



DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO METROPOLITANO

SEDUTA DEL 29 NOVEMBRE 2021 IN VIDEOCONFERENZA

Rep. n.54/2021

Fascicolo 5.3\2021\3

Oggetto: Variazione di assestamento generale al Bilancio di previsione 2021-2023 dell'Istituzione Idroscalo di Milano e verifica degli equilibri generali di bilancio.

Sindaco metropolitano Giuseppe Sala

Consiglieri metropolitani in carica:

- | | |
|---|-------------------------------------|
| 1. Agogliati Barbara | 13. Malfettone Antonio |
| 2. Ballarini Marco | 14. Mandrini Daniele |
| 3. Bellomo Vito | 15. Mantoan Giorgio |
| 4. Bettinelli Sara | 16. Maviglia Roberto |
| 5. Buscemi Elena | 17. Mezzi Pietro |
| 6. Ceccarelli Bruno | 18. Musella Graziano |
| 7. Cocucci Vera Fiammetta Silvana Solange | 19. Palestra Michela |
| 8. Cucchi Raffaele | 20. Piccione Ippolito Guido |
| 9. Del Ben Daniele | 21. Uguccioni Beatrice Luigia Elena |
| 10. Di Lauro Angelo Antonio | 22. Vassallo Francesco |
| 11. Fumagalli Andrea | 23. Villa Alberto |
| 12. Gariboldi Luigi | |

Presiede, in assenza del Sindaco metropolitano Giuseppe Sala, la Vicesindaca metropolitana Michela Palestra.

Partecipa, assistito dal personale del Settore Affari generali e Supporto organi istituzionali, il Segretario Generale, dottor Antonio Sebastiano Purcaro.

Nominati scrutatori i Consiglieri: Bettinelli, Cocucci e Mezzi.

La Vicesindaca metropolitana dà inizio alla votazione per appello nominale.

Assenti il Sindaco metropolitano Sala e i Consiglieri Bellomo, Fumagalli, Malfettone, Mantoan, Musella e Piccione.

E così risultano presenti la Vicesindaca metropolitana Palestra e n. 16 Consiglieri.

La Vicesindaca metropolitana dà quindi atto che la proposta di deliberazione si intende approvata con dodici voti a favore e cinque contrari (Consiglieri Ballarini, Cocucci, Cucchi, Di Lauro e Villa).

La Vicesindaca metropolitana, stante l'urgenza del provvedimento, propone di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Assenti il Sindaco metropolitano Sala e i Consiglieri Bellomo, Fumagalli, Malfettone, Mantoan, Musella e Piccione.

E così risultano presenti la Vicesindaca metropolitana Palestra e n. 16 Consiglieri.

La votazione dà il risultato di dodici voti a favore e cinque contrari (Consiglieri Ballarini, Cocucci, Cucchi, Di Lauro e Villa).

La Vicesindaca metropolitana dà quindi atto che non è stato raggiunto il quorum previsto dall'art. 134, comma 4, del D.lgs. 267/2000, per la proposta di immediata eseguibilità.

IL CONSIGLIO METROPOLITANO DI MILANO

VISTA la proposta di deliberazione redatta all'interno;

VISTA la Legge 56/2014;

VISTE le disposizioni recate dal T.U. in materia di Comuni, approvate con Decreto Legislativo 18.08.2000 n. 267 "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali", per quanto compatibili con la Legge n. 56/2014;

VISTO lo Statuto della Città metropolitana di Milano;

ACQUISITI i pareri resi ai sensi dell'art.49 del D.Lgs.267/2000;

DELIBERA

1) di approvare la proposta di deliberazione redatta all'interno, dichiarandola parte integrante del presente atto;

2) di incaricare i competenti Uffici di provvedere agli atti consequenziali.

<p>Letto, approvato e sottoscritto</p> <p>Per IL SINDACO (Giuseppe Sala)</p> <p>LA VICESINDACA (Michela Palestra)</p> <p>Firmato digitalmente da: PALESTRA MICHELA Data: 02/12/2021 00:11:35</p>	<p>IL SEGRETARIO GENERALE (Antonio Sebastiano Purcaro)</p> <p>Firmato digitalmente da: PURCARO ANTONIO SEBASTIANO Data: 01/12/2021 11:09:31</p>
--	---

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate.



RELAZIONE TECNICA

della proposta di deliberazione del Consiglio metropolitano

Fascicolo 5.3\2021\3

DIREZIONE PROPONENTE ISTITUZIONE IDROSCALO DI MILANO

Oggetto: Variazione di assestamento generale al Bilancio di previsione 2021-2023 dell'Istituzione Idroscalo di Milano e verifica degli equilibri generali di bilancio.

RELAZIONE TECNICA:

La deliberazione del Consiglio metropolitano Rep. n. 58/2018 del 21/11/2018 ha approvato la costituzione della Istituzione Idroscalo di Milano, ai sensi dell'art. 114 del T.U.E.L., e ha adottato il Regolamento di funzionamento e gestione della stessa.

La gestione finanziaria dell'Istituzione, come precisato dall'art. 18 del citato Regolamento, si svolge in base al bilancio annuale di previsione, coincidente con l'anno solare, e al bilancio pluriennale di durata pari a quella della Città metropolitana, elaborati nel rispetto dei principi contabili generali e applicati allegati al D.Lgs. n. 118/2011 ss.mm.ii. e adotta il medesimo sistema contabile dell'Ente.

Si ricorda che:

- in data 03/03/2021, con deliberazione Rep. n. 7/2021, atti 37907/5.2\2021\2, il Consiglio metropolitano ha approvato il Piano Programma 2021-2023 dell'Istituzione Idroscalo di Milano, precedentemente adottato dal Consiglio di Amministrazione con propria deliberazione n. 1/2021 del 03/02/2021;
- in data 03/03/2021, con deliberazione Rep. n. 9/2021, atti n. 37963/5.3\2021\3, il Consiglio metropolitano ha altresì approvato il Bilancio di previsione 2021-2023, corredato dei prospetti esplicativi di cui al D.Lgs. 118/2011 ss.mm.ii., precedentemente adottati dal C.d.A. dell'Istituzione con propria deliberazione n. 2/2021 del 03/02/2021.

Sono state apportate variazioni al bilancio di previsione 2021-2023, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, del D.Lgs. 267/2020, con determinazioni della Direttrice dell'Istituzione Idroscalo R.G. n. 3466/2021 del 28/04/2021, R.G. n. 4504/2021 del 03/06/2021, R.G. n. 106032/2021 del 10/08/2021, R.G. n. 106101/2021 del 22/10/2021 e R.G. n. 106106 del 26/10/2021.

Si precisa inoltre che con deliberazione del Consiglio metropolitano R.G. n. 46/2021 del 29/09/2021 è stato approvato il Rendiconto di gestione dell'esercizio 2020 dell'Istituzione, già adottato con deliberazione del C.d.A. n. 31/2021 del 22/09/2021.

Si richiamano:

- l'art. 193, comma 2, del T.U.E.L. in base al quale almeno una volta, entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio;
- l'art. 175, comma 8, del D. Lgs. 267/2000 che recita: "Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio";
- il punto 4.2. lettera g) dell'allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011, che annovera tra gli strumenti di programmazione degli enti locali la deliberazione di assestamento del bilancio.

La richiamata approvazione del Rendiconto dell'Istituzione in data successiva non ha consentito di rispettare il suddetto termine.

Ciò premesso occorre procedere alla verifica degli equilibri generali e all'assestamento di bilancio. Si precisa che il Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione è decaduto senza aver provveduto ad adottare la relativa deliberazione.

La situazione finanziaria della gestione dell'esercizio 2021, antecedente alla variazione di assestamento generale, è esposta nell'allegata "Relazione sulla salvaguardia degli equilibri di Bilancio 2021" (Allegato A) - parte integrante del presente provvedimento - che illustra inoltre l'analisi effettuata dagli uffici dell'Istituzione sulla situazione delle tre gestioni contabili (competenza, cassa e residui) anche attraverso apposite tabelle. Ogni singolo valore iscritto in bilancio è stato valutato in maniera prospettica, applicando i principi generali della prudenza e della veridicità, al fine di poter stimare i valori contabili di ogni singola voce di bilancio alla chiusura dell'esercizio.

Sulla base dei richiamati risultati, e di concerto con gli uffici di Città metropolitana, sono state quindi apportate le opportune variazioni al bilancio di previsione 2021/2023 - come dettagliato nell'Allegato B "Variazioni al Bilancio 2021/2023 Istituzione Idroscalo di Milano", anch'esso parte integrante del presente provvedimento - al fine di adeguare gli stanziamenti in funzione delle necessità connesse all'attività dell'Istituzione e in maniera coerente con le entrate che si ritengono realizzabili, anche a seguito dell'attenta analisi dell'andamento delle varie transazioni elementari registrate nel corso della gestione.

