



COMUNE DI CUMIANA

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

AREA CONTABILE E FINANZIARIA

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO E VERIFICA SULLO STATO ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI PER IL TRIENNIO 2020-2021-2022

Relazione

ai sensi dell'art. 193 del TUEL 267/2000 e ss. mm. e ii.

INDICE

1. LA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

1.1 PREMESSA, RIFERIMENTI NORMATIVI E CONTABILI

1.2 LA RATIO DELL'ART. 193 TUEL

1.3 UN MOMENTO IMPORTANTE DELLA GESTIONE FINANZIARIA DELL'ENTE

2. IL CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

2.1 TUEL 267/2000 E SS. MM. E II. - CAPO III "CONTROLLI INTERNI"

3. MONITORAGGI FINANZIARI

4. RELAZIONE FINALE

ALLEGATI - SCHEMI E TAVOLE DI VERIFICA

1 La salvaguardia degli equilibri di bilancio

Premessa, riferimenti normativi e contabili

Art. 193 D. Lgs. 18 agosto 2000 n.267 e s. m. e i.

Salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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 la 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'articolo 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.

5. Per il corrente anno il predetto termine del 31 luglio è stato differito al 30 settembre dall'art. 106, comma 3-bis, del D.L. n° 34 del 19.05.2020, convertito, con modificazioni, nella Legge n° 77 del 17.07.2020, così come ulteriormente prorogato, al 30 novembre, dall'art. 54 del D.L. 104 del 14.08.2020.

La ratio dell'art.193 TUEL

L'art. 193 TUEL impone che l'intera gestione contabile degli enti locali sia ispirata al mantenimento degli equilibri inizialmente fissati dal consiglio in sede di approvazione del bilancio di previsione incentrato sul pareggio finanziario e sull'equilibrio economico.

Nello specifico, si tratta di verificare che:

- gli stanziamenti iscritti in entrata e in spesa si concretizzino in effettivi accertamenti/impegni entro la fine dell'esercizio;
- tali accertamenti e impegni garantiscano il permanere degli equilibri di bilancio di parte corrente, parte capitale e che non risulti una situazione di deficit di cassa.

L'organo consiliare, entro il 31 luglio di ciascun anno, deve deliberare, anche, la variazione di assestamento generale, come previsto dall'art. 175, comma 8 del TUEL, che pertanto si affianca alla salvaguardia degli equilibri. Mediante tale variazione 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. Tale termine non risulta essere stato differito.

Il Comune di Cumiana ha provveduto a un primo assestamento generale del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2020/2021/2022 con deliberazione del Consiglio Comunale n° 28 in data 28 luglio 2020.

Un momento importante della gestione finanziaria dell'ente

L'assestamento generale del bilancio rappresenta quindi un momento importante della gestione finanziaria dell'ente perché consente di realizzare le verifiche di bilancio e, nel caso di necessità, di porre in essere le dovute manovre correttive sull'andamento finanziario della gestione, in relazione alle indicazioni fornite dai vari responsabili di area e dal responsabile del servizio finanziario dell'ente.

2 Il controllo sugli equilibri finanziari

Tuel 267/2000 e ss. mm. e ii. - Capo III “Controlli interni”

Il controllo sugli equilibri finanziari è invece stato inserito nel Capo III “Controlli interni” del TUEL 267/2000 dal Decreto Legge 10 ottobre 2012, n. 174, (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale 10 ottobre 2012, n. 237), coordinato con la legge di conversione 7 dicembre 2012, n. 213 che, così e testualmente, recita:

“1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni”.

Pertanto, mentre il controllo degli equilibri finanziari costituisce una forma di controllo interno, e deve essere costituito da momenti periodici e costanti di verifica durante tutto il corso dell'esercizio, avendo carattere permanente, la salvaguardia di cui all'art. 193 rappresenta invece il momento più importante di verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli equilibri generali di bilancio dell'ente, quindi non solo finanziari, ma anche economici e patrimoniali.

3. Monitoraggi finanziari

Riepilogando, si individuano i seguenti monitoraggi da effettuarsi in corso d'anno sugli equilibri di bilancio:

- 1) in corso d'anno: verifica degli equilibri finanziari;
- 2) entro il 31 luglio: verifica sullo stato di attuazione dei programmi, salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio; il termine per l'adozione dei primi due adempimenti giuridico-contabili risulta differito, per il corrente anno, come in precedenza indicato, al 30 novembre 2020.

