



Comune di Gattico-Veruno

PROVINCIA DI NO

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 34

OGGETTO:

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2022 AI SENSI DEGLI ARTT. 175 COMMA 8 E 193 DEL D. LGS N. 267/2000. PROVVEDIMENTI DI RIEQUILIBRIO.

L'anno **duemilaventidue** addì **otto** del mese di **luglio** alle ore ventuno e minuti zero nella sala consiliare Municipio località Gattico, convocato dal Sindaco con avvisi scritti recapitati a norma di legge, si è riunito, in sessione Straordinaria ed in seduta pubblica di Prima convocazione, il Consiglio Comunale, nelle persone dei Signori:

Cognome e Nome	Presente
1. CASACCIO FEDERICO - Sindaco	No
2. CREVACORE GIUSEPPE - Vice Sindaco	Sì
3. MALGAROLI FEDERICA - Consigliere	Sì
4. LANDI GIUSEPPE ANTONIO MARIA - Consigliere	Sì
5. BACCHETTA PAOLO MARIA - Consigliere	Sì
6. PICINI JESSICA - Consigliere	Sì
7. TEMPORELLI GABRIELE - Consigliere	Sì
8. GATTONI CHIARA - Consigliere	Sì
9. MANNI MANUELA - Consigliere	Sì
10. BACCHETTA ALESSIA - Consigliere	No
11. MATTACHINI ALBERTO - Consigliere	Sì
12. DONETTI NICOLÒ - Consigliere	Sì
13. RIVA VALENTINA - Consigliere	Sì
Totale Presenti:	11
Totale Assenti:	2

Assiste all'adunanza il Segretario Comunale Signor DOTT.SSA LORENZI DORELLA il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti il Signor CREVACORE GIUSEPPE nella sua qualità di ViceSindaco assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Su proposta dell'assessore al bilancio, Jessica Picini, che illustra il presente punto all'ordine del giorno.

PREMESSO che con deliberazione di Consiglio comunale n. 6 in data 28.02.2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024;

PREMESSO che con deliberazione di Consiglio comunale n. 7 in data 28.02.2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2022-2024, secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011;

PREMESSO inoltre che con le seguenti deliberazioni sono state apportate variazioni al bilancio di previsione:

- Deliberazione di C.C. n. 29/29.04.2022 – Variazione al bilancio di previsione 2022/2024. 1° Variazione;
- Deliberazione di G.C. n. 104/20.06.2022 – Variazione al bilancio di previsione 2022/2024. 2° Variazione.

PREMESSO che con deliberazione di Consiglio comunale n. 28 in data 29.04.2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il rendiconto di gestione 2021, secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011, dal quale risulta un risultato di amministrazione positivo pari a € 3.144.317,96 di cui € 1.191.958,39 quota accantonata, € 418.879,00 quota vincolata ed € 1.533.480,57 di avanzo libero;

VISTO l'art. 175, c. 8, del D. Lgs. n. 267/2000, il quale 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 e il fondo di riserva di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”*;

VISTO altresì l'art. 193, c. 2, del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che:

“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.”

RICHIAMATO inoltre il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione: *“lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”*, prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

RITENUTO necessario provvedere alla salvaguardia degli equilibri e all'asestamento generale di bilancio;

VISTA la nota con la quale il responsabile finanziario ha chiesto di:

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

TENUTO CONTO che i responsabili di servizio hanno riscontrato, per quanto di rispettiva competenza:

- l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- l'assenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e/o passività potenziali;
- l'adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa all'andamento della gestione e l'andamento dei lavori pubblici, evidenziando la necessità di apportare le conseguenti variazioni;

CONSTATATO inoltre che le previsioni di entrata risultano sufficienti a coprire interamente le previsioni di spesa, garantendo il pareggio di bilancio, alla luce anche delle variazioni in precedenza apportate con le deliberazioni sopra richiamate;

RILEVATO inoltre che dalla **gestione di competenza** relativamente alla parte corrente emerge una situazione di equilibrio economico-finanziario riassunta nel seguente prospetto:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	4.923.935,53			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	58.596,86	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	(+)	4.764.800,00	4.690.000,00	4.705.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.522.014,86	4.402.300,00	4.407.500,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00