La variazione ricomprende in entrata, oltre a rimborsi spese da parte di Città metropolitana, anche l'avanzo accantonato dell'esercizio 2020, pari a € 158.773,76 al netto del FCDE, la cui conferma al Bilancio dell'Istituzione Idroscalo era stata disposta con la già richiamata deliberazione di Consiglio metropolitano R.G. n. 46/2021 del 29/09/2021, ai fini dei ristori da riconoscere alle società/associazioni concessionarie per agevolare il riequilibrio economico finanziario dei propri bilanci pregiudicato dall'emergenza sanitaria ancora in corso. Per la parte spesa, oltre al finanziamento di dette voci, si procede ad effettuare storni tra capitoli per meglio rimodulare le diverse esigenze dei servizi onde consentire una puntuale e corretta imputazione.

Si richiama il Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (all.4/2 al D.Lgs.n.118/11) che dispone che "In sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato... Al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità si procede: in sede di assestamento, alla variazione dello stanziamento di bilancio riguardante l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità". A seguito della verifica effettuata sugli incassi in c/residuo, sugli incassi in c/competenza e sulle variazioni degli stanziamenti delle entrate, l'importo dell'accantonamento al FCDE è stato rideterminato in € 52.470,50, come illustrato in apposita sezione della relazione Allegato A.

Le suddette variazioni al Bilancio di previsione 2021/2023 dell'Istituzione Idroscalo, operate nel rispetto dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 ss.mm.ii., garantiscono il mantenimento degli equilibri generali contabili dello stesso, come esposto nel relativo prospetto riepilogativo Allegato C, parte integrante del presente provvedimento.

Si attesta che è verificata l'assenza di debiti fuori bilancio.

Si richiamano l'art. 33, comma 7, dello Statuto della Città metropolitana di Milano e gli artt. 15 e 18 del Regolamento per il funzionamento e la gestione dell'Istituzione Idroscalo di Milano.

Si precisa che il parere di regolarità tecnica è espresso favorevolmente in coerenza con le informazioni e le motivazioni contenute nel presente atto.

Si fa presente che occorre acquisire il parere del Collegio dei Revisori come previsto dall'art. 239, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii., che stabilisce l'obbligatorietà dei pareri da parte dell'organo di revisione nella proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio, escluse quelle attribuite alla competenza della giunta, del responsabile finanziario e dei dirigenti..

Si rileva l'urgenza di provvedere al fine di consentire l'ordinario regolare funzionamento dell'Istituzione Idroscalo.

Il presente provvedimento necessita di pubblicazione sul sito internet della Città metropolitana in corrispondenza della sezione "Amministrazione trasparente", nella sezione "Bilanci" ai sensi dell'art. 29 del D.Lgs. 33/2013.

Si attesta che il presente procedimento, con riferimento all'Area funzionale di appartenenza, non è classificato a rischio dall'art.5 del PTPCT.

Il relatore del presente provvedimento è il Consigliere Francesco Vassallo cui è stata conferita la delega all'Idroscalo con decreto del Sindaco metropolitano n. 228/2021 del 28/10/2021.

IL DIRETTORE ISTITUZIONE IDROSCALO

Maria Cristina Pinoschi

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate.



PROPOSTA
di deliberazione del Consiglio metropolitano

Fascicolo 5.3\2021\3

Oggetto: Variazione di assestamento generale al Bilancio di previsione 2021-2023 dell'Istituzione Idroscalo di Milano e verifica degli equilibri generali di bilancio.

IL CONSIGLIO METROPOLITANO DI MILANO

Vista la relazione tecnica della Direttrice dell'Istituzione Idroscalo di Milano contenente i presupposti di fatto e le ragioni giuridiche che giustificano l'adozione del presente provvedimento;

Rilevato che il presente provvedimento è stato sottoposto al Collegio dei Revisori dei Conti per la redazione del parere ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), punto 2, del D.Lgs. 267/2000;

Visti:

- la Legge 56/2014;
- le disposizioni recate dal T.U. in materia di Comuni, approvate con Decreto Legislativo 18.08.2000 n. 267 "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali", per quanto compatibili con la Legge n. 56/2014;
- lo Statuto della Città metropolitana di Milano;
- il Regolamento per il funzionamento e la gestione della "Istituzione Idroscalo di Milano";
- il Regolamento di Contabilità;
- il D.Lgs. 118/2011;

Visti i pareri resi ai sensi dell'art.49 del D.Lgs.267/2000;

Visto l'esito della votazione;

DELIBERA

- 1) di prendere atto del parere del Collegio dei Revisori di cui all'art. 239, comma 1, lett. b), punto 2, del D.Lgs. 267/2000;
- 2) di approvare la variazione di assestamento generale al Bilancio di previsione dell'Istituzione Idroscalo di Milano 2021-2023, così come rappresentata nel prospetto di riepilogo - Allegato B, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- 3) di dare atto del permanere degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L., come rappresentato nell'Allegato C e illustrato nella Relazione sulla Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2021 - Allegato A, entrambi parti integranti e sostanziali del presente provvedimento;

- 4) di prendere atto che è attestata l'assenza di debiti fuori bilancio;
- 5) di dare atto che il presente provvedimento verrà pubblicato sul sito internet della Città metropolitana in corrispondenza della sezione "Amministrazione trasparente", nella sezione "Bilanci" ai sensi dell'art. 29 del D.Lgs. 33/2013;
- 6) di dare atto che il presente procedimento, con riferimento all'Area funzionale di appartenenza, non è classificato a rischio dall'art.5 del PTPCT, come attestato nella relazione tecnica.

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA/AMMINISTRATIVA
(inserito nell'atto ai sensi dell'art. 49 del TUEL approvato con D.lgs. n. 267/00)

- Favorevole
 Contrario

SI DICHIARA CHE L'ATTO NON COMPORTA RIFLESSI DIRETTI O INDIRETTI SULLA SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA O SUL PATRIMONIO DELL'ENTE E PERTANTO NON È DOVUTO IL PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE
(inserito nell'atto ai sensi dell'art. 49 del TUEL approvato con D.Lgs. 267/00 e dell'art. 11 del Regolamento sul Sistema dei Controlli Interni)

IL DIRETTORE ISTITUZIONE IDROSCALO

Maria Cristina Pinoschi

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate.



**Città
metropolitana
di Milano**

Istituzione
Idroscalo di Milano

RELAZIONE SULLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021



1 – IL DISPOSTO NORMATIVO E LE NOTE METODOLOGICHE

L'articolo 193 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 prevede che *"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6. 2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente: a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui; b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194; c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui. La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo. 3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2. 4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo."*

L'articolo 175 comma 8 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 prevede che *"mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio"*.

Considerato che il Consiglio Metropolitanano ha approvato il rendiconto della gestione 2020 con la deliberazione n. 46/2021 del 29/09/2021, successiva al termine indicato dall'art. 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, non è stato possibile attuare le disposizioni del citato articolo prima della data attuale.

La *ratio* della norma prevista dal legislatore suggerisce, quindi, di analizzare la situazione dell'ente sia in maniera puntuale che facendo un'analisi prospettica circa l'andamento di tutti i dati di bilancio, al fine di garantire l'equilibrio delle gestioni di competenza, di cassa e dei residui.

Per tale motivo si è proceduto ad analizzare la situazione delle tre gestioni contabili (competenza, cassa e residui) alla data del 10 novembre 2021 ed analizzare ogni singolo valore iscritto a bilancio in maniera prospettica, applicando i principi generali della prudenza e della veridicità, al fine di poter stimare i valori contabili di ogni singola voce di bilancio alla chiusura dell'esercizio.



2 – LA GESTIONE DI COMPETENZA

La previsione dei dati di competenza è fortemente influenzata dal principio generale della competenza finanziaria c.d. potenziata, che il legislatore ha introdotto con il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, che prevede *“tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l’ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l’obbligazione è perfezionata, con imputazione all’esercizio in cui l’obbligazione viene a scadenza. E’ in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall’esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati.”*. Con l’armonizzazione contabile, quindi, si è introdotto nella gestione del bilancio dell’ente territoriale l’analisi della dimensione temporale delle obbligazioni, facendo in modo che il carattere autorizzatorio degli stanziamenti di bilancio illustri, per il tramite del Fondo Pluriennale Vincolato, anche la discrasia per conto terzi esistente tra l’esigibilità dell’obbligazione attiva e quella dell’obbligazione passiva.