Equilibri di bilancio

In relazione agli equilibri di bilancio viene acclusa alla presente specifica tabella inerente agli equilibri per il triennio 2020/2021/2022 che tiene conto delle variazioni sino ad oggi approvate, compresa la variazione in approvazione contestuale alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Pareggio di bilancio – vincoli di finanza pubblica

Con decorrenza dall'anno 2019 il pareggio di bilancio è costituito dalla verifica degli equilibri di bilancio così come determinati nel precedente paragrafo (art. 1, commi da 819 a 830, Legge 145/2018 – legge di bilancio 2019).

Organismi gestionali esterni

In riferimento alla situazione economico-finanziaria degli organismi gestionali esterni è possibile affermare che nessuno degli organismi partecipati necessita di un intervento in termini di ripiano delle perdite da parte del nostro Ente.

4. Relazione finale

TUTTO ciò premesso e verificato,

Visto il Tuel 267/2000 e s. m. e i.;

Visto l'art. 193 del TUEL 267/2000 e s. m. e i.;

Considerato l'obbligo di provvedere alla verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli equilibri di bilancio;

Considerato che il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2020/2021/2022 è stato approvato in data 27 febbraio 2020 con atto del Consiglio Comunale n. 7;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2019 è stato approvato in data 21 maggio 2020 con atto del Consiglio Comunale n. 12;

Constatato che l'emergenza sanitaria da COVID-19 in atto ha pesantemente segnato la gestione amministrativa e contabile degli enti locali rallentando e sospendendo, per buona parte del corrente anno, l'attività di accertamento e riscossione delle entrate comunali, con pesanti e negativi effetti sia sulla gestione di competenza che di cassa;

Preso atto che la richiamata emergenza ha originato, altresì, consistenti minori entrate nei bilanci degli enti locali e contestuali maggiori spese per farvi fronte e che le stesse, entrambe, sono state ristorate da specifici trasferimenti a carico del bilancio dello Stato, che saranno oggetto di specifico e attento monitoraggio da parte dell'Ente erogatore;

In relazione al disposto dell'art. 193 del D.lgs. 267/2000 e s. m. e i., nonché alle norme del vigente regolamento comunale di contabilità, in ordine agli adempimenti prescritti si riferisce quanto segue:

1. Equilibri di bilancio: sulla base dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese relativi alla parte corrente del bilancio di previsione per l'esercizio 2020, si è proceduto ad effettuare una proiezione degli stanziamenti alla data del 31 dicembre 2020 confrontandoli con gli stanziamenti iniziali del bilancio di previsione modificato con le variazioni adottate entro la data di redazione della presente relazione. Tale ricognizione è stata effettuata tenuto conto del trend storico e basandosi anche sulle informazioni ricevute dai responsabili delle aree in merito allo stato di attuazione dei programmi e dell'inesistenza di debiti fuori bilancio, nonché dei ristori disposti dallo Stato correlati all'emergenza da COVID-19. Si è verificato che l'accertamento dei residui attivi e passivi effettuati in sede di approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 risultasse congruo con le previsioni effettuate in tale sede.
Si è inoltre verificato che le previsioni di cassa relative all'entrata e alla spesa fossero congruenti con le previsioni effettuate in sede di approvazione del bilancio e tali da garantire un saldo di cassa finale non negativo.
Ciò posto, per le informazioni ad oggi disponibili, si ritiene che, complessivamente, le previsioni di bilancio garantiscono gli equilibri di parte corrente dell'esercizio 2020.
Relativamente agli equilibri di parte capitale si sono verificate, altresì, le condizioni per garantire il rispetto del pareggio di bilancio/equilibri di bilancio.
Si è proceduto, infine, a verificare lo stato di realizzazione dei residui evidenziando che gli stessi non dovrebbero generare una situazione di squilibrio finanziario tale da portare l'ente in disavanzo di amministrazione.
2. Attuazione dei programmi: sulla base dell'esame inerente agli equilibri di bilancio di cui al punto precedente si è proceduto a verificare che fosse assicurata l'attuazione dei programmi, compatibilmente con l'emergenza sanitaria da COVID-19 in atto;
3. Riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio: dalle attestazioni dei responsabili delle aree sembrerebbero non essere presenti debiti fuori bilancio rientranti nella casistica dell'art. 193 del Tuel e s. m. e i.
4. Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità: si è proceduto a verificare la congruità del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità secondo le indicazioni di cui all'Allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011.