- fondo crediti di dubbia esigibilità			15.097,90	15.440,40	15.440,40
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	(-)		457.100,00	487.700,00	497.500,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-155.718,00	-200.000,00	-200.000,00
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	(+)		45.718,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		110.000,00	200.000,00	200.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		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					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

RILEVATO inoltre che dalla **gestione di competenza** relativamente alla parte in c/capitale emerge una situazione di equilibrio economico-finanziario riassunta nel seguente prospetto:

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		1.271.879,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		4.136.230,39	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.967.997,68	302.500,00	290.000,00
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	(-)		110.000,00	200.000,00	200.000,00
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	(-)		532.796,68	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		7.266.107,07 0,00	102.500,00 0,00	90.000,00 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			-532.796,68	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	(+)		532.796,68	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

VERIFICATO che, per quanto riguarda la **gestione dei residui**, si evidenzia una situazione di equilibrio desumibile dai seguenti prospetti:

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	1.478.122,54	323.860,25	7.229,68	0,00	1.485.352,22	1.161.491,97	21,91
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	101.129,08	67.030,32	0,20	0,00	101.129,28	34.098,96	66,28
Titolo 3 - Extratributarie	346.523,78	74.786,86	0,01	0,00	346.523,79	271.736,93	21,58
Parziale titoli 1+2+3	1.925.775,40	465.677,43	7.229,89	0,00	1.933.005,29	1.467.327,86	24,18
Titolo 4 - In conto capitale	1.042.261,64	70.516,00	0,00	0,00	1.042.261,64	971.745,64	6,77
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	21.492,50	0,00	0,00	0,00	21.492,50	21.492,50	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.408.651,00	1.300.000,00	0,00	0,00	1.408.651,00	108.651,00	92,29
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	74.248,47	7.966,08	0,00	0,00	74.248,47	66.282,39	10,73
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	4.472.429,01	1.844.159,51	7.229,89	0,00	4.479.658,90	2.635.499,39	41,23

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	1.406.113,92	646.676,73	0,00	1.406.113,92	759.437,19	45,99	
Titolo 2 - In conto capitale	423.041,60	241.808,39	0,00	423.041,60	181.233,21	57,16	
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	228.063,81	124.382,92	0,00	228.063,81	103.680,89	54,54	
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	2.057.219,33	1.012.868,04	0,00	2.057.219,33	1.044.351,29	49,23	

TENUTO CONTO, infine, che la **gestione di cassa** si trova in equilibrio in quanto:

- il fondo cassa alla data del 27.06.2022 ammonta a € 6.623.484,53;
- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;

CONSIDERATO che, da una verifica effettuata, ad oggi non emergono squilibri economico-finanziari nella gestione delle società-aziende partecipate che possano produrre effetti negativi e inattesi sul bilancio 2022 dell'Amministrazione Comunale;

VISTA in particolare la relazione predisposta dal Responsabile del servizio finanziario che si allega alla presente sotto la lettera A) quale parte integrante e sostanziale;

CONSIDERATO che, allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione, il quale risulta congruo;

TENUTO CONTO altresì che è stata segnalata la necessità di apportare le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, come specificato nel prospetto allegato sotto la lettera B);

RITENUTO dunque, alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa sopra effettuata, che permanga una generale situazione di equilibrio di bilancio dell'esercizio in corso tale da garantire il pareggio economico-finanziario;

PRESO ATTO, inoltre, che l'art. 1, c. 821, L. 30 dicembre 2018, n. 145 precisa quanto segue: *“821. Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”*

RILEVATO che i prospetti con l'elenco analitico delle risorse accantonate, vincolate e destinate agli investimenti rappresentate nel risultato presunto di amministrazione, introdotti dal D.M. 1° agosto 2019 all'allegato 4/1, D.Lgs. n. 118/2011, sono allegati obbligatoriamente al bilancio di previsione con decorrenza 2021, e comunque solo qualora esso preveda l'applicazione di avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio immediatamente precedente al primo anno del triennio di riferimento;