Sulla base di tale postulato è stato impostato il bilancio di previsione e le successive variazioni che, alla data attuale può essere rappresentato dai seguenti prospetti:

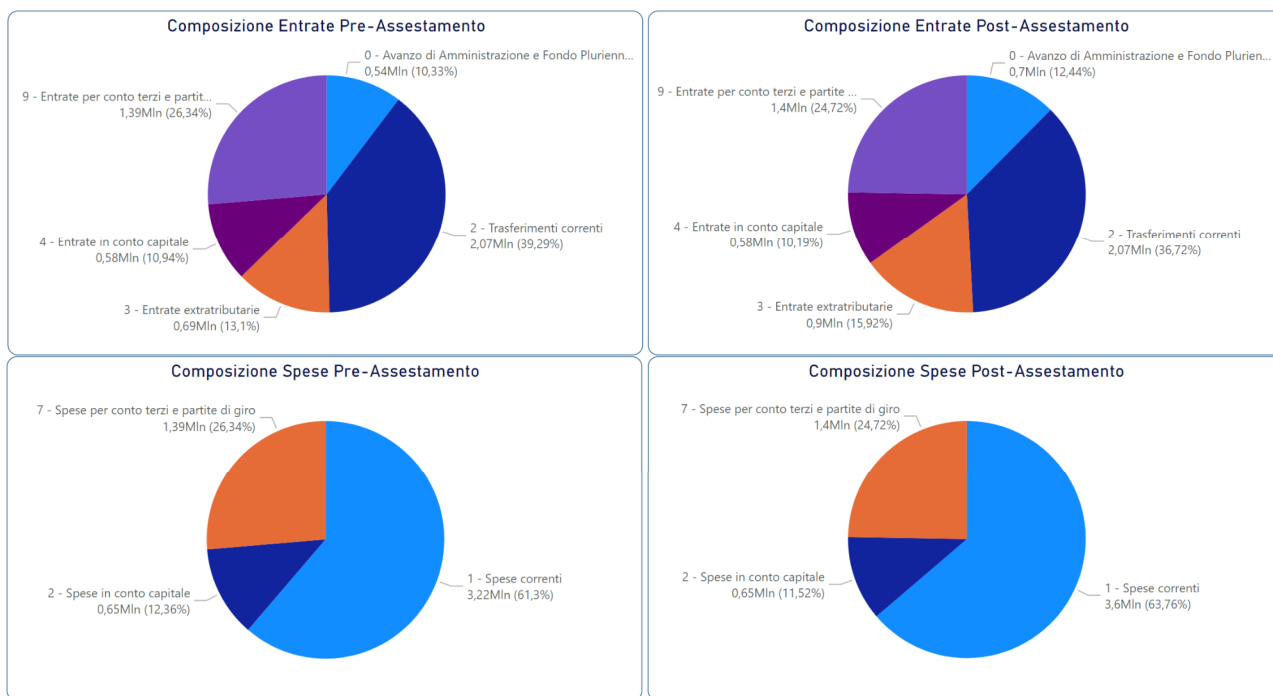
ENTRATA

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	Proposta Var in Aumento (d)	Proposta Var in Diminuzione (e)	Previsione Assestata (f=c+d+e)	% Var. (g)	di cui Accertato (h)	% Realizzo (i=h/f)
0 - Avanzo di Amministrazione e Fondo Pluriennale Vincolato	543.207,99	0,00	543.207,99	158.773,76		701.981,75	29,23%	0,00	
0.01 - Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	158.773,76		158.773,76		0,00	
0.02 - Fpv di Parte Corrente	468.207,99	0,00	468.207,99			468.207,99	0,00%	0,00	
0.03 - Fpv di Parte Capitale	75.000,00	0,00	75.000,00			75.000,00	0,00%	0,00	
2 - Trasferimenti correnti	2.066.183,91	0,00	2.066.183,91	5.760,00		2.071.943,91	0,28%	1.774.060,00	85,62%
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.997.683,91	0,00	1.997.683,91			1.997.683,91	0,00%	1.700.000,00	85,10%
2.0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	7.500,00	0,00	7.500,00	5.760,00		13.260,00	76,80%	13.060,00	98,49%
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	61.000,00	0,00	61.000,00			61.000,00	0,00%	61.000,00	100,00%
3 - Entrate extratributarie	688.776,00	0,00	688.776,00	279.655,25	-70.000,00	898.431,25	30,44%	626.389,25	69,72%
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	687.866,00	0,00	687.866,00	28.934,25	-70.000,00	646.800,25	-5,97%	626.046,25	96,79%
3.02 - Proventi derivanti dall’attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	500,00	0,00	500,00			500,00	0,00%	0,00	
3.03 - Interessi attivi	10,00	0,00	10,00			10,00	0,00%	0,00	
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	400,00	0,00	400,00	250.721,00		251.121,00	62680,25%	343,00	0,14%
4 - Entrate in conto capitale	575.000,00	0,00	575.000,00			575.000,00	0,00%	570.136,12	99,15%
4.02 - Contributi agli investimenti	575.000,00	0,00	575.000,00			575.000,00	0,00%	570.136,12	99,15%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	
5.04 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	345.000,00	1.040.000,00	1.385.000,00	10.000,00		1.395.000,00	0,72%	1.269.957,12	91,04%
9.01 - Entrate per partite di giro	345.000,00	1.040.000,00	1.385.000,00	10.000,00		1.395.000,00	0,72%	1.269.957,12	91,04%
Totale	4.218.167,90	1.040.000,00	5.258.167,90	454.189,01	-70.000,00	5.642.356,91	7,31%	4.240.542,49	75,16%

SPESA

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	Proposta Var. in Aumento (d)	Proposta Var. in Diminuzione (e)	Previsione Assestata (e=c+d+e)	% Var. (g=e/c)	di cui Impegnato (h)	% Utilizzo (i=h/e)
1 - Spese correnti	3.223.167,90	0,00	3.223.167,90	1.425.689,01	-1.051.500,00	3.597.356,91	11,61%	1.916.255,33	53,27%
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	981.500,00	0,00	981.500,00		-981.500,00	0,00	-100,00%	0,00	
1.02 - Imposte e tasse a carico dell’ente	78.500,00	0,00	78.500,00	15.000,00	-64.000,00	29.500,00	-62,42%	7.768,76	26,33%
1.03 - Acquisto di beni e servizi	1.853.327,49	0,00	1.853.327,49	100.415,25	-2.000,00	1.951.742,74	5,31%	1.668.596,38	85,49%
1.04 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	158.773,76		158.773,76		0,00	0,00%
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	1.047.500,00		1.047.500,00		0,00	0,00%
1.10 - Altre spese correnti	309.840,41	0,00	309.840,41	104.000,00	-4.000,00	409.840,41	32,27%	239.890,19	58,53%
2 - Spese in conto capitale	650.000,00	0,00	650.000,00			650.000,00	0,00%	644.123,47	99,10%
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	650.000,00	0,00	650.000,00			650.000,00	0,00%	644.123,47	99,10%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	345.000,00	1.040.000,00	1.385.000,00	10.000,00		1.395.000,00	0,72%	1.278.290,53	91,63%
7.01 - Uscite per partite di giro	345.000,00	1.040.000,00	1.385.000,00	10.000,00		1.395.000,00	0,72%	1.278.290,53	91,63%
Totale	4.218.167,90	1.040.000,00	5.258.167,90	1.435.689,01	-1.051.500,00	5.642.356,91	7,31%	3.838.669,33	68,03%

Che graficamente può essere rappresentato nel seguente modo:

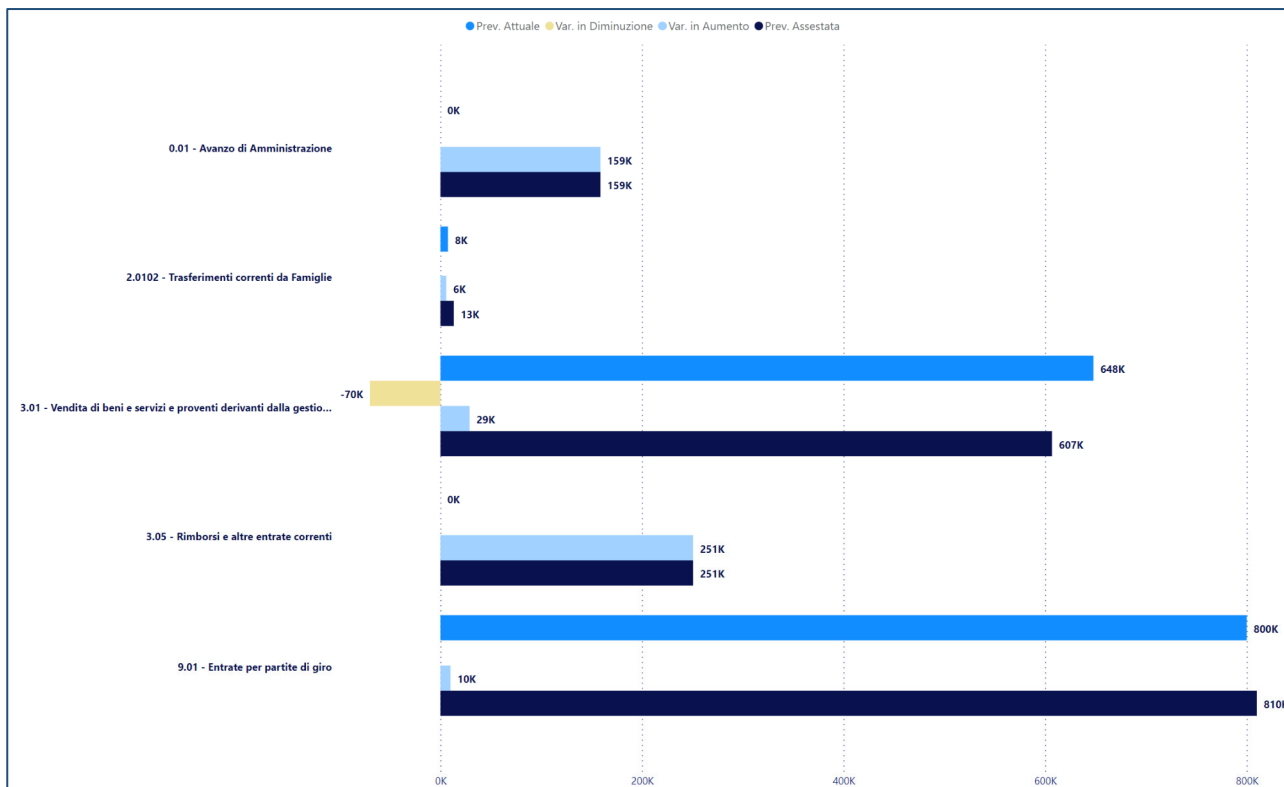


La variazione al bilancio, di cui alla presente proposta di deliberazione, consente di adeguare lo stock di entrata e di spese in funzione delle necessità espresse dai singoli responsabili di spesa in maniera coerente con le entrate che si ritengono realizzabili, anche a seguito dell'attenta analisi dell'andamento delle varie transazioni elementari registrate nel corso della gestione.