Considerato che la mancata adozione dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal citato art. 193 è equiparata, ad ogni effetto, alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'art. 141 con applicazione della procedura prevista dal secondo comma del predetto articolo;

Preso atto che:

- il presente controllo è stato svolto sotto la direzione e il coordinamento del sottoscritto responsabile dell'area contabile e finanziaria,
- sarà sottoposto al parere dell'organo di revisione, che ha provveduto alla prevista vigilanza,
- ha coinvolto gli organi di governo, il segretario generale e i responsabili di tutte le aree dell'Ente ciascuno per quanto di propria competenza,
- sono stati verificati e rispettati i seguenti equilibri e disposti legislativi: equilibri di competenza del quadro generale riassuntivo, equilibri correnti di competenza, equilibri di competenza attinenti al finanziamento delle spese di investimento cui è correlato lo specifico accertamento di entrata, equilibri di competenza attinenti all'anticipazione di tesoreria – qualora attivata, equilibri di competenza attinenti ai servizi per conto terzi e alle partite di giro, equilibri di cassa, equilibri di cassa vincolata, importo del fondo crediti di dubbia esigibilità, fondo rischi passività potenziali, rispetto dei vincoli di finanza pubblica, rispetto dei vincoli in materia di spesa del personale, andamento del fondo pluriennale vincolato anche in ragione dell'esigibilità della spesa e del possibile andamento degli stati di avanzamento dei lavori delle opere pubbliche, equilibri della gestione dei residui, verifica delle quote di composizione dell'avanzo di amministrazione;

PROPONE

l'adozione di apposita deliberazione consiliare inerente all'argomento qui trattato e con il seguente dispositivo:

1. **EQUILIBRI DI BILANCIO:** di prendere atto, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e s. m. i., che il bilancio, allo stato attuale, conserva il pareggio di gestione di competenza e di cassa e della gestione residui e che, presumibilmente, il medesimo potrà essere garantito alla chiusura dell'esercizio finanziario in corso;
2. **RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DI DEBITI FUORI BILANCIO:** di prendere atto, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e s. m. e i., a conoscenza dei responsabili delle aree dell'Ente, della inesistenza di debiti fuori bilancio che necessitano di "Riconoscimento di legittimità".
3. **CONGRUITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA':** di prendere atto che lo stanziamento in bilancio del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità e l'accantonamento effettuato a tale titolo nel risultato di amministrazione, in sede di approvazione del Rendiconto della Gestione per l'esercizio finanziario 2019, sono congrui e non necessitano di ulteriori iniziative di adeguamento;
4. **STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI:** Prendere atto, ai sensi del punto 4.2 dell'Allegato 4/1 del D. Lgs. 118/2011 dello stato di attuazione dei programmi per l'esercizio in corso.

CUMIANA, lì data di approvazione.

IL RESPONSABILE DELL'AREA
CONTABILE E FINANZIARIA
(Rag. Ornella MAGNANO) *

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del D. Lgs. n° 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Comune di Cumiana

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

ALLEGATO ALLA VARIAZIONE (Dati Aggiornati alla Data del 17/08/2020) EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2020-2022)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 |
|--|-----|--|--|--|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 719.475,85 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 549.761,75 | 151.216,96 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 5.335.440,99 0,00 | 5.086.480,85 0,00 | 5.085.075,05 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 10.530,24 | 11.200,00 | 11.200,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | (-) | 5.776.273,83 151.216,96 185.767,37 | 5.358.605,85 0,00 212.147,60 | 5.200.897,57 0,00 212.147,60 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 56.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | (-) | 856,14 0,00 0,00 | 17.571,96 0,00 0,00 | 22.617,48 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 62.603,01 | -177.280,00 | -177.240,00 |
| 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 per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 8.983,17 0,00 | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 0,00 | 177.280,00 0,00 | 177.240,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 71.586,18 | 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 | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento | (+) | 56.691,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 154.487,42 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 1.785.066,46 | 1.141.200,00 | 1.141.200,00 |

| | | | | |
|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 10.530,24 | 11.200,00 | 11.200,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 177.280,00 | 177.240,00 |
| 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 | (+) | 71.586,18 | 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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 2.113.300,82 0,00 | 1.002.720,00 0,00 | 1.002.760,00 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 | (+) | 56.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| 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 :

| | | | | |
|---|-----|------------------|-------------|-------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 8.983,17 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | -8.983,17 | 0,00 | 0,00 |

Comune di Cumiana

D.Lgs. 118/2011 - Verifica Stanziamento di Cassa

a seguito della

| | | |
|--|--|--|
| | | |
|--|--|--|

Motivazione

| |
|--|
| |
|--|

| | | |
|----------------|------------|---|
| Fondo di Cassa | 719.475,85 | + |
|----------------|------------|---|

| | | |
|---|---------------|---|
| Stanziamento Attuale di Cassa (Entrata) | 11.603.985,33 | + |
|---|---------------|---|

| | | |
|---------------------------------------|---------------|---|
| Stanziamento Attuale di Cassa (Spesa) | 11.738.813,10 | - |
|---------------------------------------|---------------|---|

| | | |
|------------------------|------------|-----|
| Saldo Attuale di Cassa | 584.648,08 | (A) |
|------------------------|------------|-----|

| | | |
|-------------------------------|------------|---|
| Variazione di Cassa (Entrata) | 180.151,47 | + |
|-------------------------------|------------|---|

| | | |
|-----------------------------|------------|---|
| Variazione di Cassa (Spesa) | 198.556,39 | - |
|-----------------------------|------------|---|

| | | |
|------------------------|------------|-----|
| Saldo della Variazione | -18.404,92 | (B) |
|------------------------|------------|-----|

| | | |
|------------------------------|-------------------|-------|
| Saldo Finale di Cassa | 566.243,16 | (A+B) |
|------------------------------|-------------------|-------|