UDITI i seguenti interventi:

- il consigliere Mattachini chiede chiarimenti sulla voce relativa allo stanziamento di € 25.000,00 per manutenzione strade;
- l'assessore Bacchetta Paolo Maria interviene affermando che si tratta di un intervento specifico al parcheggio antistante al Cimitero di Revislate;
- il consigliere Mattachini chiede informazioni sugli importi destinati al capitolo delle liti;
- il ViceSindaco – Presidente precisa che si tratta della vicenda relativa al contenzioso con la Fondazione Maugeri che si trascina da diverso tempo con la proposta anche di una mediazione che non presentava i requisiti economici per essere accettata e quindi è stata presa la decisione di proseguire in via giudiziale e pertanto occorre dotare il bilancio degli opportuni fondi;

ACQUISITO il parere favorevole dell'organo di revisione economico-finanziaria, rilasciato ai sensi dell'art. 239, c. 1, lett. b), n. 2), D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e pervenuto il 30.06.2022 n. prot. 7288;

ACQUISITI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi dal responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'art. 49 D. Lgs n. 267/2000 e smi;

VISTI:

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto comunale;
- il vigente Regolamento di contabilità;

Con n. 7 (sette) voti favorevoli e n. 4 (quattro) astenuti (Mattachini, Donetti, Riva e Temporelli) espressi per alzata di mano, su n. 11 (undici) consiglieri presenti

DELIBERA

- 1) di apportare al bilancio di previsione 2022-2024, approvato secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011, le variazioni di competenza e di cassa di assestamento generale, ai sensi dell'art. 175, c. 8, TUEL, analiticamente indicate nell'allegato;
- 2) di accertare ai sensi dell'art. 193, D.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile finanziario di concerto con i responsabili di servizio in premessa richiamata, il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza sia per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti nonché l'adequazione dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione;
- 3) di dare atto che:
 - non sono stati segnalati debiti fuori bilancio e/o passività potenziali di cui all'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000;
 - le previsioni di bilancio, ivi compreso il Fondo crediti di dubbia esigibilità, sono coerenti con l'andamento della gestione e non necessitano di variazioni, tenuto conto del breve lasso di tempo intercorso tra l'approvazione del bilancio e il presente provvedimento;
 - dalle operazioni di verifica effettuata da parte del Responsabile del Servizio Finanziario per la parte relativa agli organismi gestionali esterni non sono emerse situazioni di criticità che possono comportare effetti negativi a carico del bilancio dell'Ente;
- 4) di allegare la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2022 ai sensi dell'art. 193, c. 2, ultimo periodo, D.Lgs. n. 267/2000;
- 5) di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, in Amministrazione trasparente.

Successivamente, con voti unanimi e favorevoli, espressi per alzata di mano su n. 11 (undici) consiglieri presenti e votanti

DELIBERA

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134 comma 4 D. Lgs n. 267/2000 e smi.

Parere di regolarità tecnica:

Si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica della proposta in oggetto, ai sensi dell'art. 49, comma 1, D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 e smi.

Il Responsabile del Servizio
F.to : dott.ssa Elena Dessilani

Gattico-Veruno, lì 22/06/2022

.....

Parere di regolarità contabile:

Si esprime parere FAVOREVOLE, in ordine alla regolarità contabile della proposta in oggetto, ai sensi dell'art. 49 - comma 1 - del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e smi.