La variazione può essere sintetizzata nei seguenti prospetti:

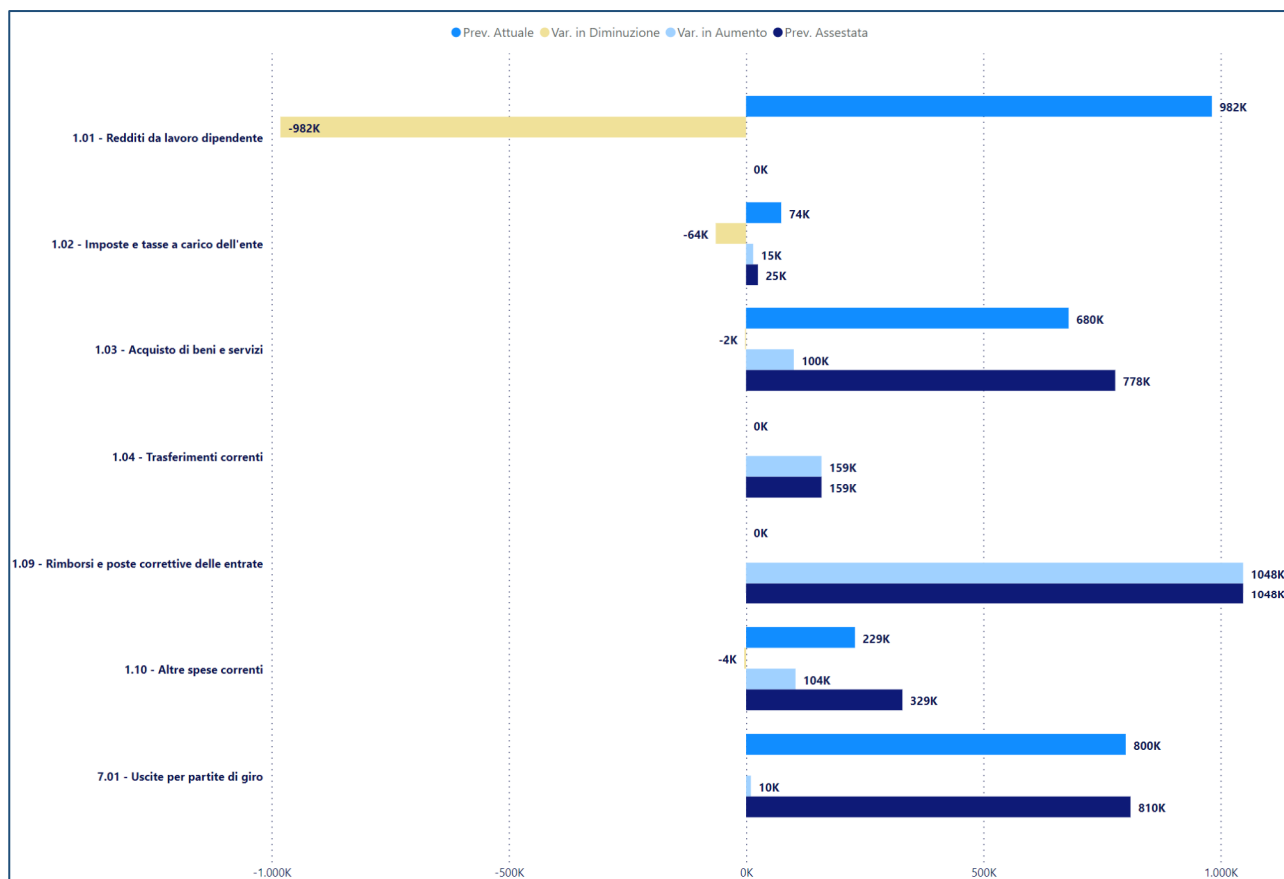
ENTRATA

Titolo	Previsione Attuale (c=a+b)	Proposta Var in Aumento (d)	Proposta Var in Diminuzione (e)	Previsione Assestata (f=c+d+e)	% Var. (g)
0 - Avanzo di Amministrazione e Fondo Pluriennale Vincolato					
0.01 - Avanzo di Amministrazione	0,00	158.773,76		158.773,76	
0.01.0100 - Avanzo di Amministrazione applicato alla parte corrente	0,00	158.773,76		158.773,76	
2 - Trasferimenti correnti					
2.0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	7.500,00	5.760,00		13.260,00	76,80%
2.0102.01 - Trasferimenti correnti da Famiglie	7.500,00	5.760,00		13.260,00	76,80%
3 - Entrate extratributarie					
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	647.866,00	28.934,25	-70.000,00	606.800,25	-6,34%
3.01.0300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	647.866,00	28.934,25	-70.000,00	606.800,25	-6,34%
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	250.721,00		250.721,00	
3.05.0200 - Rimborsi in entrata	0,00	250.721,00		250.721,00	
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro					
9.01 - Entrate per partite di giro	800.000,00	10.000,00		810.000,00	1,25%
9.01.9900 - Altre entrate per partite di giro	800.000,00	10.000,00		810.000,00	1,25%
Totale	1.455.366,00	454.189,01	-70.000,00	1.839.555,01	26,40%



SPESA

Titolo	Previsione Attuale (c=a+b)	Proposta Var. in Aumento (d)	Proposta Var. in Diminuzione (e)	Previsione Assestata (e=c+d+e)	% Var. (g=e/c)
1 - Spese correnti	1.964.514,91	1.425.689,01	-1.051.500,00	2.338.703,92	19,05%
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	981.500,00		-981.500,00	0,00	-100,00%
U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	741.000,00		-741.000,00	0,00	-100,00%
U.1.01.01.02.000 - Altre spese per il personale	30.000,00		-30.000,00	0,00	-100,00%
U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	207.000,00		-207.000,00	0,00	-100,00%
U.1.01.02.02.000 - Contributi sociali	3.500,00		-3.500,00	0,00	-100,00%
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	74.000,00	15.000,00	-64.000,00	25.000,00	-66,22%
U.1.02.01.01.000 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	64.000,00		-64.000,00	0,00	-100,00%
U.1.02.01.06.000 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	10.000,00	15.000,00		25.000,00	150,00%
1.03 - Acquisto di beni e servizi	679.519,50	100.415,25	-2.000,00	777.934,75	14,48%
U.1.03.02.02.000 - Rappresentanza, Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	2.000,00		-2.000,00	0,00	-100,00%
U.1.03.02.05.000 - Utenze e canoni	375.000,00	30.000,00		405.000,00	8,00%
U.1.03.02.09.000 - Manutenzione ordinaria e riparazioni	302.519,50	70.415,25		372.934,75	23,28%
1.04 - Trasferimenti correnti	0,00	158.773,76		158.773,76	
U.1.04.04.01.001 - Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0,00	158.773,76		158.773,76	
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	1.047.500,00		1.047.500,00	
U.1.09.01.01.001 - Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	0,00	1.047.500,00		1.047.500,00	
1.10 - Altre spese correnti	229.495,41	104.000,00	-4.000,00	329.495,41	43,57%
U.1.10.01.01.001 - Fondi di riserva	9.700,00	4.000,00		13.700,00	41,24%
U.1.10.01.03.001 - Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	56.470,50		-4.000,00	52.470,50	-7,08%
U.1.10.99.99.000 - Altre spese correnti n.a.c.	163.324,91	100.000,00		263.324,91	61,23%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	800.000,00	10.000,00		810.000,00	1,25%
7.01 - Uscite per partite di giro	800.000,00	10.000,00		810.000,00	1,25%
U.7.01.99.99.999 - Altre uscite per partite di giro n.a.c.	800.000,00	10.000,00		810.000,00	1,25%
Totale	2.764.514,91	1.435.689,01	-1.051.500,00	3.148.703,92	13,90%