Comune di Cumiana

Salvaguardia Equilibri

Salvaguardia Equilibri: ANALISI PARTITE DI GIRO (Esercizio 2020)

| | Stanziamiento | Accertato / Impegnato | % Accertato / Impegnato su Stanziato |
|--|----------------------|------------------------------|---|
| TITOLO 9 - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI | 1.146.400,00 | 840.437,98 | 73,31 |
| TITOLO 7 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI | 1.146.400,00 | 846.007,61 | 73,80 |
| | 0,00 | -5.569,63 | |

Comune di Cumiana

Salvaguardia Equilibri

Salvaguardia Equilibri: SITUAZIONE DEI RESIDUI (Esercizio 2020)

| Residui Attivi | | | | | | | |
|---|---------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------|
| RESIDUI ATTIVI | Iniziali | Riscossi | Maggiori | Minori | Riaccertati | Da riportare | % Riscossioni su Residui iniziali |
| | a | b | c | d | e= (a+c-d) | f=(e-b) | g=b*100/a |
| Titolo 1 - Tributarie | 2.032.371,24 | 574.157,60 | 13.334,56 | 11.705,77 | 2.034.000,03 | 1.459.842,43 | 28,25 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 131.971,28 | 114.458,22 | 0,00 | 508,95 | 131.462,33 | 17.004,11 | 86,73 |
| Titolo 3 - Extratributarie | 226.812,32 | 69.297,43 | 5.220,95 | 20.134,00 | 211.899,27 | 142.601,84 | 30,55 |
| Parziale titoli 1+2+3 | 2.391.154,84 | 757.913,25 | 18.555,51 | 32.348,72 | 2.377.361,63 | 1.619.448,38 | 31,70 |
| Titolo 4 - In conto capitale | 321.738,19 | 139.924,41 | 1,00 | 4.182,00 | 317.557,19 | 177.632,78 | 43,49 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Servizi per conto di terzi | 72.968,07 | 7.515,47 | 0,00 | 0,00 | 72.968,07 | 65.452,60 | 10,30 |
| Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9 | 2.785.861,10 | 905.353,13 | 18.556,51 | 36.530,72 | 2.767.886,89 | 1.862.533,76 | 32,50 |

| Residui Passivi | | | | | | | |
|---|---------------------|---------------------|--|------------------|---------------------|-------------------|---------------------------------|
| RESIDUI PASSIVI | Iniziali | Pagati | | Minori | Riaccertati | Da riportare | % Pagamenti su Residui iniziali |
| | a | b | | d | e= (a-d) | f=(e-b) | g=b*100/a |
| Titolo 1 - Correnti | 1.311.808,46 | 1.094.230,27 | | 43.783,32 | 1.268.025,14 | 173.794,87 | 83,41 |
| Titolo 2 - In conto capitale | 416.449,32 | 316.709,07 | | 0,00 | 416.449,32 | 99.740,25 | 76,05 |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi | 113.697,65 | 72.210,66 | | 0,00 | 113.697,65 | 41.486,99 | 63,51 |
| Totale titoli 1+2+3+4+5+7 | 1.841.955,43 | 1.483.150,00 | | 43.783,32 | 1.798.172,11 | 315.022,11 | 80,52 |