Il Responsabile del Servizio finanziario
F.to : dott.ssa Elena Dessilani

Gattico-Veruno, lì 22/06/2022

Letto, confermato e sottoscritto

Il Presidente
F.to : CREVACORE GIUSEPPE

Il Segretario Comunale
F.to : DOTT.SSA LORENZI DORELLA

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

N. _____ *Registro Pubblicazione*

La presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio del Comune per 15 giorni consecutivi con decorrenza dal 21/07/2022 al 05/08/2022 , come prescritto dall'art.124, 1° comma, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Gattico-Veruno, li _____

Il Segretario Comunale
F.to:DOTT.SSA LORENZI DORELLA

E' copia conforme all'originale, in carta semplice, per uso amministrativo.

li, _____

Il Segretario Comunale
DOTT.SSA LORENZI DORELLA

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta esecutiva in data _____
perché decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (art. 134, comma 3 D.Lgs 267/2000)

Gattico-Veruno li, _____

Il Segretario Comunale
DOTT.SSA LORENZI DORELLA

Comune di Gattico-Veruno

(ENTRATA)

Allegato P.E.G. delibera di variazione del bilancio (Es. 2022)

D.Lgs. 118/2011 - Allegato 8/1

data: __/__/__ n. protocollo __
Rif. delibera del CC del __/__/__ n. __

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE
			PRECEDENTE VARIAZIONE	in aumento	in diminuzione	ALLA DELIBERA IN OGGETTO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		58.596,86			58.596,86
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		4.136.230,39			4.136.230,39
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione		1.213.879,00	103.718,00		1.317.597,00
TITOLO	2	Trasferimenti correnti				
Tipologia	0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				
Categoria	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali				
	Cap. 2000 / 2000 / 70 - CONTRIBUTO MIUR FUNZIONAMENTO ASILI NIDO	residui presunti	0,00			0,00
		previsione di competenza	19.500,00	7.600,00		27.100,00
	(A.G: 5 - AREA SEGRETERIA - SERVIZI SOCIALI - ISTRUZIONE)	previsione di cassa	19.500,00	7.600,00		27.100,00
Totale Categoria	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	residui presunti	4.290,00		4.290,00
		previsione di competenza	752.500,00	7.600,00		760.100,00
		previsione di cassa	756.790,00	7.600,00		764.390,00
Totale Tipologia	0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	residui presunti	80.732,60		80.732,60
		previsione di competenza	993.200,00	7.600,00		1.000.800,00
		previsione di cassa	1.073.932,60	7.600,00		1.081.532,60
Tipologia	0103	Trasferimenti correnti da Imprese				
Categoria	302	Altri trasferimenti correnti da imprese				
	Cap. 2034 / 2034 / 99 - RIMBORSO MUTUI ACQUEDOTTO / FOGNATURA	residui presunti	20.396,48			20.396,48
		previsione di competenza	50.000,00	19.000,00		69.000,00
	(A.G: 3 - AREA FINANZIARIA PERSONALE (parte economica))	previsione di cassa	70.396,48	19.000,00		89.396,48
Totale Categoria	302	Altri trasferimenti correnti da imprese	residui presunti	20.396,48		20.396,48
		previsione di competenza	50.000,00	19.000,00		69.000,00
		previsione di cassa	70.396,48	19.000,00		89.396,48
Totale Tipologia	0103	Trasferimenti correnti da Imprese	residui presunti	20.396,48		20.396,48
		previsione di competenza	50.000,00	19.000,00		69.000,00
		previsione di cassa	70.396,48	19.000,00		89.396,48

Comune di Gattico-Veruno

(ENTRATA)

Allegato P.E.G. delibera di variazione del bilancio (Es. 2022)