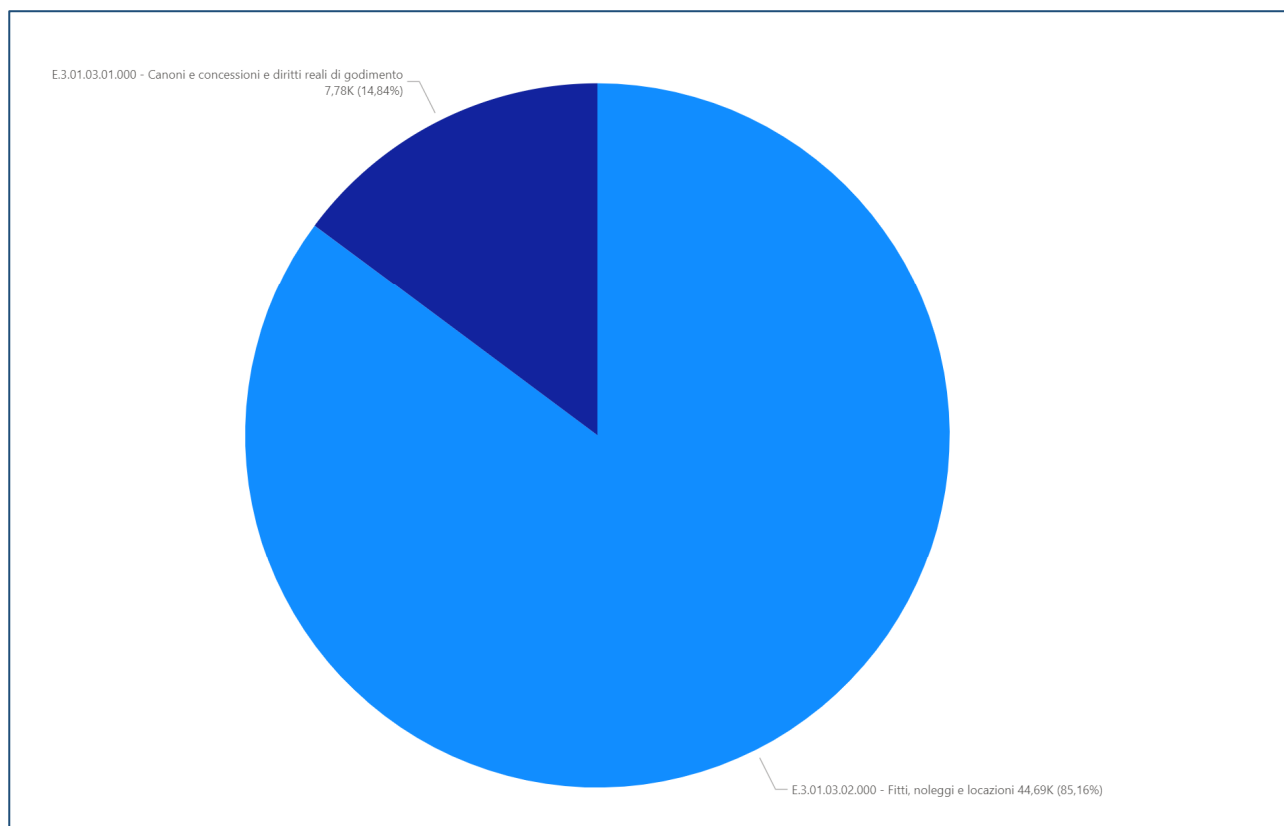


Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Il Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (all.4/2 al D.Lgs.n.118/11) dispone che "In sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato"... Al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità si procede: in sede di assestamento, alla variazione dello stanziamento di bilancio riguardante l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità".

A seguito della verifica effettuata sugli incassi in c/residuo, sugli incassi in c/competenza e sulle variazioni degli stanziamenti delle entrate, il FCDE viene rideterminato come di seguito evidenziato:

Titolo	Previsione Attuale (c=a+b)	FCDE Bilancio	Proposta Var in Aumento (d)	Proposta Var in Diminuzione (e)	Previsione Assestata (f=c+d+e)	FCDE Assestato	di cui Accertato (h)
3 - Entrate extratributarie	565.000,00	56.470,50	28.500,00	-70.000,00	523.500,00	52.470,50	513.281,80
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	565.000,00	56.470,50	28.500,00	-70.000,00	523.500,00	52.470,50	513.281,80
3.01.0300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni							
E.3.01.03.01.000 - Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	80.000,00	11.784,00		-70.000,00	10.000,00	7.784,00	296,74
3000006.0 - CANONI E CONCESSIONI E DIRITTI REALI DI GODIMENTO - CANALI ADDUTTORI	80.000,00	11.784,00		-70.000,00	10.000,00	7.784,00	296,74
E.3.01.03.02.000 - Fitti, noleggi e locazioni	485.000,00	44.686,50	28.500,00		513.500,00	44.686,50	512.985,06
3000003.0 - ENTRATE DERIVANTI DALLA GESTIONE PARCO IDROSCALO (ENTRATA A RILEVANZA IVA)	360.000,00	30.024,00	26.500,00		386.500,00	30.024,00	386.062,14
3000004.0 - ENTRATE DERIVANTI DALLA GESTIONE PARCO IDROSCALO	125.000,00	14.662,50	2.000,00		127.000,00	14.662,50	126.922,92
Totale	565.000,00	56.470,50	28.500,00	-70.000,00	523.500,00	52.470,50	513.281,80



Analizzando in modo puntuale gli stanziamenti e gli accertamenti delle entrate, come rappresentati dalla seguente tabella:

Entrate di parte corrente:

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni Precedenti(b)	Previsione Attuale (c=a+b)	Proposta Var in Aumento (d)	Proposta Var in Diminuzione (e)	Previsione Assestata (f=c+d+e)	% Var. (g)	di cui Accertato (h)	% Realizzo (i=h/f)
0 - Avanzo di Amministrazione e Fondo Pluriennale Vincolato	468.207,99	0,00	468.207,99	158.773,76		626.981,75	33,91%	0,00	
0.01 - Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	158.773,76		158.773,76		0,00	
0.01.0100 - Avanzo di Amministrazione applicato alla parte corrente	0,00	0,00	0,00	158.773,76		158.773,76		0,00	
0.02 - Fpv di Parte Corrente	468.207,99	0,00	468.207,99			468.207,99	0,00%	0,00	
0.02.0100 - Fpv di Parte Corrente	468.207,99	0,00	468.207,99			468.207,99	0,00%	0,00	
2 - Trasferimenti correnti	2.066.183,91	0,00	2.066.183,91	5.760,00		2.071.943,91	0,28%	1.774.060,00	85,62%
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.997.683,91	0,00	1.997.683,91			1.997.683,91	0,00%	1.700.000,00	85,10%
2.0101.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	
2.0101.02 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.997.683,91	0,00	1.997.683,91			1.997.683,91	0,00%	1.700.000,00	85,10%
2.0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	7.500,00	0,00	7.500,00	5.760,00		13.260,00	76,80%	13.060,00	98,49%
2.0102.01 - Trasferimenti correnti da Famiglie	7.500,00	0,00	7.500,00	5.760,00		13.260,00	76,80%	13.060,00	98,49%
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	61.000,00	0,00	61.000,00			61.000,00	0,00%	61.000,00	100,00%
2.0103.01 - Sponsorizzazioni da imprese	61.000,00	0,00	61.000,00			61.000,00	0,00%	61.000,00	100,00%
3 - Entrate extratributarie	688.776,00	0,00	688.776,00	279.655,25	-70.000,00	898.431,25	30,44%	626.389,25	69,72%
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	687.866,00	0,00	687.866,00	28.934,25	-70.000,00	646.800,25	-5,97%	626.046,25	96,79%
3.01.0100 - Vendita di beni	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	
3.01.0200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	
3.01.0300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	687.866,00	0,00	687.866,00	28.934,25	-70.000,00	646.800,25	-5,97%	626.046,25	96,79%
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	500,00	0,00	500,00			500,00	0,00%	0,00	
3.02.0200 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	500,00	0,00	500,00			500,00	0,00%	0,00	
3.02.0300 - Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	
3.03 - Interessi attivi	10,00	0,00	10,00			10,00	0,00%	0,00	
3.03.0300 - Altri interessi attivi	10,00	0,00	10,00			10,00	0,00%	0,00	
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	400,00	0,00	400,00	250.721,00		251.121,00	62680,25%	343,00	0,14%
3.05.0100 - Indennizzi di assicurazione	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	
3.05.0200 - Rimborsi in entrata	400,00	0,00	400,00	250.721,00		251.121,00	62680,25%	343,00	0,14%
3.05.9900 - Altre entrate correnti n.a.c.	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	
Totale	3.223.167,90	0,00	3.223.167,90	444.189,01	-70.000,00	3.597.356,91	11,61%	2.400.449,25	66,73%



Entrate di parte capitale

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	Proposta Var in Aumento (d)	Proposta Var in Diminuzione (e)	Previsione Assestata (f=c+d+e)	% Var. (g)	di cui Accertato (h)	% Realizzo (i=h/f)
0 - Avanzo di Amministrazione e Fondo Pluriennale Vincolato	75.000,00	0,00	75.000,00			75.000,00	0,00%	0,00	
0.01 - Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	
0.01.0200 - Avanzo di Amministrazione applicato alla parte capitale									
E.0.01.01.02.001 - Avanzo applicato alla parte capitale	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	
0.03 - Fpv di Parte Capitale	75.000,00	0,00	75.000,00			75.000,00	0,00%	0,00	
0.03.0100 - Fpv di Parte Capitale									
E.0.01.03.01.001 - Fpv Parte Capitale	75.000,00	0,00	75.000,00			75.000,00	0,00%	0,00	
4 - Entrate in conto capitale	575.000,00	0,00	575.000,00			575.000,00	0,00%	570.136,12	99,15%
4.02 - Contributi agli investimenti	575.000,00	0,00	575.000,00			575.000,00	0,00%	570.136,12	99,15%
4.02.0100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche									
E.4.02.01.01.000 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	500.000,00	0,00	500.000,00			500.000,00	0,00%	495.136,12	99,03%
E.4.02.01.02.000 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	75.000,00	0,00	75.000,00			75.000,00	0,00%	75.000,00	100,00%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	
5.04 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	
5.04.0100 - Riduzione di altre attività finanziarie verso Amministrazioni Pubbliche									
E.5.04.01.02.999 - Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso altre Amministrazioni Locali n.a.c.	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	
Totale	650.000,00	0,00	650.000,00			650.000,00	0,00%	570.136,12	87,71%

