRENTI	COMPETENZA		CASSA	
	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 (+)	771.562,11	447.756,65	883.048,86	554.036,40
Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 1+4+disavanzo	771.562,11	447.756,65	883.048,86	554.036,40
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	771.562,11	447.756,65	883.048,86	554.036,40

ANALISI DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Totale Entrate del Bilancio Corrente (+)	771.562,11	738.987,74	3.568.084,28	768.318,39
Totale Spese del Bilancio Corrente (-)	771.562,11	447.756,65	883.048,86	554.036,40
Risultato del Bilancio Corrente	0,00	291.231,09	2.685.035,42	214.281,99

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.

BILANCIO: LE ENTRATE CHE FINANZIANO INVESTIMENTI	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Utilizzo avanzo amministrazione per spese di investimento (+)	1.447.652,05	1.544.285,39	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale (+)	781.886,27	781.886,27	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	2.124.466,61	2.124.466,61	2.124.466,61	2.124.466,61
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 4+5+6+fpv+avanzo	4.354.004,93	4.450.638,27	2.124.466,61	2.124.466,61
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 (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
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 (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Rettifiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate del Bilancio Investimenti	4.354.004,93	4.450.638,27	2.124.466,61	2.124.466,61

BILANCIO: LE SPESE PER INVESTIMENTI	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)	4.354.004,93	4.450.638,27	4.354.465,93	4.451.099,27
Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 2+3.01	4.354.004,93	4.450.638,27	4.354.465,93	4.451.099,27
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	4.354.004,93	4.450.638,27	4.354.465,93	4.451.099,27

ANALISI DELL'EQUILIBRIO DI PARTE INVESTIMENTI	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Totale Entrate del Bilancio Investimenti (+)	4.354.004,93	4.450.638,27	2.124.466,61	2.124.466,61
Totale Spese del Bilancio Investimenti (-)	4.354.004,93	4.450.638,27	4.354.465,93	4.451.099,27
Risultato del Bilancio Investimenti	0,00	0,00	-2.229.999,32	-2.326.632,66

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:

- a) i finanziamenti a breve termine e le uscite per il loro rimborso;
- b) 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.

BILANCIO: LE ENTRATE DEL BILANCIO PARTITE FINANZIARIE	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoreria (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 7	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 (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Rettifiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate del Bilancio Partite Finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00	0,00

BILANCIO: LE SPESE DEL BILANCIO PARTITE FINANZIARIE	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 5	0,00	0,00	0,00	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 (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Rettifiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese del Bilancio Partite Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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 2020.

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 (+)	335.000,00	131.200,00	336.765,74	133.911,52
Totale Spese del Bilancio Partite di Giro (-)	335.000,00	131.200,00	336.765,74	133.911,52
Risultato del Bilancio Partite di Giro	0,00	0,00	0,00	0,00

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	0,00	
Minori residui attivi al 31 dicembre	0,00	
A) STIMA DELLE VARIAZIONI DEI RESIDUI ATTIVI		0,00
B) STIMA DELLE VARIAZIONI DEI RESIDUI PASSIVI		0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI (A+B)		0,00

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 2020.

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	291.231,09	
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		291.231,09
Risultato della gestione dei residui		0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA + RESIDUI		291.231,09

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

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	2.741.339,84	2.741.339,84
ENTRATE		
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.000,00	460,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	763.961,34	743.814,74
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	60.783,10	24.043,65
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	2.124.466,61	2.124.466,61
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	336.765,74	133.911,52
SPESE		
TOTALE Titolo 1 - Spese correnti	883.048,86	554.036,40
TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.354.465,93	4.451.099,27
TOTALE Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
TOTALE Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
TOTALE Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TOTALE Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	336.765,74	133.911,52
FONDO FINALE DI CASSA	455.036,10	628.989,17

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.

5.3 La verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente non ha un fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto non possiede tipologie di entrate che abbiano il carattere della dubbia o difficile esazione.

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.

Nella tabella che segue sono specificate, secondo l'articolazione proposta dall'articolo 194 richiamato, le varie ipotesi di debiti fuori bilancio che saranno oggetto di riconoscimento da parte del Consiglio con apposita deliberazione contestuale alla presente e che, comunque, sono già state ricomprese nella presente verifica.

Il totale della tabella riporta, oltre ai succitati valori, anche l'eventuale disavanzo di amministrazione non applicato giungendo, in tal modo, a definire il valore complessivo delle esigenze straordinarie di spesa da finanziare.

BILANCIO: ESIGENZE STRAORDINARIE DI SPESA DA FINANZIARE	PARZIALI	TOTALI
Sentenze esecutive	4.000,00	4.000,00
Disavanzi di consorzi, istituzioni, aziende speciali	0,00	0,00
Ricapitalizzazioni di società	0,00	0,00
Procedure espropriative o occupazioni d'urgenza	0,00	0,00
Acquisto di beni e servizi in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191	0,00	0,00
Totale debiti fuori bilancio da finanziare		4.000,00
Disavanzo consuntivo 2019 non applicato al bilancio corrente	0,00	
Esigenze straordinarie di spesa da finanziare		0,00

A tal proposito si precisa che a copertura della spesa predetta l'Ente ha provveduto ad accantonamento come da deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n.6 del 29.07.2020.

6.1.1 Dettaglio delle Esigenze straordinarie di spesa

Per meglio analizzare le cause che hanno determinato le Esigenze straordinarie di spesa, sintetizzate nella precedente tabella, si è ritenuto utile riportare ulteriori tabelle di dettaglio che forniscono una specificazione dei singoli valori aggregati.

SENTENZE ESECUTIVE

Creditore	N° sentenza	Data sentenza	Motivazione	Importo
AB&P Engineering S.r.l.	n. 335/2020	03.10.2020	Sussiste oggettivamente "...un insanabile contrasto tra documentazione amministrativa e offerta tecnica..." di INM & Partner S.r.l. (1°classificato) di cui, tuttavia, la Commissione Giudicatrice non ha preso contezza in maniera incolpevole, né, parimenti, il Seggio di gara avrebbe potuto rilevare, in esito alle operazioni di valutazione delle offerte amministrative.	€ 4.000,00

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 2021/2022;
- 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	291.231,09	
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		291.231,09
Saldo della gestione residui		0,00
Adeguamento del Fondo Crediti di dubbia esigibilità per squilibrio nella gestione residui		0,00
Esigenze straordinarie di spesa		0,00
RISULTATO DELLA VERIFICA		291.231,09
SQUILIBRIO DA FINANZIARE		0,00

Come detto in precedenza la spesa di euro 4.000 relativa alla sentenza del TAR FVG n.335/2020 è già ricompresa nell'analisi, poiché trova ristoro nell'accantonamento disposto con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n.6 del 29.07.2020.

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 2020 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 2019 applicato alla gestione ordinaria nel corso del presente esercizio (2020), 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 2020 alla luce delle previsioni formulate sulla gestione ordinaria e straordinaria.

7.1 L'avanzo/disavanzo 2019 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 2019, risultante dall'ultimo rendiconto approvato, è pari a:

Risultato d'amministrazione 2019 (+Avanzo / -Disavanzo)	1.939.091,25
--	---------------------

Nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 187 del D.Lgs. n. 267/2000, il risultato d'amministrazione 2019 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 2019 applicato alle Spese correnti a carattere non ripetitivo	479,04	26.330,72
B) Avanzo 2019 applicato alle Spese d'investimento	1.447.652,05	1.544.285,39
C) Avanzo 2019 applicato per l'estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00
D) Avanzo 2019 applicato per debiti fuori bilancio già riconosciuti e finanziati	0,00	0,00

TOTALE AVANZO APPLICATO ALLA GESTIONE ORDINARIA (A+B+C)	1.448.131,09	1.570.616,11
DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE APPLICATO AL BILANCIO		
Disavanzo 2019 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 2020

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 2020 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 2019 - approvato entro il 30 giugno scorso).