Verifica Stato Attuazione dei Programmi 2020 - 2022

Comune di Cumiana

Provincia di Torino

VERIFICA STATO ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

Esercizio 2020 - 2022

Verifica Stato Attuazione dei Programmi 2020 - 2022

Riepilogo Entrate per Titoli

| Titolo | Denominazione | Previsioni | Variazioni | Assestato | Variazioni in Salvaguardia | Assestato Finale | % Variaz. Assestato finale / Previsioni | Accertato | % Impegnato / Assestato finale | Incassato |
|----------|--|--------------|-------------|--------------|----------------------------|------------------|---|--------------|--------------------------------|--------------|
| | F.P.V. per Spese Correnti | | | | | | | | | |
| | 2020 | 291.907,36 | 257.854,39 | 549.761,75 | 0,00 | 549.761,75 | | | | |
| | 2021 | 151.216,96 | 0,00 | 151.216,96 | 0,00 | 151.216,96 | | | | |
| | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | F.P.V. per Spese in Conto Capitale | | | | | | | | | |
| | 2020 | 0,00 | 154.487,42 | 154.487,42 | 0,00 | 154.487,42 | | | | |
| | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | Utilizzo Avanzo di Amministrazione | | | | | | | | | |
| | 2020 | 0,00 | 65.674,17 | 65.674,17 | 0,00 | 65.674,17 | | | | |
| | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | | | | | | |
| | 2020 | 3.864.727,56 | -120.651,41 | 3.744.076,15 | -47.172,33 | 3.696.903,82 | -4,34 % | 3.696.903,82 | 100,00 % | 1.243.225,18 |
| | 2021 | 3.864.727,56 | -5.000,00 | 3.859.727,56 | 0,00 | 3.859.727,56 | -0,13 % | | | |
| | 2022 | 3.864.727,56 | -5.000,00 | 3.859.727,56 | 0,00 | 3.859.727,56 | -0,13 % | | | |
| 2 | Trasferimenti correnti | | | | | | | | | |
| | 2020 | 224.176,75 | 268.890,82 | 493.067,57 | 233.111,23 | 726.178,80 | 223,93 % | 703.058,80 | 96,82 % | 457.318,73 |
| | 2021 | 221.365,15 | 58.605,80 | 279.970,95 | 15.120,00 | 295.090,95 | 33,31 % | | | |
| | 2022 | 221.365,15 | 57.200,00 | 278.565,15 | 15.120,00 | 293.685,15 | 32,67 % | | | |
| 3 | Entrate extratributarie | | | | | | | | | |
| | 2020 | 956.657,78 | -14.373,98 | 942.283,80 | -29.925,43 | 912.358,37 | -4,63 % | 859.134,92 | 94,17 % | 339.554,13 |
| | 2021 | 921.132,34 | 10.530,00 | 931.662,34 | 0,00 | 931.662,34 | 1,14 % | | | |

Verifica Stato Attuazione dei Programmi 2020 - 2022

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|------|--------------|--------------|---------------|------------|---------------|----------|--------------|----------|--------------|
| 4 | Entrate in conto capitale | 2022 | 921.132,34 | 10.530,00 | 931.662,34 | 0,00 | 931.662,34 | 1,14 % | | | |
| | | 2020 | 1.437.767,09 | -226.838,63 | 1.210.928,46 | 24.138,00 | 1.235.066,46 | -14,10 % | 1.132.235,48 | 91,67 % | 258.309,62 |
| | | 2021 | 591.200,00 | 0,00 | 591.200,00 | 0,00 | 591.200,00 | 0,00 % | | | |
| | | 2022 | 591.200,00 | 0,00 | 591.200,00 | 0,00 | 591.200,00 | 0,00 % | | | |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 |
| | | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % | | | |
| | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| 6 | Accensione prestiti | 2020 | 0,00 | 550.000,00 | 550.000,00 | 0,00 | 550.000,00 | 100,00 % | 550.000,00 | 100,00 % | 0,00 |
| | | 2021 | 0,00 | 550.000,00 | 550.000,00 | 0,00 | 550.000,00 | 100,00 % | | | |
| | | 2022 | 0,00 | 550.000,00 | 550.000,00 | 0,00 | 550.000,00 | 100,00 % | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2020 | 500.000,00 | 1.338.079,01 | 1.838.079,01 | 0,00 | 1.838.079,01 | 267,62 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 |
| | | 2021 | 500.000,00 | 500.000,00 | 1.000.000,00 | 0,00 | 1.000.000,00 | 100,00 % | | | |
| | | 2022 | 500.000,00 | 500.000,00 | 1.000.000,00 | 0,00 | 1.000.000,00 | 100,00 % | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 2020 | 1.146.400,00 | 0,00 | 1.146.400,00 | 0,00 | 1.146.400,00 | 0,00 % | 840.437,98 | 73,31 % | 411.889,13 |
| | | 2021 | 1.146.400,00 | 0,00 | 1.146.400,00 | 0,00 | 1.146.400,00 | 0,00 % | | | |
| | | 2022 | 1.146.400,00 | 0,00 | 1.146.400,00 | 0,00 | 1.146.400,00 | 0,00 % | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | TOTALI TITOLI | 2020 | 8.129.729,18 | 1.795.105,81 | 9.924.834,99 | 180.151,47 | 10.104.986,46 | 24,30 % | 7.781.771,00 | 77,01 % | 2.710.296,79 |
| | | 2021 | 7.244.825,05 | 1.114.135,80 | 8.358.960,85 | 15.120,00 | 8.374.080,85 | 15,59 % | | | |
| | | 2022 | 7.244.825,05 | 1.112.730,00 | 8.357.555,05 | 15.120,00 | 8.372.675,05 | 15,57 % | | | |
| | TOTALE GENERALE ENTRATE | 2020 | 8.421.636,54 | 2.273.121,79 | 10.694.758,33 | 180.151,47 | 10.874.909,80 | 29,13 % | 7.781.771,00 | 71,56 % | 2.710.296,79 |
| | | 2021 | 7.396.042,01 | 1.114.135,80 | 8.510.177,81 | 15.120,00 | 8.525.297,81 | 15,27 % | | | |
| | | 2022 | 7.244.825,05 | 1.112.730,00 | 8.357.555,05 | 15.120,00 | 8.372.675,05 | 15,57 % | | | |