E riepilogando:

C.d.R.	Previsione Iniziale (a)	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	Proposta Var in Aumento (d)	Proposta Var in Diminuzione (e)	Previsione Assestata (f=c+d+e)	% Var. (g)	di cui Accertato (h)	% Realizzo (i=h/f)
01 - DIRETTORE ISTITUZIONE IDROSCALO DI									
0 - Avanzo di Amministrazione e Fondo Pluriennale Vincolato	543.207,99	0,00	543.207,99	158.773,76		701.981,75	29,23%	0,00	
2 - Trasferimenti correnti	2.066.183,91	0,00	2.066.183,91	5.760,00		2.071.943,91	0,28%	1.774.060,00	85,62%
3 - Entrate extratributarie	688.776,00	0,00	688.776,00	279.655,25	-70.000,00	898.431,25	30,44%	626.389,25	69,72%
4 - Entrate in conto capitale	575.000,00	0,00	575.000,00			575.000,00	0,00%	570.136,12	99,15%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	345.000,00	1.040.000,00	1.385.000,00	10.000,00		1.395.000,00	0,72%	1.269.957,12	91,04%
Totale	4.218.167,90	1.040.000,00	5.258.167,90	454.189,01	-70.000,00	5.642.356,91	7,31%	4.240.542,49	75,16%

Emerge che sono state ottenute risorse per il 66,73 % in parte corrente e 87,71 % in parte capitale.

L'analisi delle entrate correnti subisce gli effetti della variazione di assestamento generale di bilancio, con la quale vengono iscritti rimborsi spese da parte della Città Metropolitana di Milano per oltre 250 mila euro che, non sono ancora stati oggetto di accertamento (che ai sensi delle vigenti normative dipende dall'impegno di spesa dell'ente erogante) e quindi riducono in maniera rilevante la percentuale di realizzo delle risorse.

Analizzando in modo puntuale gli stanziamenti e gli impegni delle spese, come rappresentati dalla seguente tabella:

Spesa corrente:

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	Proposta Var. in Aumento (d)	Proposta Var. in Diminuzione (e)	Previsione Assestata (e=c+d+e)	% Var. (g=e/c)	di cui Impegnato (h)	% Utilizzo (i=h/e)
1 - Spese correnti	3.223.167,90	0,00	3.223.167,90	1.425.689,01	-1.051.500,00	3.597.356,91	11,61%	1.916.255,33	53,27%
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	981.500,00	0,00	981.500,00		-981.500,00	0,00	-100,00%	0,00	
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	78.500,00	0,00	78.500,00	15.000,00	-64.000,00	29.500,00	-62,42%	7.768,76	26,33%
1.03 - Acquisto di beni e servizi	1.853.327,49	0,00	1.853.327,49	100.415,25	-2.000,00	1.951.742,74	5,31%	1.668.596,38	85,49%
1.04 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	158.773,76		158.773,76		0,00	0,00%
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	1.047.500,00		1.047.500,00		0,00	0,00%
1.10 - Altre spese correnti	309.840,41	0,00	309.840,41	104.000,00	-4.000,00	409.840,41	32,27%	239.890,19	58,53%
Totale	3.223.167,90	0,00	3.223.167,90	1.425.689,01	-1.051.500,00	3.597.356,91	11,61%	1.916.255,33	53,27%



Spesa in c/Capitale

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	Proposta Var. in Aumento (d)	Proposta Var. in Diminuzione (e)	Previsione Assestata (e=c+d+e)	% Var. (g=e/c)	di cui Impegnato (h)	% Utilizzo (i=h/e)
2 - Spese in conto capitale	650.000,00	0,00	650.000,00			650.000,00	0,00%	644.123,47	99,10%
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	650.000,00	0,00	650.000,00			650.000,00	0,00%	644.123,47	99,10%
U.2.02.01.03.000 - Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	
U.2.02.01.05.000 - Attrezzature	51.520,00	0,00	51.520,00			51.520,00	0,00%	46.768,43	90,78%
U.2.02.01.07.000 - Hardware	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	
U.2.02.01.09.000 - Beni immobili	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	
U.2.02.03.05.000 - Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	
U.2.02.03.06.000 - Manutenzione straordinaria su beni di terzi	598.480,00	0,00	598.480,00			598.480,00	0,00%	597.355,04	99,81%
Totale	650.000,00	0,00	650.000,00			650.000,00	0,00%	644.123,47	99,10%

E riepilogando:

C.d.R.	Previsione Iniziale (a)	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	Proposta Var. in Aumento (d)	Proposta Var. in Diminuzione (e)	Previsione Assestata (e=c+d+e)	% Var. (g=e/c)	di cui Impegnato (h)	% Utilizzo (i=h/e)
01 - DIRETTORE ISTITUZIONE IDROSCALO DI MILANO	4.218.167,90	1.040.000,00	5.258.167,90	1.435.689,01	-1.051.500,00	5.642.356,91	7,31%	3.838.669,33	68,03%
1 - Spese correnti	3.223.167,90	0,00	3.223.167,90	1.425.689,01	-1.051.500,00	3.597.356,91	11,61%	1.916.255,33	53,27%
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	981.500,00	0,00	981.500,00		-981.500,00	0,00	-100,00%	0,00	
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	78.500,00	0,00	78.500,00	15.000,00	-64.000,00	29.500,00	-62,42%	7.768,76	26,33%
1.03 - Acquisto di beni e servizi	1.853.327,49	0,00	1.853.327,49	100.415,25	-2.000,00	1.951.742,74	5,31%	1.668.596,38	85,49%
1.04 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	158.773,76		158.773,76		0,00	0,00%
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	1.047.500,00		1.047.500,00		0,00	0,00%
1.10 - Altre spese correnti	309.840,41	0,00	309.840,41	104.000,00	-4.000,00	409.840,41	32,27%	239.890,19	58,53%
2 - Spese in conto capitale	650.000,00	0,00	650.000,00			650.000,00	0,00%	644.123,47	99,10%
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	650.000,00	0,00	650.000,00			650.000,00	0,00%	644.123,47	99,10%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	345.000,00	1.040.000,00	1.385.000,00	10.000,00		1.395.000,00	0,72%	1.278.290,53	91,63%
7.01 - Uscite per partite di giro	345.000,00	1.040.000,00	1.385.000,00	10.000,00		1.395.000,00	0,72%	1.278.290,53	91,63%
Totale	4.218.167,90	1.040.000,00	5.258.167,90	1.435.689,01	-1.051.500,00	5.642.356,91	7,31%	3.838.669,33	68,03%

Emerge che sono state utilizzate risorse per il 68,03% di quanto previsto, dato che si ritiene coerente con l'andamento delle entrate, in considerazione che nella variazione di assestamento generale si è provveduto ad allocare il rimborso alla Città Metropolitana di Milano delle spese del personale assegnato all'Istituzione Idroscalo che, necessariamente, non è stato impegnato alla data attuale.



3 – LA GESTIONE RESIDUI

Di seguito viene riportata la situazione dei residui attivi e passivi alla data del 10 novembre 2021

Residui attivi:

Titolo	Residui Iniziali (a)	Insussistenze (b)	Residui Attuali (c=a+b)	di cui Accantonati a FCDE (d)	di cui Incassati (e)	% Incasso (f=e/a)	FCDE svincolabile
2 - Trasferimenti correnti	2.135.052,66	0,00	2.135.052,66		2.135.051,42	100,00%	
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	823.244,00	0,00	823.244,00		823.244,00	100,00%	
2.0101.02 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali							
E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	823.244,00	0,00	823.244,00		823.244,00	100,00%	
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	1.311.808,66	0,00	1.311.808,66		1.311.807,42	100,00%	
2.0103.01 - Sponsorizzazioni da imprese							
E.2.01.03.01.000 - Sponsorizzazioni da imprese	1.311.808,66	0,00	1.311.808,66		1.311.807,42	100,00%	
3 - Entrate extratributarie	259.069,51	0,00	259.069,51	98.208,51	140.484,27	54,23%	866,61
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	259.069,51	0,00	259.069,51	98.208,51	140.484,27	54,23%	866,61
3.01.0300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni							
E.3.01.03.01.000 - Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	21.343,36	0,00	21.343,36	13.130,44	1.081,74	5,07%	
E.3.01.03.02.000 - Fitti, noleggi e locazioni	237.726,15	0,00	237.726,15	85.078,07	139.402,53	58,64%	866,61
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	220.840,14	0,00	220.840,14		220.840,14	100,00%	
5.04 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	220.840,14	0,00	220.840,14		220.840,14	100,00%	
5.04.0100 - Riduzione di altre attività finanziarie verso Amministrazioni Pubbliche							
E.5.04.01.02.999 - Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso altre Amministrazioni Locali n.a.c.	220.840,14	0,00	220.840,14		220.840,14	100,00%	
Totale	2.614.962,31	0,00	2.614.962,31	98.208,51	2.496.375,83	95,47%	866,61

Dall'analisi degli incassi dei residui attivi emerge che sono state incassate somme accantonate in occasione del rendiconto, il cui dettaglio è riportato nella tabella seguente.