Con riferimento alle risultanze contabili del nostro ente, il calcolo del Risultato d'amministrazione stimato al 31 dicembre 2020 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 31/12/2020	IMPORTI	SUB TOTALI	TOTALI
A) RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE 2019 (+/-)			1.939.091,25
GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA			
Fondo Pluriennale Vincolato di entrata (+)	801.191,61		
Stima delle entrate destinate alla gestione ordinaria (Tit. 1+2+3+4+5+6+7+9) (+)	2.949.018,29		
Stima delle spese della gestione ordinaria (Tit. 1+2+3+4+5+7) (-)	5.029.594,92		
B) SALDO DELLA GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA (=)		-1.279.385,02	
GESTIONE STRAORDINARIA DI COMPETENZA			
Maggiori entrate correnti 2020 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 2020 e quote rinviate al 2021/2022	(+)	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)	(=)			-1.279.385,02
GESTIONE RESIDUI				
Maggiori residui attivi	(+)	0,00		
Minori residui attivi	(-)	0,00		
Stima delle variazioni dei RESIDUI ATTIVI	(=)		0,00	
Minori residui passivi	(+)	0,00		
Stima delle variazioni dei RESIDUI PASSIVI	(=)		0,00	
E) SALDO DELLA GESTIONE RESIDUI	(=)			0,00
F) ADEGUAMENTO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	(=)			0,00
Risultato d'amministrazione stimato al 31 dicembre 2020 (A+D+E-F)	(=)			659.706,23

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

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 Contenzioso: euro 11.500,00;

2. Accantonamento rinnovi contrattuali: euro 7.000,00

e che si prevede di impiegare tutti i fondi vincolati ricevuti dalla Regione FVG.

EQUILIBRIO DI BILANCIO	
a) Avanzo stimato di competenza (+) /Disavanzo di competenza al 31.12.2020 (-)	291.231,09
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	18.500,00
c) Risorse vincolate nel bilancio che presumibilmente non si impiegheranno entro il 31.12.2020 (+)	0,00
Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	272.731,09

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	21.900,00	17.850,00	17.850,00
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 02 - Segreteria generale	162.744,09	79.593,94	103.522,53
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	119.023,79	59.250,34	80.964,64
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	7.000,00	0,00	3.500,00
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 10 - Risorse umane	53.283,23	20.352,75	39.658,09
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 11 - Altri servizi generali	231.958,31	14.608,07	50.785,30
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza - Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	60.000,00	10.000,00	60.000,00

MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - Programma 07 - Diritto allo studio	300.000,00	297.768,98	297.768,98
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero - Programma 01 - Sport e tempo libero	2.629.004,93	393.611,81	2.629.004,93
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero - Programma 02 - Giovani	1.035,66	1.035,62	1.035,66
MISSIONE 07 - Turismo - Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	5.000,00	793,00	793,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa - Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	150.000,00	44.506,38	150.000,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 01 - Difesa del suolo	89.212,44	76.075,71	81.940,43
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità - Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua	600.000,00	316.129,90	600.000,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità - Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	659.874,59	67.150,87	743.633,34
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca - Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	1.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti - Programma 01 - Fondo di riserva	12.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti - Programma 03 - Altri fondi	18.500,00	0,00	0,00
Totale programmazione	5.121.537,04	1.398.727,37	4.860.456,90

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

a) nella prima colonna va indicata la denominazione dei programmi così come presenti nel Documento Unico di Programmazione approvato ad inizio esercizio dal Consiglio comunale dell'ente;

b) nella seconda vanno 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;

c) la terza colonna riporta gli impegni della gestione di competenza dimostrando l'ammontare di spesa attivata tenendo conto della previsione;

d) nella quarta colonna va, 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 segnaletici.

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
<i>Analisi delle Spese</i>	Le spese riguardano i rimborsi dovuti all'organo collegiale dell'Organismo indipendente di valutazione
<i>Azioni Attuate</i>	Validazione della performance Attestazione sulla Trasparenza
<i>Azioni da Attuare</i>	Relazione sulla performance

Programma	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 02 - Segreteria generale
<i>Analisi delle Spese</i>	Spese per emolumenti Direttore Generale e Servizio CUC, che fino a novembre 2020 vedeva in organico un istruttore direttivo tecnico cat.D. Aumento delle spese in seguito a 2 nuove assunzioni dai mesi di novembre e dicembre 2020 di istruttori tecnici cat.C
<i>Azioni Attuate</i>	Esperimento procedura di gara per i Comuni aderenti all'Unione Gestione dei progetti di area vasta Gestione della fase progettuale per alcuni dei Comuni aderenti all'Unione
<i>Azioni da Attuare</i>	Esperimento procedure di gara residuali relative all'anno 2020 Gestione dei progetti di area vasta dell'Ente

Programma	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione
<i>Analisi delle Spese</i>	Fino a maggio 2020 concorrevano alla spesa la figura di un istruttore direttivo contabile cat.D. Da maggio 2020, a seguito di riassegnazione d'ufficio di un istruttore amm. cat. C, il Servizio vede aumentare la spesa di personale del settore. Vi rientrano poi tutte le altre spese atte a garantire il necessario espletamento delle attività amministrative degli Uffici (fotocopiatori; software di contabilità, carta e cancelleria; dispositivi di protezione individuale).
<i>Azioni Attuate</i>	Gestione economico-finanziaria dell'Ente nel rispetto di quanto previsto dalla normativa Espletamento procedure concorsuali Assistenza amministrativo contabile agli organi legislativi dell'Ente. Predisposizione atti amministrativo-contabili per trasformazione Ente in Comunità.
<i>Azioni da Attuare</i>	Predisposizione bilancio di previsione del nuovo Ente Comunità. Predisposizione a chiusura esercizio Rendiconto della Gestione 2020 dell'Unione.

Programma	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 08 - Statistica e sistemi informativi
<i>Analisi delle Spese</i>	Nel corso dell'anno 2020 non sono ancora stati effettuati affidamenti in quanto residuavano alcune ore/uomo dall'anno precedente.
<i>Azioni Attuate</i>	Supporto ai funzionari dell'Ente nella gestione degli applicativi informatici
<i>Azioni da Attuare</i>	Nuovo affidamento prima del termine esercizio.

Programma	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 10 - Risorse umane
<i>Analisi delle Spese</i>	Negli impegni grava il fondo risorse decentrate dell'anno 2019, ora in fase di liquidazione a seguito approvazione relazione sulla performance OIV e le spese dovute a rimborso dei Commissari di concorso.
<i>Azioni Attuate</i>	Gestione del ciclo della performance Procedure concorsuali
<i>Azioni da Attuare</i>	Liquidazione performance 2019 Costituzione fondo risorse decentrate 2020 e sottoscrizione contratto decentrato 2020

Programma	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 11 - Altri servizi generali
<i>Analisi delle Spese</i>	Gli impegni riguardano le spese legali sostenute dall'Ente a seguito di contenzioso sorto per una procedura di gara relativa all'affidamento della progettazione di un coabitare sociale in Comune di Carlino. Le spese altresì riguardano regolarizzazioni INAIL, riversamento cauzione provvisoria allo studio Vittorio Associati, spese per Commissioni di gara e pubblicazione bandi di gara in GURI
<i>Azioni Attuate</i>	Patrocinio legale Ente Pubblicazione Bandi di gara Nomina Commissioni giudicatrici procedure di gara
<i>Azioni da Attuare</i>	Pubblicazione Bandi di gara Nomina Commissioni giudicatrici procedure di gara

Programma	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza - Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana
<i>Analisi delle Spese</i>	Gli impegni riguardano l'affidamento della mappatura del sistema di videosorveglianza del territorio dell'Unione
<i>Azioni Attuate</i>	Mappatura del sistema di videosorveglianza del territorio dell'intera Unione
<i>Azioni da Attuare</i>	Affidamento progettazione rete di videosorveglianza del territorio dell'Unione

Programma	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - Programma 07 - Diritto allo studio
<i>Analisi delle Spese</i>	Impegno relativo all'affidamento della mappatura delle strutture scolastiche dell'intero territorio dell'Unione
<i>Azioni Attuate</i>	Mappatura delle strutture scolastiche sotto il profilo degli impianti e sotto il profilo delle strutture
<i>Azioni da Attuare</i>	Conclusioni entro il 31/12 della mappatura

Programma	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero - Programma 01 - Sport e tempo libero
<i>Analisi delle Spese</i>	Gli impegni riguardano la mappatura degli impianti sportivi del territorio dell'Unione, le spese di progettazione, CSE e DL dell'impianto sportivo del Comune di Ronchis, le spese di progettazione, CSE e DL per l'ammodernamento e messa a norma dei campi da calcio di Latisana e Pertegada, le spese a rimborso dal Comune di Palazzolo dello Stella per la progettazione e i lavori relativi alla tettoia di collegamento dell'area sportivo-ricreativa, le spese a rimborso dei Comuni di Pordenone e Porpetto per la realizzazione di interventi presso gli impianti sportivi.
<i>Azioni Attuate</i>	Sono in corso di svolgimento le progettazioni e l'affidamento dei lavori.
<i>Azioni da Attuare</i>	Completamento delle progettazioni da parte dell'Unione in favore dei Comuni di Latisana e Ronchis. Impegni e trasferimento fondi ai Comuni per realizzazione delle opere attinenti agli impianti sportivi del territorio.