Verifica Stato Attuazione dei Programmi 2020 - 2022

Riepilogo per Missioni

MISSIONI GESTITE DAL COMUNE

Le spese del Bilancio di previsione 2020-2022 sono state strutturate secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 e si articolano in Missioni e Programmi, Macroaggregati e Titoli.

Le missioni sono quelle istituzionalmente previsti dal Decreto Legislativo e specificatamente dettagliate nel Riepilogo Generale delle Spese per Missioni di cui all'allegato n.8 al Bilancio di Previsione (dati finanziari) e nel Riepilogo per Titoli.

| <i>Riepilogo delle Missioni</i> | <i>Denominazione</i> | <i>Previsioni</i> | <i>Variazioni</i> | <i>Assestato</i> | <i>Variazioni in Salvaguardia</i> | <i>Assestato Finale</i> | <i>% Variaz. Assestato finale / Previsioni</i> | <i>Impegnato</i> | <i>% Impegnato / Assestato finale</i> | <i>Pagato</i> |
|---------------------------------|--|-------------------|-------------------|------------------|-----------------------------------|-------------------------|--|------------------|---------------------------------------|---------------|
| | Disavanzo di Amministrazione 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| Missione 01 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | | | | | | | |
| | 2020 | 1.402.596,38 | 247.056,95 | 1.649.653,33 | 80.687,74 | 1.730.341,07 | 23,37 % | 1.606.726,01 | 92,86 % | 749.806,36 |
| | 2021 | 1.351.661,19 | 25.955,43 | 1.377.616,62 | 1.751,24 | 1.379.367,86 | 2,05 % | | | |
| | 2022 | 1.352.705,64 | 35.395,00 | 1.388.100,64 | 1.751,24 | 1.389.851,88 | 2,75 % | | | |
| Missione 02 | Giustizia | | | | | | | | | |
| | 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 |
| | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % | | | |
| | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % | | | |
| Missione 03 | Ordine pubblico e sicurezza | | | | | | | | | |
| | 2020 | 219.471,90 | 8.732,96 | 228.204,86 | 9.366,43 | 237.571,29 | 8,25 % | 228.204,86 | 96,06 % | 138.921,86 |
| | 2021 | 219.671,90 | 0,00 | 219.671,90 | 0,00 | 219.671,90 | 0,00 % | | | |
| | 2022 | 219.671,90 | 0,00 | 219.671,90 | 0,00 | 219.671,90 | 0,00 % | | | |
| Missione 04 | Istruzione e diritto allo studio | | | | | | | | | |
| | 2020 | 845.617,36 | 569.565,41 | 1.415.182,77 | -64.700,07 | 1.350.482,70 | 59,70 % | 1.177.765,74 | 87,21 % | 232.394,58 |
| | 2021 | 692.926,96 | 510.950,00 | 1.203.876,96 | 60.530,00 | 1.264.406,96 | 82,47 % | | | |