Titolo	Residui Iniziali (a)	Insussistenze (b)	Residui Attuali (c=a+b)	di cui Accantonati a FCDE (d)	di cui Incassati (e)	% Incasso (f=e/a)	FCDE svincolabile
3 - Entrate extratributarie	120.093,60	0,00	120.093,60	12.357,63	108.602,58	90,43%	866,61
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	120.093,60	0,00	120.093,60	12.357,63	108.602,58	90,43%	866,61
3.01.0300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni							
E.3.01.03.02.000 - Fitti, noleggi e locazioni	120.093,60	0,00	120.093,60	12.357,63	108.602,58	90,43%	866,61
3000003.0 - ENTRATE DERIVANTI DALLA GESTIONE PARCO IDROSCALO (ENTRATA A RILEVANZA IVA)	120.093,60	0,00	120.093,60	12.357,63	108.602,58	90,43%	866,61
Totale	120.093,60	0,00	120.093,60	12.357,63	108.602,58	90,43%	866,61



Residui passivi:

Titolo	Residui Iniziali (a)	Insussistenze (b)	Residui Attuali (c=a+b)	di cui Pagati (d)	% Pagamento (e=d/a)
1 - Spese correnti	2.435.610,46	0,00	2.435.610,46	2.315.217,84	95,06%
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	892.470,68	0,00	892.470,68	892.470,68	100,00%
U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	688.011,59	0,00	688.011,59	688.011,59	100,00%
U.1.01.01.02.000 - Altre spese per il personale	18.000,00	0,00	18.000,00	18.000,00	100,00%
U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	183.718,21	0,00	183.718,21	183.718,21	100,00%
U.1.01.02.02.000 - Contributi sociali	2.740,88	0,00	2.740,88	2.740,88	100,00%
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	55.694,85	0,00	55.694,85	55.694,85	100,00%
U.1.02.01.01.000 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	55.694,85	0,00	55.694,85	55.694,85	100,00%
1.03 - Acquisto di beni e servizi	1.483.587,68	0,00	1.483.587,68	1.363.195,06	91,89%
U.1.03.01.02.000 - Altri beni di consumo	3.051,22	0,00	3.051,22	3.051,22	100,00%
U.1.03.02.02.000 - Rappresentanza, Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	94.697,66	0,00	94.697,66	94.697,66	100,00%
U.1.03.02.05.000 - Utenze e canoni	127.025,35	0,00	127.025,35	47.310,47	37,24%
U.1.03.02.07.000 - Utilizzo di beni di terzi	3.600,00	0,00	3.600,00	0,00	0,00%
U.1.03.02.09.000 - Manutenzione ordinaria e riparazioni	812.896,68	0,00	812.896,68	803.647,08	98,86%
U.1.03.02.11.000 - Prestazioni professionali e specialistiche	74.844,03	0,00	74.844,03	68.567,13	91,61%
U.1.03.02.13.000 - Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	363.956,74	0,00	363.956,74	345.555,50	94,94%
U.1.03.02.19.000 - Servizi informatici e di telecomunicazioni	3.150,00	0,00	3.150,00	0,00	0,00%
U.1.03.02.99.000 - Altri servizi	366,00	0,00	366,00	366,00	100,00%
1.10 - Altre spese correnti	3.857,25	0,00	3.857,25	3.857,25	100,00%
U.1.10.03.01.001 - Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	3.857,25	0,00	3.857,25	3.857,25	100,00%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	16.037,16	0,00	16.037,16	16.037,16	100,00%
7.01 - Uscite per partite di giro	16.037,16	0,00	16.037,16	16.037,16	100,00%
U.7.01.01.02.001 - Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	13.315,98	0,00	13.315,98	13.315,98	100,00%
U.7.01.03.01.000 - Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	2.721,18	0,00	2.721,18	2.721,18	100,00%
Totale	2.451.647,62	0,00	2.451.647,62	2.331.255,00	95,09%



4 – LE GESTIONE DI CASSA

Il bilancio di cassa, relativo solamente alla prima annualità del bilancio di previsione, ha per oggetto gli importi che nel corso del periodo di riferimento si prevede di incassare e di pagare e deve garantire, partendo dalla giacenza iniziale, un saldo finale maggiore o uguale a zero.

Gli incassi ed i pagamenti al 10 novembre 2021, sono rappresentati dai seguenti prospetti:

Incassi

Titolo	Res. Iniziali (a)	di cui Accantonati a FCDE (b)	Previsione Attuale Comp. (c)	di cui Accantonata a FCDE (d)	Massa Incassabile (e=a-b+c-d)	Prev. di Cassa (f)	Incassato c/comp. (g)	Incassato c/residui (h)	Incassato Totale (i=g+h)	% Incasso (l=i/e)
2 - Trasferimenti correnti	2.135.052,66		2.071.943,91		4.206.996,57	4.201.236,57	1.713.060,00	2.135.051,42	3.848.111,42	91,47%
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	823.244,00		1.997.683,91		2.820.927,91	2.820.927,91	1.700.000,00	823.244,00	2.523.244,00	89,45%
2.0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00		13.260,00		13.260,00	7.500,00	13.060,00	0,00	13.060,00	98,49%
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	1.311.808,66		61.000,00		1.372.808,66	1.372.808,66	0,00	1.311.807,42	1.311.807,42	95,56%
3 - Entrate extratributarie	259.069,51	98.208,51	647.710,25	52.470,50	756.100,75	891.375,01	319.629,51	140.484,27	460.113,78	60,85%
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	259.069,51	98.208,51	646.800,25	52.470,50	755.190,75	890.465,01	319.286,51	140.484,27	459.770,78	60,88%
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00		500,00		500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.03 - Interessi attivi	0,00		10,00		10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.05 - Rimborsi e altre entrate	0,00		400,00		400,00	400,00	343,00	0,00	343,00	85,75%
4 - Entrate in conto capitale	0,00		575.000,00		575.000,00	575.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.02 - Contributi agli investimenti	0,00		575.000,00		575.000,00	575.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	220.840,14		0,00		220.840,14	220.840,14	0,00	220.840,14	220.840,14	100,00%
5.04 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	220.840,14		0,00		220.840,14	220.840,14	0,00	220.840,14	220.840,14	100,00%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00		1.395.000,00		1.395.000,00	1.469.192,39	1.234.599,68	0,00	1.234.599,68	88,50%
9.01 - Entrate per partite di giro	0,00		1.395.000,00		1.395.000,00	1.469.192,39	1.234.599,68	0,00	1.234.599,68	88,50%
Totale	2.614.962,31	98.208,51	4.689.654,16	52.470,50	7.153.937,46	7.357.644,11	3.267.289,19	2.496.375,83	5.763.665,02	80,57%

Pagamenti

Titolo	Residui Iniziali (a)	Previsione Attuale Comp. (b)	di cui fondi (c)	Massa Pagabile (d=a+b-c)	Prev. di Cassa (e)	Pagato c/comp. (f)	Pagato c/res (g)	Pagato Totale (h=f+g)	% Pagamenti (i=h/d)
1 - Spese correnti	2.435.610,46	3.597.356,91	66.170,50	5.966.796,87	5.813.362,55	1.255.302,35	2.315.217,84	3.570.520,19	59,84%
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	892.470,68	0,00		892.470,68	1.889.000,00	0,00	892.470,68	892.470,68	100,00%
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	55.694,85	29.500,00		85.194,85	138.667,70	6.748,76	55.694,85	62.443,61	73,30%
1.03 - Acquisto di beni e servizi	1.483.587,68	1.951.742,74		3.435.330,42	3.487.611,68	1.029.549,91	1.363.195,06	2.392.744,97	69,65%
1.04 - Trasferimenti correnti	0,00	158.773,76		158.773,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	1.047.500,00		1.047.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.10 - Altre spese correnti	3.857,25	409.840,41	66.170,50	347.527,16	298.083,17	219.003,68	3.857,25	222.860,93	64,13%
2 - Spese in conto capitale	0,00	650.000,00		650.000,00	650.000,00	207.366,53	0,00	207.366,53	31,90%
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	650.000,00		650.000,00	650.000,00	207.366,53	0,00	207.366,53	31,90%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	16.037,16	1.395.000,00		1.411.037,16	1.486.040,57	432.584,15	16.037,16	448.621,31	31,79%
7.01 - Uscite per partite di giro	16.037,16	1.395.000,00		1.411.037,16	1.486.040,57	432.584,15	16.037,16	448.621,31	31,79%
Totale	2.451.647,62	5.642.356,91	66.170,50	8.027.834,03	7.949.403,12	1.895.253,03	2.331.255,00	4.226.508,03	52,65%

Nel contesto dell'analisi della gestione di cassa è opportuno anche considerare l'indicatore fatto proprio dalla Corte dei Conti, con la deliberazione n. 9/2020, che rapporta i residui attivi al netto dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità con lo stock di residui passivi.