Programma	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero - Programma 02 - Giovani
<i>Analisi delle Spese</i>	Le spese riguardano la restituzione alla Regione FVG delle economie relative al contributo regionale assegnato mediante la concertazione 2017-2019 per i centri di aggregazione giovanile
<i>Azioni Attuate</i>	Restituzione alla Regione nel mese di ottobre 2020 delle predette economie.

<i>Azioni da Attuare</i>	Riscossione in entrata dell'avanzo vincolato applicato in favore dell'UTI medesima al fine di garantire il pareggio fra entrata e spesa.
--------------------------	--

Programma	MISSIONE 07 - Turismo - Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo
<i>Analisi delle Spese</i>	L'impegno riguarda l'affidamento di attività a supporto del processo partecipativo atto alla sigla di un contratto di area umida per la laguna di Marano all'interno del progetto europeo C.R.E.W.
<i>Azioni Attuate</i>	Realizzazione di n. 4 pagine centrali all'interno di "Laguna Magazine", n° 1.000 copie, graficamente integrate e destinate alla presentazione del Contratto di area Umida nel Numero unico speciale "Equinozio d'autunno 2020" e relativa distribuzione. Organizzazione e realizzazione di un webinar in collaborazione con il canale FVGTech dal titolo: "Laguna di Marano. La geomorfologia, i sedimenti e l'acqua" e promozione di tale evento a livello territoriale, con diretta streaming in facebook e registrazione su youtube;

Programma	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa - Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio
<i>Analisi delle Spese</i>	Gli impegni riguardano l'affidamento dell'incarico di redazione dell'Atlante dei Luoghi per il territorio dell'Unione
<i>Azioni Attuate</i>	Preparazione della campagna d'ascolto: programmazione di 11 incontri con le comunità locali dell'UTI, uno per ogni Comune, volti a indagare le "mappe cognitive" di ciascuna comunità; Preparazione della campagna comunicativa per massimizzare la partecipazione e le ricadute del percorso in termini di immagine; individuazione dei soggetti (pubblici e privati) più rilevanti da coinvolgere; lettura della documentazione disponibile, al fine di stabilire un primo repertorio di luoghi da proporre agli incontri (l'azione di raccolta documentaria al fine di dettagliare le schede dei singoli luoghi procederà lungo tutto lo svolgimento dell'incarico); preparazione dei format da utilizzare negli incontri e del materiale di facilitazione; sviluppo dell'architettura preliminare dell'Atlante (in versione template).
<i>Azioni da Attuare</i>	Completamento dell'Atlante mediante gli incontri con gli stakeholders territoriali Trasferimento risorse ai Comuni per per l'adeguamento degli strumenti urbanistici di tutti i Comuni aderenti all'U.T.I. al PPR

Programma	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 01 - Difesa del suolo
<i>Analisi delle Spese</i>	Gli impegni riguardano le spese di personale, le spese per attività di supporto specialistico (tecnico, amministrativo e relativo alla comunicazione), le spese di missione e le spese generali sostenute dall'Ente per l'implementazione del progetto europeo C.R.E.W.
<i>Azioni Attuate</i>	Gestione e implementazione dei territorial lab con gli stakeholder locali al fine della stesura di un documento di intenti volto alla sigla del contratto di area umida per il sistema della laguna di Marano
<i>Azioni da Attuare</i>	Prosecuzione dei territorial lab per la stesura del contratto di area umida e sua siglatura

Programma	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità - Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua
<i>Analisi delle Spese</i>	Le spese riguardano i lavori per il ripristino della banchina alla foce del fiume Stella in Comune di Marano, la progettazione e realizzazione di impianti per il turismo fluviale lungo il fiume Tagliamento in Comune di Latisana, i lavori per il rifacimento della segnaletica dei canali secondari della laguna in Comune di Marano Lagunare.
<i>Azioni da Attuare</i>	Trasferimento fondi ai Comuni di Latisana e Marano Lagunare per l'implementazione delle opere riferite al presente programma.

Programma	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità - Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali
<i>Analisi delle Spese</i>	Gli impegni riguardano le spese di progettazione di una pista ciclopedonale lungo la ss14 Casali Feruglio in Comune di Carlino.
<i>Azioni Attuate</i>	Implementazione della progettazione pista ciclopedonale
<i>Azioni da Attuare</i>	Affidamento progettazione stazioni bike-sharing all'interno del progetto europeo SU.T.R.A. Trasferimento fondi ai Comuni di Carlino, Palazzolo dello Stella e Precenicco per la realizzazione di tratti ciclopedonali.

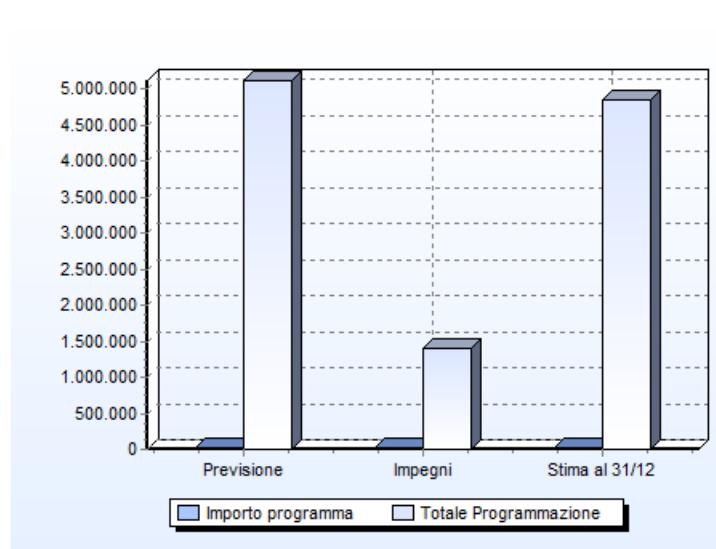
Programma	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca - Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare
<i>Analisi delle Spese</i>	Non vengono sostenute spese per il rilascio permesso raccolta funghi, in quanto trattasi di tassa che viene pagata all'Unione a semplice titolo autorizzativo.

Programma	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti - Programma 01 - Fondo di riserva
<i>Analisi delle Spese</i>	Durante la gestione non vi è stata necessità di ricorrere a prelievi dal fondo di riserva.

Programma	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti - Programma 03 - Altri fondi
<i>Analisi delle Spese</i>	Vi è stata la necessità di attingere al fondo spese potenziali a seguito di sentenza esecutiva. Nel programma sono altresì accantonate le risorse per i rinnovi contrattuali.