Verifica Stato Attuazione dei Programmi 2020 - 2022

| | | | | | | | | | | | |
|--------------------|---|------|--------------|-------------|--------------|------------|--------------|----------|--------------|----------|------------|
| Missione 05 | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 2022 | 541.710,00 | 510.950,00 | 1.052.660,00 | 60.530,00 | 1.113.190,00 | 105,50 % | | | |
| | | 2020 | 143.620,00 | 283.673,06 | 427.293,06 | 34.801,90 | 462.094,96 | 221,75 % | 427.293,06 | 92,47 % | 59.831,25 |
| | | 2021 | 114.620,00 | 10.500,00 | 125.120,00 | 500,00 | 125.620,00 | 9,60 % | | | |
| Missione 06 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 2022 | 114.620,00 | 10.500,00 | 125.120,00 | 500,00 | 125.620,00 | 9,60 % | | | |
| | | 2020 | 101.700,00 | -12.340,82 | 89.359,18 | 1.000,00 | 90.359,18 | -11,15 % | 89.359,18 | 98,89 % | 39.136,24 |
| | | 2021 | 81.700,00 | 0,00 | 81.700,00 | 0,00 | 81.700,00 | 0,00 % | | | |
| Missione 07 | Turismo | 2022 | 81.700,00 | 0,00 | 81.700,00 | 0,00 | 81.700,00 | 0,00 % | | | |
| | | 2020 | 8.000,00 | -7.000,00 | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | -87,50 % | 1.000,00 | 100,00 % | 1.000,00 |
| | | 2021 | 8.000,00 | 0,00 | 8.000,00 | 0,00 | 8.000,00 | 0,00 % | | | |
| Missione 08 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 2022 | 8.000,00 | 0,00 | 8.000,00 | 0,00 | 8.000,00 | 0,00 % | | | |
| | | 2020 | 4.538,00 | 16.521,87 | 21.059,87 | 0,00 | 21.059,87 | 364,08 % | 16.145,01 | 76,66 % | 12.888,01 |
| | | 2021 | 5.270,00 | 976,00 | 6.246,00 | 0,00 | 6.246,00 | 18,52 % | | | |
| Missione 09 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 2022 | 5.270,00 | 976,00 | 6.246,00 | 0,00 | 6.246,00 | 18,52 % | | | |
| | | 2020 | 2.032.497,20 | -369.831,32 | 1.662.665,88 | 11.924,00 | 1.674.589,88 | -17,61 % | 1.662.589,88 | 99,28 % | 394.192,48 |
| | | 2021 | 1.457.202,86 | -1.400,00 | 1.455.802,86 | 0,00 | 1.455.802,86 | -0,10 % | | | |
| Missione 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 2022 | 1.456.249,75 | -1.400,00 | 1.454.849,75 | 0,00 | 1.454.849,75 | -0,10 % | | | |
| | | 2020 | 702.605,87 | 73.272,21 | 775.878,08 | 90.000,00 | 865.878,08 | 23,24 % | 765.878,08 | 88,45 % | 311.425,91 |
| | | 2021 | 540.942,39 | 0,00 | 540.942,39 | -20.280,00 | 520.662,39 | -3,75 % | | | |
| Missione 11 | Soccorso civile | 2022 | 540.469,84 | 0,00 | 540.469,84 | -20.240,00 | 520.229,84 | -3,74 % | | | |
| | | 2020 | 5.500,00 | 29.471,02 | 34.971,02 | 0,00 | 34.971,02 | 535,84 % | 34.971,02 | 100,00 % | 25.365,02 |
| | | 2021 | 5.500,00 | 0,00 | 5.500,00 | 0,00 | 5.500,00 | 0,00 % | | | |
| Missione 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 2022 | 5.500,00 | 0,00 | 5.500,00 | 0,00 | 5.500,00 | 0,00 % | | | |
| | | 2020 | 974.802,33 | 159.985,11 | 1.134.787,44 | 33.476,32 | 1.168.263,76 | 19,85 % | 1.082.936,93 | 92,70 % | 449.139,95 |
| | | 2021 | 932.362,33 | 45.200,00 | 977.562,33 | 28.400,00 | 1.005.962,33 | 7,89 % | | | |