Residui Attivi - FCDE / Residui Passivi

102,66%

La magistratura contabile ritiene critici i valori superiori al 140%. Il dato dell'Istituzione Idroscalo di Milano, pari al 102,66% non indica nessuna possibile criticità in termini di ipotetiche tensioni di liquidità.



5 – CONSIDERAZIONI FINALI

Alla luce delle riflessioni espresse nei paragrafi precedenti si ritiene che il bilancio 2021/2023 dell'ente sia da considerare in equilibrio, sia in senso formale come rappresentato dai seguenti prospetti, sia in senso sostanziale, così come previsto dal principio generale n. 15 – dell'Equilibrio di Bilancio.

VERIFICA EQUILIBRI - BILANCIO 2021 EQUILIBRI DI BILANCIO AL 10/11/2021

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			636.875,57		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		468.207,99	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.754.959,91	2.842.127,00	2.989.147,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.223.167,90	2.842.127,00	2.989.147,00
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			56.470,50	47.632,50	47.632,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		75.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		575.000,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO					
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		650.000,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità		(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

VARIAZIONI DI BILANCIO

ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
	Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	158.773,76	0,00	158.773,76
Titolo 2	Trasferimenti correnti					
Tipologia 0102	Trasferimenti correnti da Famiglie	previsione di competenza	7.500,00	5.760,00	0,00	13.260,00
		previsione di cassa	7.500,00	5.760,00	0,00	13.260,00
Totale titolo 2	Trasferimenti correnti	previsione di competenza	2.066.183,91	5.760,00	0,00	2.071.943,91
		previsione di cassa	4.201.236,57	5.760,00	0,00	4.206.996,57
Titolo 3	Entrate extratributarie					
Tipologia 0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	previsione di competenza	687.866,00	0,00	-41.065,75	646.800,25
		previsione di cassa	890.465,01	0,00	-41.065,75	849.399,26
Tipologia 0500	Rimborsi e altre entrate correnti	previsione di competenza	400,00	250.721,00	0,00	251.121,00
		previsione di cassa	400,00	250.721,00	0,00	251.121,00
Totale titolo 3	Entrate extratributarie	previsione di competenza	688.776,00	250.721,00	-41.065,75	898.431,25
		previsione di cassa	891.375,01	250.721,00	-41.065,75	1.101.030,26
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro					
Tipologia 0100	Entrate per partite di giro	previsione di competenza	1.385.000,00	10.000,00	0,00	1.395.000,00
		previsione di cassa	1.469.192,39	10.000,00	0,00	1.479.192,39
Totale titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	1.385.000,00	10.000,00	0,00	1.395.000,00
		previsione di cassa	1.469.192,39	10.000,00	0,00	1.479.192,39
Totale variazioni in entrata		previsione di competenza	4.714.959,91	266.481,00	-41.065,75	4.940.375,16
		previsione di cassa	7.357.644,11	266.481,00	-41.065,75	7.583.059,36
Totale generale delle entrate		previsione di competenza	5.258.167,90	425.254,76	-41.065,75	5.642.356,91
		previsione di cassa	7.994.519,68	266.481,00	-41.065,75	8.219.934,93

VARIAZIONI DI BILANCIO

ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2022	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2022
				In aumento	In diminuzione	
Titolo 3	Entrate extratributarie					
Tipologia 0500	Rimborsi e altre entrate correnti	previsione di competenza	400,00	13.246,00	0,00	13.646,00
Totale titolo 3	Entrate extratributarie	previsione di competenza	638.776,00	13.246,00	0,00	652.022,00
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro					
Tipologia 0100	Entrate per partite di giro	previsione di competenza	285.000,00	10.000,00	0,00	295.000,00
Totale titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	285.000,00	10.000,00	0,00	295.000,00
Totale variazioni in entrata		previsione di competenza	3.127.127,00	23.246,00	0,00	3.150.373,00
Totale generale delle entrate		previsione di competenza	3.127.127,00	23.246,00	0,00	3.150.373,00

VARIAZIONI DI BILANCIO

ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2023	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2023
				In aumento	In diminuzione	
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro					
Tipologia 0100	Entrate per partite di giro	previsione di competenza	335.000,00	10.000,00	0,00	345.000,00
Totale titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	335.000,00	10.000,00	0,00	345.000,00
Totale variazioni in entrata		previsione di competenza	3.324.147,00	10.000,00	0,00	3.334.147,00
Totale generale delle entrate		previsione di competenza	3.324.147,00	10.000,00	0,00	3.334.147,00

VARIAZIONI DI BILANCIO

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero					
Programma 01	Sport e tempo libero					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	3.156.997,40	374.189,01	0,00	3.531.186,41
		previsione di cassa	5.803.662,55	215.415,25	0,00	6.019.077,80
Totale programma 01	Sport e tempo libero	previsione di competenza	3.806.997,40	374.189,01	0,00	4.181.186,41
		previsione di cassa	6.453.662,55	215.415,25	0,00	6.669.077,80
Totale missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di competenza	3.806.997,40	374.189,01	0,00	4.181.186,41
		previsione di cassa	6.453.662,55	215.415,25	0,00	6.669.077,80
Missione 20	Fondi e accantonamenti					
Programma 01	Fondo di riserva					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	9.700,00	4.000,00	0,00	13.700,00
		previsione di cassa	9.700,00	0,00	0,00	9.700,00
Totale programma 01	Fondo di riserva	previsione di competenza	9.700,00	4.000,00	0,00	13.700,00
		previsione di cassa	9.700,00	0,00	0,00	9.700,00
Programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	56.470,50	0,00	-4.000,00	52.470,50
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	previsione di competenza	56.470,50	0,00	-4.000,00	52.470,50
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale missione 20	Fondi e accantonamenti	previsione di competenza	66.170,50	4.000,00	-4.000,00	66.170,50
		previsione di cassa	9.700,00	0,00	0,00	9.700,00
Missione 99	Servizi per conto terzi					
Programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro					
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	1.385.000,00	10.000,00	0,00	1.395.000,00
		previsione di cassa	1.486.040,57	10.000,00	0,00	1.496.040,57
Totale programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	previsione di competenza	1.385.000,00	10.000,00	0,00	1.395.000,00
		previsione di cassa	1.486.040,57	10.000,00	0,00	1.496.040,57
Totale missione 99	Servizi per conto terzi	previsione di competenza	1.385.000,00	10.000,00	0,00	1.395.000,00
		previsione di cassa	1.486.040,57	10.000,00	0,00	1.496.040,57

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Totale variazioni in uscita		previsione di competenza	5.258.167,90	388.189,01	-4.000,00	5.642.356,91
		previsione di cassa	7.949.403,12	225.415,25	0,00	8.174.818,37
Totale generale delle uscite		previsione di competenza	5.258.167,90	388.189,01	-4.000,00	5.642.356,91
		previsione di cassa	7.949.403,12	225.415,25	0,00	8.174.818,37

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2022	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2022
				In aumento	In diminuzione	
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero					
Programma 01	Sport e tempo libero					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	2.785.994,50	13.246,00	0,00	2.799.240,50
Totale programma 01	Sport e tempo libero	previsione di competenza	2.785.994,50	13.246,00	0,00	2.799.240,50
Totale missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di competenza	2.785.994,50	13.246,00	0,00	2.799.240,50
Missione 99	Servizi per conto terzi					
Programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro					
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	285.000,00	10.000,00	0,00	295.000,00
Totale programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	previsione di competenza	285.000,00	10.000,00	0,00	295.000,00
Totale missione 99	Servizi per conto terzi	previsione di competenza	285.000,00	10.000,00	0,00	295.000,00
Totale variazioni in uscita		previsione di competenza	3.127.127,00	23.246,00	0,00	3.150.373,00
Totale generale delle uscite		previsione di competenza	3.127.127,00	23.246,00	0,00	3.150.373,00

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2023	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2023
				In aumento	In diminuzione	
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero					
Programma 01	Sport e tempo libero					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	2.932.514,50	0,00	0,00	2.932.514,50
Totale programma 01	Sport e tempo libero	previsione di competenza	2.932.514,50	0,00	0,00	2.932.514,50
Totale missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di competenza	2.932.514,50	0,00	0,00	2.932.514,50
Missione 99	Servizi per conto terzi					
Programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro					
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	335.000,00	10.000,00	0,00	345.000,00
Totale programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	previsione di competenza	335.000,00	10.000,00	0,00	345.000,00
Totale missione 99	Servizi per conto terzi	previsione di competenza	335.000,00	10.000,00	0,00	345.000,00
Totale variazioni in uscita		previsione di competenza	3.324.147,00	10.000,00	0,00	3.334.147,00
Totale generale delle uscite		previsione di competenza	3.324.147,00	10.000,00	0,00	3.334.147,00

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.



VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		636.875,57			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		468.207,99	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.754.959,91	2.842.127,00	2.989.147,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.223.167,90	2.842.127,00	2.989.147,00
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			56.470,50	47.632,50	47.632,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		75.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		575.000,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		650.000,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)			0,00	0,00	0,00
---	--	--	-------------	-------------	-------------

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)			0,00	0,00	0,00
--	--	--	-------------	-------------	-------------

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.