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

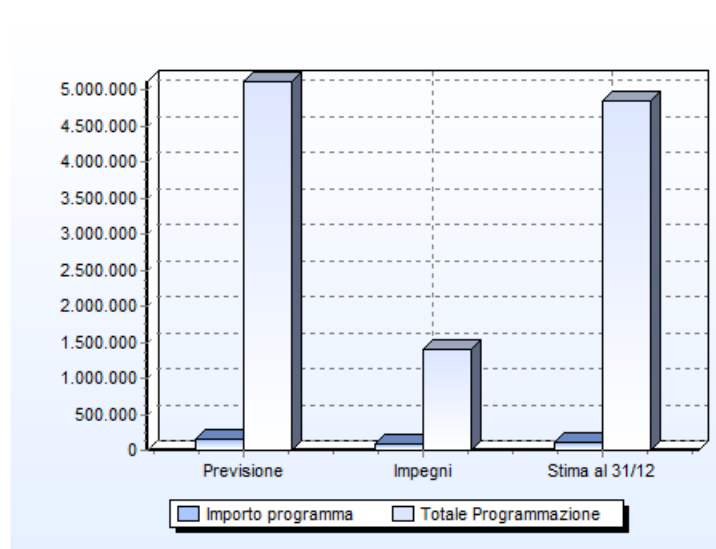
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	21.900,00	5.121.537,04	0,43
IMPEGNI DI COMPETENZA	17.850,00	1.398.727,37	1,28
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	17.850,00	4.860.456,90	0,37



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	21.900,00	17.850,00	17.850,00

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

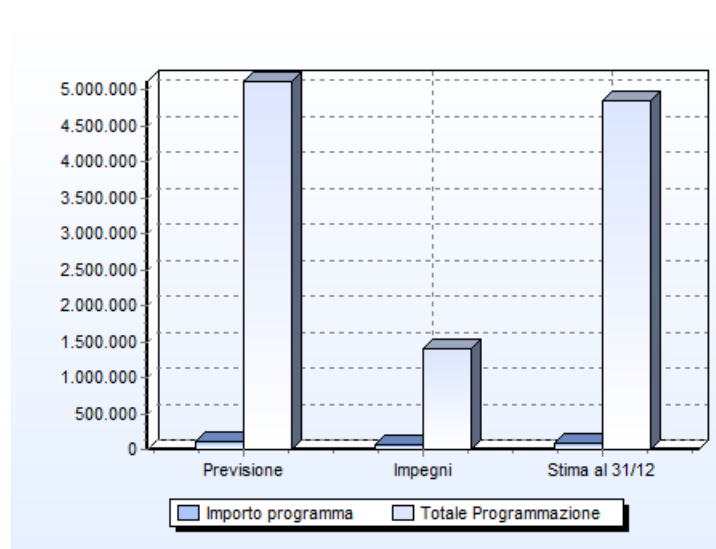
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	162.744,09	5.121.537,04	3,18
IMPEGNI DI COMPETENZA	79.593,94	1.398.727,37	5,69
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	103.522,53	4.860.456,90	2,13



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	162.744,09	79.593,94	103.522,53

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

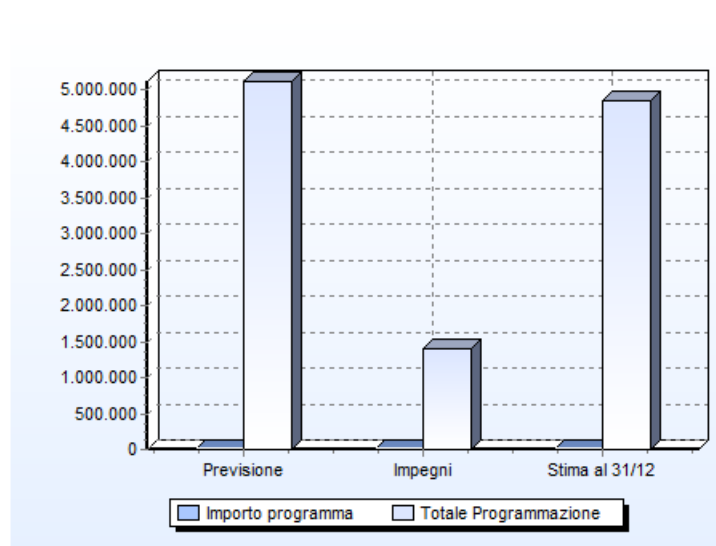
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	119.023,79	5.121.537,04	2,32
IMPEGNI DI COMPETENZA	59.250,34	1.398.727,37	4,24
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	80.964,64	4.860.456,90	1,67



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	119.023,79	59.250,34	80.964,64

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

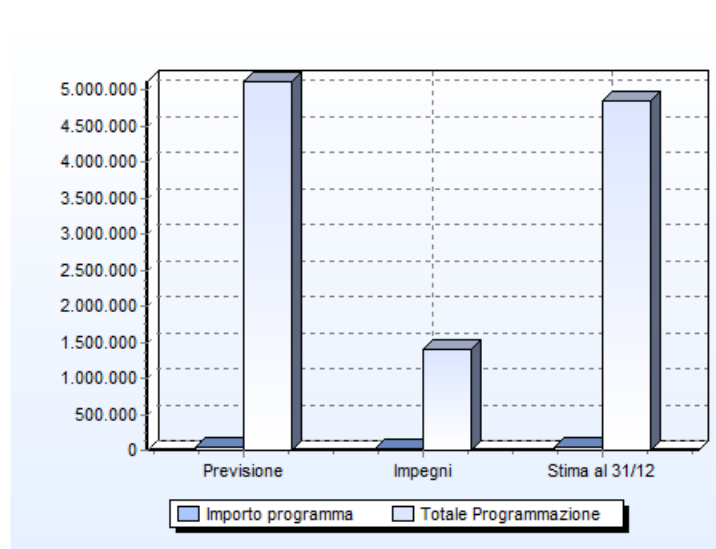
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	7.000,00	5.121.537,04	0,14
IMPEGNI DI COMPETENZA	0,00	1.398.727,37	0,00
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	3.500,00	4.860.456,90	0,07



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	7.000,00	0,00	3.500,00

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

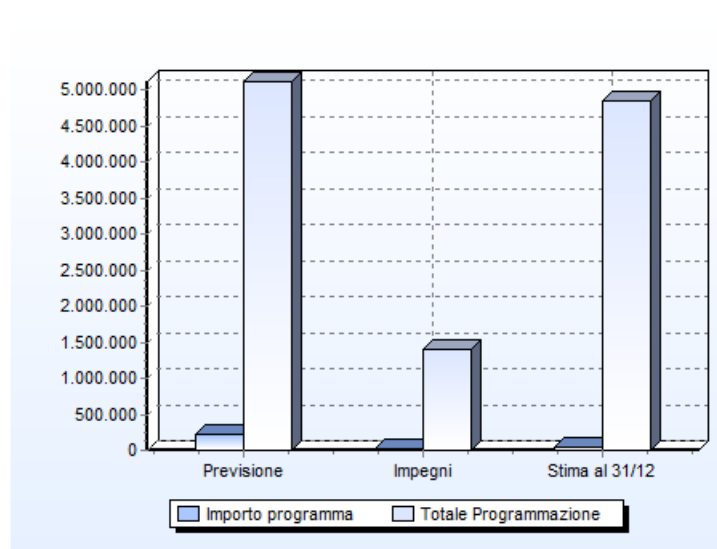
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	53.283,23	5.121.537,04	1,04
IMPEGNI DI COMPETENZA	20.352,75	1.398.727,37	1,46
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	39.658,09	4.860.456,90	0,82



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	53.283,23	20.352,75	39.658,09

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

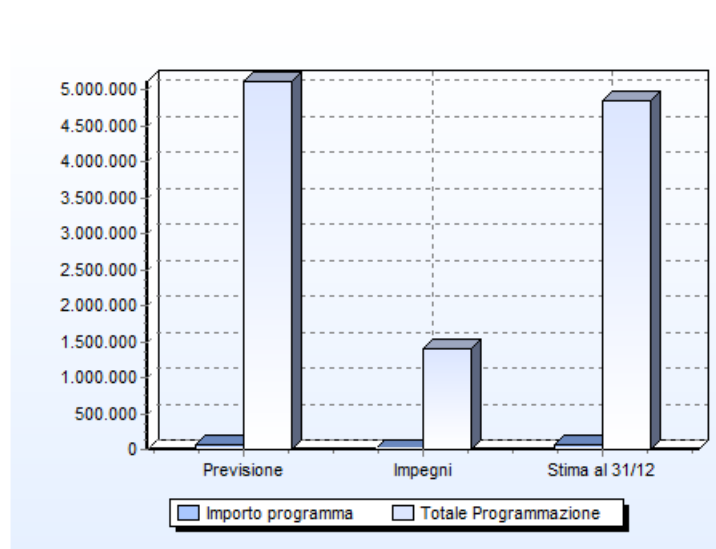
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	231.958,31	5.121.537,04	4,53
IMPEGNI DI COMPETENZA	14.608,07	1.398.727,37	1,04
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	50.785,30	4.860.456,90	1,04