Verifica Stato Attuazione dei Programmi 2020 - 2022

| | | | | | | | | | | | |
|--------------------|---|------|------------|------------|------------|------------|--------------|----------|-----------|----------|----------|
| | | 2022 | 932.362,33 | 44.000,00 | 976.362,33 | 28.360,00 | 1.004.722,33 | 7,76 % | | | |
| Missione 13 | Tutela della salute | | | | | | | | | | |
| | | 2020 | 17.600,00 | 3.712,46 | 21.312,46 | 2.000,00 | 23.312,46 | 32,46 % | 21.312,46 | 91,42 % | 2.251,40 |
| | | 2021 | 17.600,00 | 0,00 | 17.600,00 | 0,00 | 17.600,00 | 0,00 % | | | |
| | | 2022 | 17.600,00 | 0,00 | 17.600,00 | 0,00 | 17.600,00 | 0,00 % | | | |
| Missione 14 | Sviluppo economico e competitività | | | | | | | | | | |
| | | 2020 | 22.000,00 | -7.829,60 | 14.170,40 | 0,00 | 14.170,40 | -35,59 % | 14.170,40 | 100,00 % | 367,22 |
| | | 2021 | 2.000,00 | 4.000,00 | 6.000,00 | 0,00 | 6.000,00 | 200,00 % | | | |
| | | 2022 | 2.000,00 | 1.000,00 | 3.000,00 | 0,00 | 3.000,00 | 50,00 % | | | |
| Missione 15 | Politiche per il lavoro e la formazione professionale | | | | | | | | | | |
| | | 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 |
| | | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % | | | |
| | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % | | | |
| Missione 16 | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | | | | | | | | | | |
| | | 2020 | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 % | 500,00 | 100,00 % | 0,00 |
| | | 2021 | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 % | | | |
| | | 2022 | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 % | | | |
| Missione 17 | Energia e diversificazione delle fonti energetiche | | | | | | | | | | |
| | | 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 |
| | | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % | | | |
| | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % | | | |
| Missione 18 | Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | | | | | | | | | | |
| | | 2020 | 500,00 | -26,30 | 473,70 | 0,00 | 473,70 | -5,26 % | 473,70 | 100,00 % | 473,70 |
| | | 2021 | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 % | | | |
| | | 2022 | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 % | | | |
| Missione 19 | Relazioni internazionali | | | | | | | | | | |
| | | 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 |
| | | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % | | | |
| | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % | | | |
| Missione 20 | Fondi e accantonamenti | | | | | | | | | | |
| | | 2020 | 260.680,34 | -27.769,14 | 232.911,20 | -18.404,92 | 214.506,28 | -17,71 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 |
| | | 2021 | 284.672,07 | 34.894,72 | 319.566,79 | -55.781,24 | 263.785,55 | -7,34 % | | | |

Verifica Stato Attuazione dei Programmi 2020 - 2022

| | | | | | | | | | | | |
|--------------------|----------------------------------|------|--------------|--------------|---------------|------------|---------------|----------|--------------|---------|--------------|
| | | 2022 | 283.472,11 | 24.785,00 | 308.257,11 | -55.781,24 | 252.475,87 | -10,93 % | | | |
| Missione 50 | Debito pubblico | | | | | | | | | | |
| | | 2020 | 33.007,16 | -32.151,09 | 856,07 | 0,07 | 856,14 | -97,41 % | 856,07 | 99,99 % | 0,00 |
| | | 2021 | 34.512,31 | -16.940,35 | 17.571,96 | 0,00 | 17.571,96 | -49,08 % | | | |
| | | 2022 | 36.093,48 | -13.476,00 | 22.617,48 | 0,00 | 22.617,48 | -37,34 % | | | |
| Missione 60 | Anticipazioni finanziarie | | | | | | | | | | |
| | | 2020 | 500.000,00 | 1.338.079,01 | 1.838.079,01 | 0,00 | 1.838.079,01 | 267,62 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 |
| | | 2021 | 500.000,00 | 500.000,00 | 1.000.000,00 | 0,00 | 1.000.000,00 | 100,00 % | | | |
| | | 2022 | 500.000,00 | 500.000,00 | 1.000.000,00 | 0,00 | 1.000.000,00 | 100,00 % | | | |
| Missione 99 | Servizi per conto terzi | | | | | | | | | | |
| | | 2020 | 1.146.400,00 | 0,00 | 1.146.400,00 | 0,00 | 1.146.400,00 | 0,00 % | 846.007,61 | 73,80 % | 365.743,86 |
| | | 2021 | 1.146.400,00 | 0,00 | 1.146.400,00 | 0,00 | 1.146.400,00 | 0,00 % | | | |
| | | 2022 | 1.146.400,00 | 0,00 | 1.146.400,00 | 0,00 | 1.146.400,00 | 0,00 % | | | |
| | TOTALI MISSIONI | | | | | | | | | | |
| | | 2020 | 8.421.636,54 | 2.273.121,79 | 10.694.758,33 | 180.151,47 | 10.874.909,80 | 29,13 % | 7.976.190,01 | 73,34 % | 2.782.937,84 |
| | | 2021 | 7.396.042,01 | 1.114.135,80 | 8.510.177,81 | 15.120,00 | 8.525.297,81 | 15,27 % | | | |
| | | 2022 | 7.244.825,05 | 1.112.730,00 | 8.357.555,05 | 15.120,00 | 8.372.675,05 | 15,57 % | | | |
| | TOTALE GENERALE SPESE | | | | | | | | | | |
| | | 2020 | 8.421.636,54 | 2.273.121,79 | 10.694.758,33 | 180.151,47 | 10.874.909,80 | 29,13 % | 7.976.190,01 | 73,34 % | 2.782.937,84 |
| | | 2021 | 7.396.042,01 | 1.114.135,80 | 8.510.177,81 | 15.120,00 | 8.525.297,81 | 15,27 % | | | |
| | | 2022 | 7.244.825,05 | 1.112.730,00 | 8.357.555,05 | 15.120,00 | 8.372.675,05 | 15,57 % | | | |