D.Lgs. 118/2011 - Allegato 8/1

data: __/__/__ n. protocollo __
Rif. delibera del CC del __/__/__ n. __

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
				in aumento	in diminuzione	
Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	residui presunti	101.129,08			101.129,08
		previsione di competenza	1.043.200,00	26.600,00		1.069.800,00
		previsione di cassa	1.144.329,08	26.600,00		1.170.929,08
TITOLO 3	Entrate extratributarie					
Tipologia 0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni					
Categoria 200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi					
	Cap. 3015 / 3015 / 99 - PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA	residui presunti	23.860,30			23.860,30
		previsione di competenza	37.000,00		-1.200,00	35.800,00
	(A.G: 3 - AREA FINANZIARIA PERSONALE (parte economica))	previsione di cassa	60.860,30		-1.200,00	59.660,30
Totale Categoria 200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	residui presunti	60.498,00			60.498,00
		previsione di competenza	204.450,00		-1.200,00	203.250,00
		previsione di cassa	264.948,00		-1.200,00	263.748,00
Totale Tipologia 0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	residui presunti	164.189,35			164.189,35
		previsione di competenza	639.850,00		-1.200,00	638.650,00
		previsione di cassa	804.039,35		-1.200,00	802.839,35
Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	residui presunti	346.523,78			346.523,78
		previsione di competenza	865.100,00		-1.200,00	863.900,00
		previsione di cassa	1.211.623,78		-1.200,00	1.210.423,78
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro					
Tipologia 0200	Entrate per conto terzi					
Categoria 500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi					
	Cap. 6005 / 6008 / 99 - ADDIZIONALE PROVINCIALE TARI 5%	residui presunti	33.331,94			33.331,94
		previsione di competenza	0,00	30.000,00		30.000,00
	(A.G: 3 - AREA FINANZIARIA PERSONALE (parte economica))	previsione di cassa	33.331,94	30.000,00		63.331,94
Totale Categoria 500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	residui presunti	33.331,94			33.331,94
		previsione di competenza	0,00	30.000,00		30.000,00
		previsione di cassa	33.331,94	30.000,00		63.331,94

Comune di Gattico-Veruno

(ENTRATA)

Allegato P.E.G. delibera di variazione del bilancio (Es. 2022)

D.Lgs. 118/2011 - Allegato 8/1

data: __/__/__ n. protocollo __
Rif. delibera del CC del __/__/__ n. __

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI	VARIAZIONI		PREVISIONI
			AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE	in aumento	in diminuzione	AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
Totale Tipologia 0200	Entrate per conto terzi	residui presunti	52.374,84			52.374,84
		previsione di competenza	102.200,00	30.000,00		132.200,00
		previsione di cassa	154.574,84	30.000,00		184.574,84
Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	residui presunti	74.248,47			74.248,47
		previsione di competenza	1.098.700,00	30.000,00		1.128.700,00
		previsione di cassa	1.172.948,47	30.000,00		1.202.948,47
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA		residui presunti	4.472.429,01			4.472.429,01
		previsione di competenza	13.214.803,93	160.318,00	-1.200,00	13.373.921,93
		previsione di cassa	12.278.526,69	56.600,00	-1.200,00	12.333.926,69
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		residui presunti	4.472.429,01			4.472.429,01
		previsione di competenza	13.214.803,93	160.318,00	-1.200,00	13.373.921,93
		previsione di cassa	17.202.462,22	56.600,00	-1.200,00	17.257.862,22
TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE Responsabile del Servizio Finanziario / Dirigente responsabile della spesa						

Comune di Gattico-Veruno

(SPESA)

Allegato P.E.G. delibera di variazione del bilancio (Es. 2022)

D.Lgs. 118/2011 - Allegato 8/1

data: __/__/__ n. protocollo __
Rif. delibera del CC del __/__/__ n. __

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
						in aumento	in diminuzione	
Disavanzo d'Amministrazione					0,00			0,00
MISSIONE	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
Programma	01	Organi istituzionali						
Titolo	1	Spese correnti						
Macro	103	Acquisto di beni e servizi						
Cap. 30 / 1011 / 99 - SPESE PER LITI ED ARBITRAGGI INCARICHI LEGALI				residui presunti	0,00			0,00
				previsione di competenza	12.000,00	10.000,00		22.000,00
(A.G: 5 - AREA SEGRETERIA - SERVIZI SOCIALI - ISTRUZIONE)				previsione di cassa	12.000,00	10.000,00		22.000,00
Totale Macro	103	Acquisto di beni e servizi		residui presunti	16.411,52			16.411,52
				previsione di competenza	129.875,00	10.000,00		139.875,00
				previsione di cassa	146.286,52	10.000,00		156.286,52
Totale Titolo	1	Spese correnti		residui presunti	16.525,25			16.525,25
				previsione di competenza	140.265,00	10.000,00		150.265,00
				previsione di cassa	156.790,25	10.000,00		166.790,25
Totale Progr.	01	Organi istituzionali		residui presunti	16.525,25			16.525,25
				previsione di competenza	140.265,00	10.000,00		150.265,00
				previsione di cassa	156.790,25	10.000,00		166.790,25
Programma	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
Titolo	2	Spese in conto capitale						
Macro	202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni						
Cap. 6130 / 3060 / 99 - INTERVENTI AREA EX DANSILAR (4040 - 4035 - 5047)				residui presunti	0,00			0,00
				previsione di competenza	822.887,48	18.000,00		840.887,48
(A.G: 2 - AREA LAVORI PUBBL. PATRIMONIO)				previsione di cassa	822.887,48	18.000,00		840.887,48
Totale Macro	202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		residui presunti	47.600,10			47.600,10
				previsione di competenza	1.016.722,80	18.000,00		1.034.722,80
				previsione di cassa	1.064.322,90	18.000,00		1.082.322,90