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	231.958,31	14.608,07	50.785,30

MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza - Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana

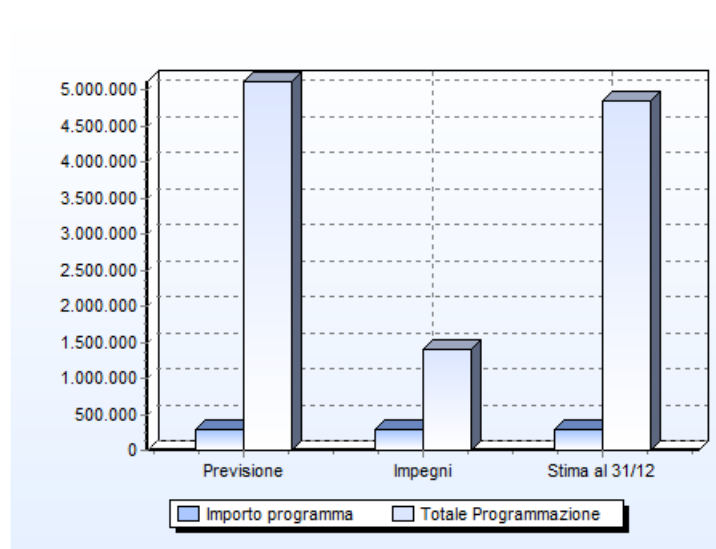
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	60.000,00	5.121.537,04	1,17
IMPEGNI DI COMPETENZA	10.000,00	1.398.727,37	0,71
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	60.000,00	4.860.456,90	1,23



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	60.000,00	10.000,00	60.000,00

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

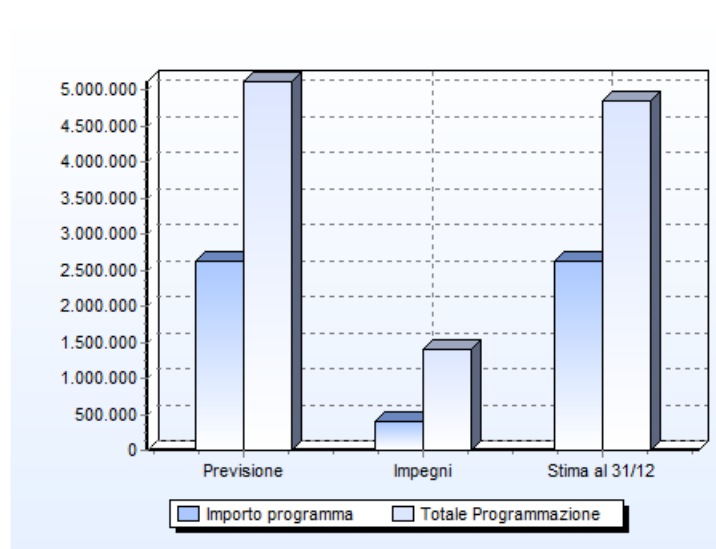
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	300.000,00	5.121.537,04	5,86
IMPEGNI DI COMPETENZA	297.768,98	1.398.727,37	21,29
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	297.768,98	4.860.456,90	6,13



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	300.000,00	297.768,98	297.768,98

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

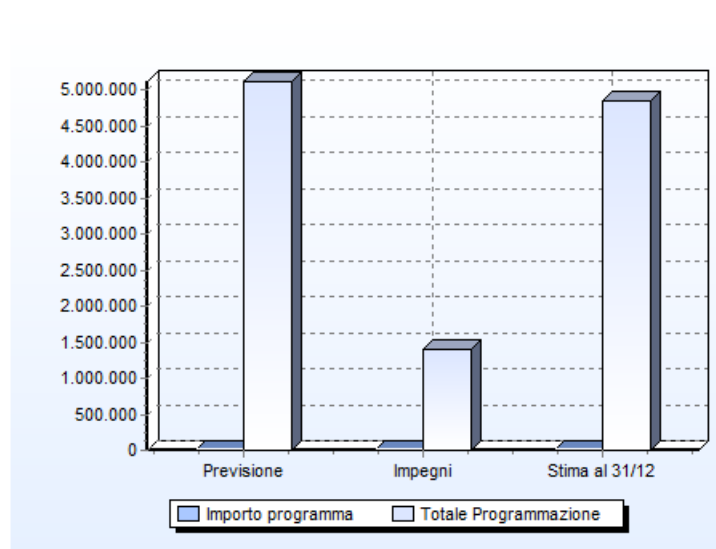
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	2.629.004,93	5.121.537,04	51,33
IMPEGNI DI COMPETENZA	393.611,81	1.398.727,37	28,14
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	2.629.004,93	4.860.456,90	54,09



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	2.629.004,93	393.611,81	2.629.004,93

MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero - Programma 02 - Giovani

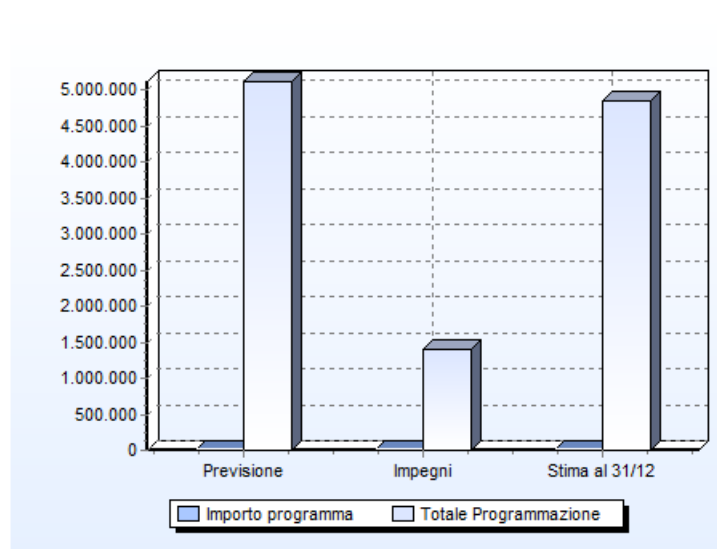
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	1.035,66	5.121.537,04	0,02
IMPEGNI DI COMPETENZA	1.035,62	1.398.727,37	0,07
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	1.035,66	4.860.456,90	0,02



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	1.035,66	1.035,62	1.035,66

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

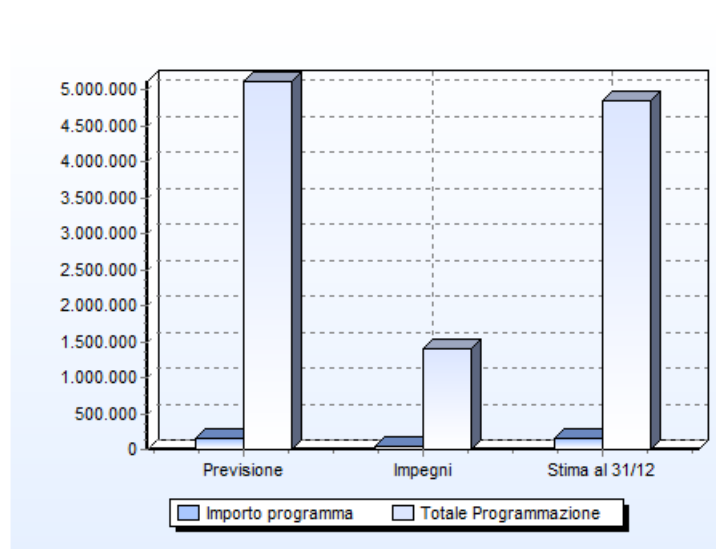
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	5.000,00	5.121.537,04	0,10
IMPEGNI DI COMPETENZA	793,00	1.398.727,37	0,06
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	793,00	4.860.456,90	0,02



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	5.000,00	793,00	793,00

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

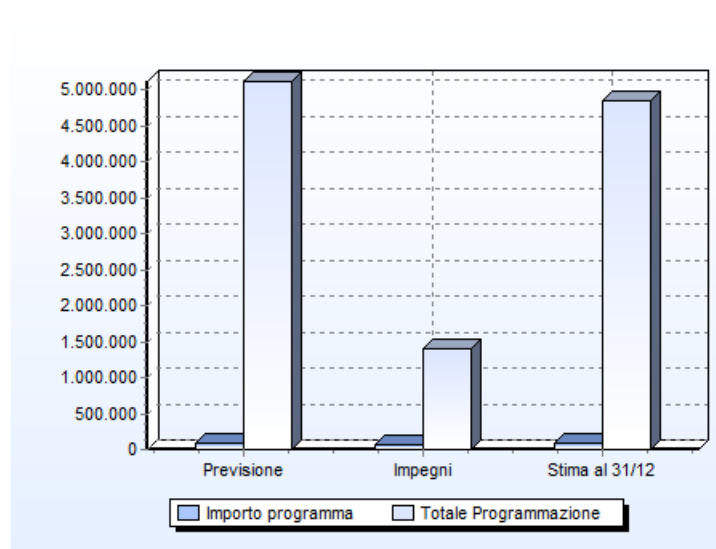
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	150.000,00	5.121.537,04	2,93
IMPEGNI DI COMPETENZA	44.506,38	1.398.727,37	3,18
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	150.000,00	4.860.456,90	3,09



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	150.000,00	44.506,38	150.000,00

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

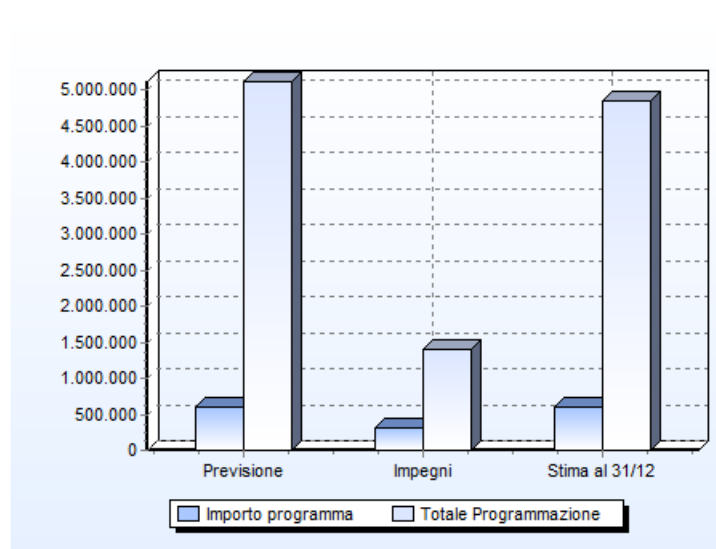
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	89.212,44	5.121.537,04	1,74
IMPEGNI DI COMPETENZA	76.075,71	1.398.727,37	5,44
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	81.940,43	4.860.456,90	1,69



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	89.212,44	76.075,71	81.940,43

MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità - Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua

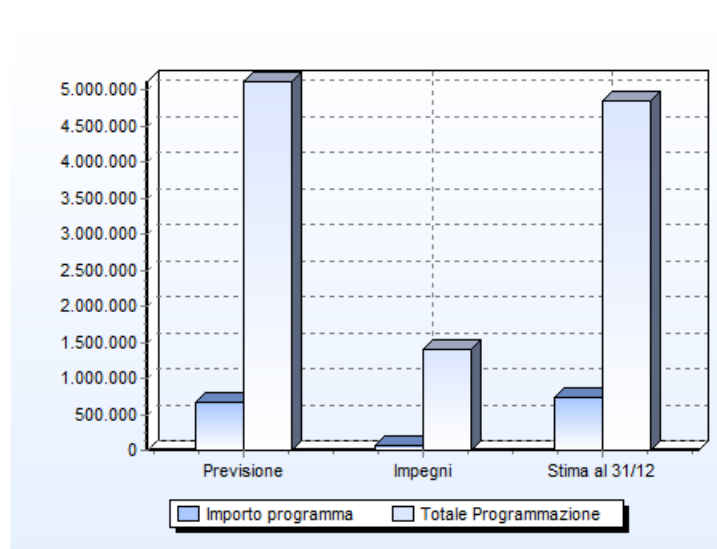
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	600.000,00	5.121.537,04	11,72
IMPEGNI DI COMPETENZA	316.129,90	1.398.727,37	22,60
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	600.000,00	4.860.456,90	12,34



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	600.000,00	316.129,90	600.000,00

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

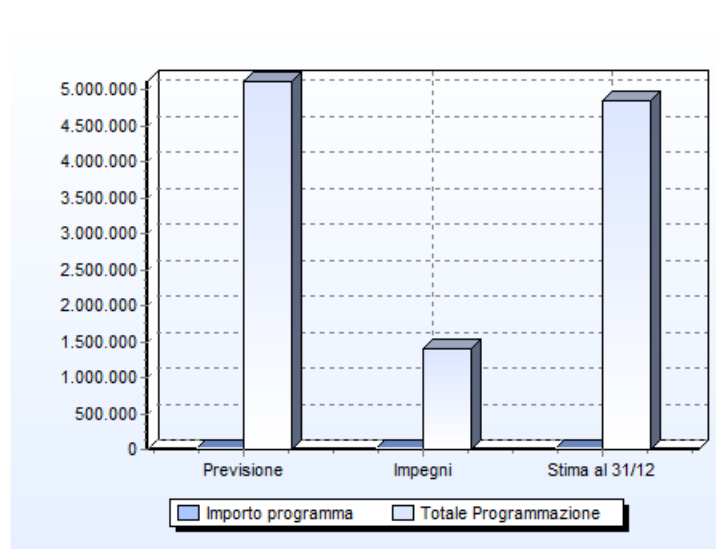
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	659.874,59	5.121.537,04	12,88
IMPEGNI DI COMPETENZA	67.150,87	1.398.727,37	4,80
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	743.633,34	4.860.456,90	15,30



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	44.874,59	29.205,99	32.000,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	615.000,00	37.944,88	711.633,34

MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca - Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare

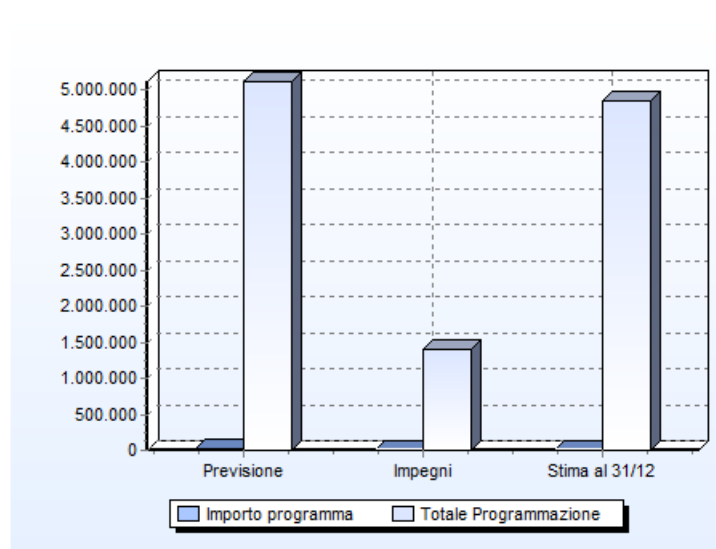
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	1.000,00	5.121.537,04	0,02
IMPEGNI DI COMPETENZA	0,00	1.398.727,37	0,00
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	0,00	4.860.456,90	0,00