Comune di Gattico-Veruno

(SPESA)

Allegato P.E.G. delibera di variazione del bilancio (Es. 2022)

D.Lgs. 118/2011 - Allegato 8/1

data: __/__/__ n. protocollo __
Rif. delibera del CC del __/__/__ n. __

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
				in aumento	in diminuzione	
Totale Titolo	2	Spese in conto capitale	residui presunti	47.600,10		47.600,10
			previsione di competenza	1.017.522,80	18.000,00	1.035.522,80
			previsione di cassa	1.065.122,90	18.000,00	1.083.122,90
Totale Progr.	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	residui presunti	146.747,61		146.747,61
			previsione di competenza	1.167.442,80	18.000,00	1.185.442,80
			previsione di cassa	1.314.190,41	18.000,00	1.332.190,41
Programma	06	Ufficio tecnico				
Titolo	1	Spese correnti				
Macro	103	Acquisto di beni e servizi				
Cap. 580 / 1096 / 1 - SPESE PER INCARICHI PROFESSIONALI AREA URBANISTICA			residui presunti	28.801,16		28.801,16
(A.G: 7 - AREA URBANISTICA - ED. PRIVATA)			previsione di competenza	3.200,00	8.000,00	11.200,00
			previsione di cassa	32.001,16	8.000,00	40.001,16
Totale Macro	103	Acquisto di beni e servizi	residui presunti	164.819,22		164.819,22
			previsione di competenza	51.500,00	8.000,00	59.500,00
			previsione di cassa	216.319,22	8.000,00	224.319,22
Totale Titolo	1	Spese correnti	residui presunti	179.511,81		179.511,81
			previsione di competenza	324.700,00	8.000,00	332.700,00
			previsione di cassa	504.211,81	8.000,00	512.211,81
Totale Progr.	06	Ufficio tecnico	residui presunti	191.769,21		191.769,21
			previsione di competenza	324.700,00	8.000,00	332.700,00
			previsione di cassa	516.469,21	8.000,00	524.469,21
Programma	08	Statistica e sistemi informativi				
Titolo	1	Spese correnti				
Macro	110	Altre spese correnti				
Cap. 800 / 1049 / 1 - ASSISTENZA INFORMATICA E AMMINISTRATORE DI RETE DEI COMUNI DI GATTICO E VERUNO			residui presunti	3.965,00		3.965,00
(A.G: 5 - AREA SEGRETERIA - SERVIZI SOCIALI - ISTRUZIONE)			previsione di competenza	16.000,00	1.400,00	17.400,00
			previsione di cassa	19.965,00	1.400,00	21.365,00

Comune di Gattico-Veruno

(SPESA)

Allegato P.E.G. delibera di variazione del bilancio (Es. 2022)