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	1.000,00	0,00	0,00

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

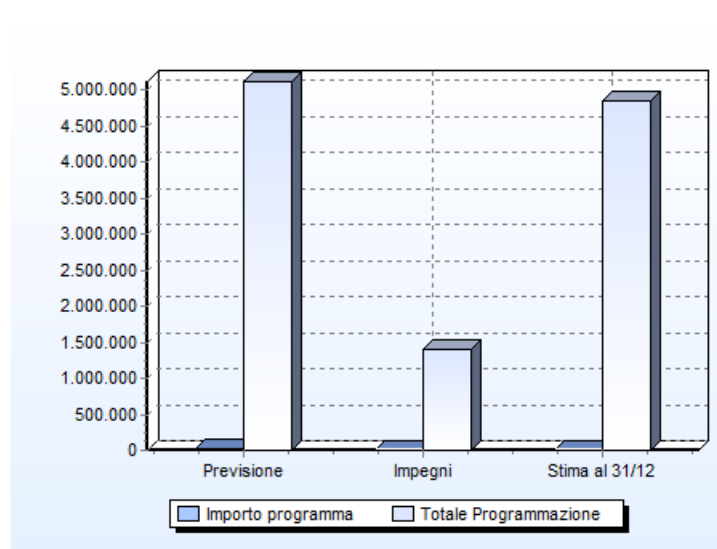
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	12.000,00	5.121.537,04	0,23
IMPEGNI DI COMPETENZA	0,00	1.398.727,37	0,00
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	0,00	4.860.456,90	0,00



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	12.000,00	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	18.500	5.121.537,04	0,36
IMPEGNI DI COMPETENZA	0,00	1.398.727,37	0,00
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	0,00	4.860.456,90	0,00



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	18.500,00	0,00	0,00

Da ultimo, con riferimento agli obiettivi operativi inseriti nel DUP 2020/2022, si elencano le attività poste in essere e l'indicazione del loro completamento o meno:

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		
Programma 1 - Organi Istituzionali		
Obiettivo Operativo	Attività poste in essere	Stato di completamento
Promuovere, supportare e garantire la validità metodologica dell'intero sistema di gestione della performance, nonché la sua corretta applicazione.	Validazione Piano della Performance Controllo sulla trasparenza	In Itinere

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		
Programma 2-Segreteria generale/CUC		
Obiettivo Operativo	Attività poste in essere	Stato di completamento
<p>Direttore Generale: coordinare le attività dell'Ente, supportare gli organi legislativi, adottare le determinazioni dei Servizi dell'Ente.</p> <p>C.U.C.: esperire le procedure di gara per i Comuni convenzionati dalla fase dell'avvio di gara fino alla proposta di aggiudicazione</p>	<p>valutazione ai fini istruttori, delle condizioni di ammissibilità, dei requisiti di legittimazione e dei presupposti che siano rilevanti per l'emanazione del provvedimento;</p> <p>adozione di ogni misura per l'adeguato e sollecito svolgimento dell'istruttoria;</p> <p>predisposizione e redazione formale del provvedimento finale entro i termini stabiliti dalla normativa di legge per i provvedimenti amministrativi;</p> <p>predisposizione, nella qualità di responsabile del procedimento, dell'atto finale a valenza esterna da sottoporre alla firma del Responsabile del servizio;</p> <p>accessi e aggiornamento delle banche dati in uso al settore con implementazione dei dati anche tramite banche dati esterne, sia a livello manuale che informatico;</p> <p>selezione degli operatori economici e dei professionisti da interpellare per l'esperimento di gare negoziate secondo la procedura inclusa nel regolamento per la formazione e la gestione degli elenchi di operatori economici e di professionisti dell'U.T.I.; approvazione dell'elenco degli operatori economici da invitare;</p> <p>predisposizione dei documenti di gara (disciplinare di gara e allegati alla determina di avvio gara), nonché degli allegati tecnici;</p> <p>gare d'appalto: valutazione amministrativa, supporto alla valutazione tecnica ed economica (OEPV), valutazione economica (prezzo più basso), verifiche di congruità delle offerte anormalmente basse, apertura in autonomia degli avvisi per manifestazione di interesse e firma del relativo verbale;</p> <p>predisposizione delle procedure di gara telematiche sui relativi portali, monitoraggio della gara e risposta alle FAQ</p> <p>nomina del seggio di gara, nomina della commissione di gara, controlli sui commissari;</p> <p>assistenza e supporto alla commissione giudicatrice, predisposizione dei verbali di gara; verifica della congruità delle offerte;</p> <p>controlli sui partecipanti alle gare;</p> <p>gestione dei rapporti conseguenti il contratto se gestito dall'U.T.I. Riviera Bassa Friulana;</p> <p>coordinamento con il Servizio Economico-finanziario per la gestione dei contributi</p>	In Itinere

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione Programma 3 - Gestione economica, finanziaria e programmazione		
Obiettivo Operativo	Attività poste in essere	Stato di completamento
Garantire la corretta tenuta delle scritture contabili e il coordinamento della programmazione dell'Ente, con specifica attenzione nella gestione delle risorse umane.	<p>valutazione ai fini istruttori, delle condizioni di ammissibilità, dei requisiti di legittimazione e dei presupposti che siano rilevanti per l'emanazione del provvedimento;</p> <p>adozione di ogni misura per l'adeguato e sollecito svolgimento dell'istruttoria;</p> <p>predisposizione e redazione formale del provvedimento finale entro i termini stabiliti dalla normativa di legge per i provvedimenti amministrativi;</p> <p>predisposizione, nella qualità di responsabile del procedimento, dell'atto finale a valenza esterna da sottoporre alla firma del Responsabile del servizio;</p> <p>accessi e aggiornamento delle banche dati in uso al Servizio Economico-finanziario con implementazione dei dati anche tramite banche dati esterne, sia a livello manuale che informatico;</p> <p>elaborazione dati necessari alla redazione del bilancio, del conto consuntivo, finanze, tesoro ed elaborazione di atti/ procedimenti complessi attinenti a procedimenti contabili anche soggetti a certificazioni/validazione di soggetti/enti esterni ;</p> <p>gestione delle presenze; conteggio, elaborazione ed erogazione buoni pasto personale dipendente;</p> <p>autorizzazioni alla partecipazioni dei dipendenti ai corsi di formazione; liquidazione mensile degli emolumenti;</p> <p>contrattazione decentrata;</p> <p>registrazione impegni ed accertamenti, elaborazione mandati e reversali ed invio dati alla tesoreria; rapporti ordinari con il servizio di tesoreria;</p> <p>registrazione dei documenti contabili e fiscali;</p> <p>predisposizione del Conto annuale (SICO);</p> <p>collaborazione con il revisore dei conti per predisposizioni atti relativi al bilancio di previsione, variazioni di bilancio, consuntivo e riequilibrio;</p> <p>implementazione nel nuovo sistema SIOPE PLUS con i programmi della finanziaria per quanto riguarda i raccordi del sistema informatico con la Banca D'Italia e la Tesoreria dell'Ente;</p> <p>gestione amministrativa e contabile dei progetti a finanziamento europeo;</p> <p>supporto al Direttore Generale per la gestione delle sedute giuntali e assembleari dell'Ente;</p>	In Itinere

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione Programma 8- Sistemi informativi		
Obiettivo Operativo	Attività poste in essere	Stato di completamento
Garantire agli uffici dell'Ente il necessario supporto informatico.	Affidamento ad azienda esterna, che ha coadiuvato gli Uffici dell'Ente nella gestione degli applicativi d'uso quotidiano.	In Itinere

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione Programma 10-Risorse Umane		
Obiettivo Operativo	Attività poste in essere	Stato di completamento
Garantire il benessere organizzativo dell'Ente	Costituzione fondo della produttività Formazione dei dipendenti	In Itinere

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione Programma 11 - Altri servizi generali		
Obiettivo Operativo	Attività poste in essere	Stato di completamento
Garantire l'assistenza giuridica e amministrative necessarie all'espletamento delle attività della C.U.C.	Patrocinio legale Ente nei ricorsi Pubblicazioni bandi gara Nomina commissari di gara	In Itinere

MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza Programma 2 - Sistema integrato di sicurezza urbana		
Obiettivo Operativo	Attività poste in essere	Stato di completamento
Attivare un sistema di videosorveglianza dell'area vasta (11 Comuni)	Mappatura sistema videosorveglianza area vasta (11 Comuni) Predisposizione gara per progettazione sistema videosorveglianza area vasta	In Itinere

MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio Programma 7 - Diritto allo Studio		
Obiettivo Operativo	Attività poste in essere	Stato di completamento
Mappatura delle strutture scolastiche dell'area vasta	<p>Il contributo ha lo scopo di accertare lo stato di fatto delle strutture scolastiche dell'UTI al fine di programmare gli interventi necessari alla messa in sicurezza dal punto di vista dell'edilizia ovvero statica e sismica e dal punto di vista degli impianti</p> <p>I fondi sono stati suddivisi e appaltati separatamente</p> <p>Al lotto 1 (€ 100000) afferiscono le attività di indagine per la parte edilizia e strutture</p> <p>Lo stato di completamento del contratto è del 40%</p> <p>Sono state consegnate le prime bozze delle relazioni tecniche richieste dal capitolato di appalto che sono in fase di revisione</p> <p>Si prevede di ricevere la stesura finale entro il 05/12/2020 (data di scadenza del contratto)</p> <p>Al lotto 2 (€ 200000) afferiscono le attività di verifica degli impianti elettrici idraulici e antincendio</p> <p>La % di completamento del contratto è 100%</p> <p>E' stata chiesta una proroga per la rendicontazione fino al 30/06/2021</p>	In Itinere

MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero Programma 1 - Sport e tempo libero		
Obiettivo Operativo	Attività poste in essere	Stato di completamento
Ristrutturazione, ammodernamento e adeguamento degli impianti sportivi alle richieste nazionali	<p>La gara bandita per il contributo nel 2019 è andata deserta</p> <p>E' stata avviata una richiesta di manifestazione di interesse nel 2020, alla quale hanno risposto 19 operatori economici, di cui 18 idonei a partecipare alla gara. L'UTI ha ricevuto 9 offerte, e a seguito di valutazione ha aggiudicato la gara. Siamo in fase di stipula del contratto che partirà entro la fine del 2020</p> <p>E' stata richiesta una proroga dei termini di rendicontazione al 31/12/2021</p>	In Itinere

MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero Programma 2 - Giovani		
Obiettivo Operativo	Attività poste in essere	Stato di completamento
Riversamento alla Regione FVG economie intervento C,A.G.	Riversamento mediante liquidazione	Concluso

MISSIONE 07 - Turismo Programma 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo		
Obiettivo Operativo	Attività poste in essere	Stato di completamento
Garantire un maggiore coinvolgimento degli stakeholders territoriali nel Contratto di Area umida	Realizzazione di n. 4 pagine centrali all'interno di "Laguna Magazine", n° 1.000 copie, graficamente integrate e destinate alla presentazione del Contratto di area Umida nel Numero unico speciale "Equinozio d'autunno 2020" e relativa distribuzione. Organizzazione e realizzazione di un webinar in collaborazione con il canale FVGTech dal titolo: "Laguna di Marano. La geomorfologia, i sedimenti e l'acqua" e promozione di tale evento a livello territoriale, con diretta streaming in facebook e registrazione su youtube;	Concluso

MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa Programma 1 - Urbanistica e Assetto del territorio		
Obiettivo Operativo	Attività poste in essere	Stato di completamento
Realizzazione di un Atlante dei Luoghi e adeguamento degli strumenti urbanistici di tutti i Comuni aderenti all'U.T.I. al PPR	<p>Il progetto è in corso di esecuzione, completato per circa il 50%.</p> <p>A causa dell'emergenza COVID 19 si è resa necessaria una sospensione del contratto, che è ripreso a luglio 2020 ed una rimodulazione del percorso partecipativo al fine di poterlo svolgere in modalità completamente online</p> <p>Sono attualmente in corso degli incontri virtuali fra cittadini che stanno conducendo un tour virtuale fra i luoghi dell'UTI assieme agli appaltatori che redigeranno l'Atlante dei Luoghi</p> <p>Al fine di supportare le attività da svolgere in modalità web, sono stati affidati dall'UTI due incarichi a due professionisti informatici, a seguito dell'autorizzazione della Regione FVG al riutilizzo delle economie da IVA forfettaria degli aggiudicatari</p> <p>A causa di problematiche riscontrate per l'esecuzione del progetto l'UTI di concerto con i comuni aderenti ha richiesto alla Regione di cambiare l'oggetto del finanziamento e di utilizzare i fondi a supporto dell'adeguamento degli strumenti urbanistici dei Comuni al PPR</p> <p>L'autorizzazione è stata concessa e l'Assemblea dei Sindaci dell'UTI ha deliberato il riparto dei fondi fra 9 degli 11 comuni aderenti in data 21/10/2020</p> <p>Il Comune di Marano Lagunare ed il Comune di Precenico già beneficiari di un contributo regionale per l'adeguamento degli strumenti urbanistici al PPR sono pertanto stati esclusi dal riparto</p> <p>L'UTI sta provvedendo al trasferimento dei fondi ai Comuni, ad integrazione delle spese per gli incarichi professionali da affidare per l'adeguamento</p> <p>E' stata chiesta una proroga della rendicontazione del contributo al 30/09/2021</p>	In Itinere

MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		
Programma 1 - Difesa del Suolo		
Obiettivo Operativo	Attività poste in essere	Stato di completamento
Giungere alla sigla del Contratto di Area Umida per la laguna di Marano all'interno del progetto europeo C.R.E.W.	Realizzazione di più Territorial Lab con gli stakeholders locali al fine di giungere alla stesura di un documento di intenti volto a identificare punti di forza e debolezza dell'ambito lagunare. Realizzazione di successivi territorial lab volti a definire le azioni pilota da includere nel contratto di area umida	In Itinere

MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità		
Programma 3 - Trasporto per vie d'acqua		
Obiettivo Operativo	Attività poste in essere	Stato di completamento
Realizzazione segnaletica canali secondari della laguna di Marano e ripristino strutture e servizi per il turismo fluviale	La gara per i lavori è stata esperita dalla CUC A causa dell'emergenza COVID e dei vincoli per la protezione della biodiversità della Laguna di Marano Lagunare la stipula del contratto è stata posticipata Il contratto è stato stipulato, ed è stato nominato il direttore dei lavori e coordinatore della sicurezza in fase di esecuzione A giorni verrà nominato il RUP e si procederà alla consegna dei lavori L'incarico di progettazione, direzione lavori e coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione è stato affidato dall'UTI Il progetto di fattibilità tecnico economica è stato approvato dalla Giunta del Comune di Latisana e dall'Ufficio di Presidenza dell'UTI Il progetto definitivo è stato presentato, ma il Genio Civile ha fatto delle osservazioni ed è in fase di revisione Il progetto definitivo, per la richiesta dei pareri e dell'autorizzazione paesaggistica, verrà consegnato entro la fine dell'anno I fondi destinati ai lavori, pari ad € 83870,80 sono in fase di trasferimento al Comune di Latisana L'UTI rimane responsabile del contratto per progettazione, direzione lavori e coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione, e del controllo, coordinamento e rendicontazione alla regione	In Itinere

MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità		
Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali		
Obiettivo Operativo	Attività poste in essere	Stato di completamento
Realizzazione di stazioni di bike-sharing lungo lo Stella all'interno del progetto europeo SUTRA Realizzazione pista ciclopedonale lungo la S.S. 14 Casali Feruglio - secondo lotto funzionale (conclusione percorso ciclopedonale dall'uscita di via Levaduzza sulla S.S. 14 fino alla Zellina, che consentirebbe il collegamento con S. Giorgio di Nogaro) (COMUNE DI CARLINO)	Sono state riscontrate diverse problematiche con l'affidatario della progettazione, e al momento è in corso di finalizzazione il progetto di fattibilità tecnico-economica L'UTI è in fase di trasferimento del contributo residuo di € 262055,12 al Comune di Carlino per l'esecuzione dei lavori L'UTI rimane responsabile del contratto per progettazione, direzione lavori e coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione, e del controllo, coordinamento e rendicontazione alla regione	In Itinere

MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		
Programma 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare		
Obiettivo Operativo	Attività poste in essere	Stato di completamento
Garantire permessi raccolta funghi	Accertamento tassa di raccolta	Concluso