D.Lgs. 118/2011 - Allegato 8/1

data: __/__/__ n. protocollo __
Rif. delibera del CC del __/__/__ n. __

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
				in aumento	in diminuzione	
Totale Macro 110	Altre spese correnti	residui presunti	3.965,00			3.965,00
		previsione di competenza	16.000,00	1.400,00		17.400,00
		previsione di cassa	19.965,00	1.400,00		21.365,00
Totale Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	3.965,00			3.965,00
		previsione di competenza	16.000,00	1.400,00		17.400,00
		previsione di cassa	19.965,00	1.400,00		21.365,00
Totale Progr. 08	Statistica e sistemi informativi	residui presunti	3.965,00			3.965,00
		previsione di competenza	16.000,00	1.400,00		17.400,00
		previsione di cassa	19.965,00	1.400,00		21.365,00
Programma 11	Altri servizi generali					
Titolo 1	Spese correnti					
Macro 103	Acquisto di beni e servizi					
Cap. 790 / 1043 / 7 - ACQUISTO BENI E ABBONAMENTI PER GLI UFFICI		residui presunti	1.759,25			1.759,25
(A.G: 5 - AREA SEGRETERIA - SERVIZI SOCIALI - ISTRUZIONE)		previsione di competenza	11.600,00	4.000,00		15.600,00
Cap. 800 / 1043 / 4 - ASSISTENZA SOFTWARE E PROGRAMMI		previsione di cassa	13.359,25	4.000,00		17.359,25
(A.G: 5 - AREA SEGRETERIA - SERVIZI SOCIALI - ISTRUZIONE)		residui presunti	2.513,20			2.513,20
		previsione di competenza	20.000,00	2.000,00		22.000,00
		previsione di cassa	22.513,20	2.000,00		24.513,20
Totale Macro 103	Acquisto di beni e servizi	residui presunti	27.161,04			27.161,04
		previsione di competenza	93.600,00	6.000,00		99.600,00
		previsione di cassa	120.761,04	6.000,00		126.761,04
Totale Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	35.283,11			35.283,11
		previsione di competenza	295.550,86	6.000,00		301.550,86
		previsione di cassa	330.833,97	6.000,00		336.833,97
Totale Progr. 11	Altri servizi generali	residui presunti	35.283,11			35.283,11
		previsione di competenza	295.550,86	6.000,00		301.550,86
		previsione di cassa	330.833,97	6.000,00		336.833,97
Totale MISSIONE 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	residui presunti	485.865,81			485.865,81
		previsione di competenza	2.630.248,66	43.400,00		2.673.648,66
		previsione di cassa	3.116.114,47	43.400,00		3.159.514,47

Comune di Gattico-Veruno

(SPESA)

Allegato P.E.G. delibera di variazione del bilancio (Es. 2022)

D.Lgs. 118/2011 - Allegato 8/1

data: __/__/__ n. protocollo __
Rif. delibera del CC del __/__/__ n. __

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
				in aumento	in diminuzione	
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio						
Programma 02 Altri ordini di istruzione non universitaria						
Titolo 2 Spese in conto capitale						
Macro 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni						
Cap. 7230 / 3395 / 1 - ACQUISTO ARREDI SCOLASTICI			residui presunti	0,00		0,00
			previsione di competenza	0,00	15.000,00	15.000,00
(A.G: 2 - AREA LAVORI PUBBL. PATRIMONIO)			previsione di cassa	0,00	15.000,00	15.000,00
Totale Macro 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni			residui presunti	42.848,58		42.848,58
			previsione di competenza	2.635.448,14	15.000,00	2.650.448,14
			previsione di cassa	2.678.296,72	15.000,00	2.693.296,72
Totale Titolo 2 Spese in conto capitale			residui presunti	42.848,58		42.848,58
			previsione di competenza	2.807.327,14	15.000,00	2.822.327,14
			previsione di cassa	2.850.175,72	15.000,00	2.865.175,72
Totale Progr. 02 Altri ordini di istruzione non universitaria			residui presunti	115.892,10		115.892,10
			previsione di competenza	3.087.482,14	15.000,00	3.102.482,14
			previsione di cassa	3.203.374,24	15.000,00	3.218.374,24
Totale MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio			residui presunti	165.638,07		165.638,07
			previsione di competenza	3.486.282,14	15.000,00	3.501.282,14
			previsione di cassa	3.651.920,21	15.000,00	3.666.920,21
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità						
Programma 05 Viabilità e infrastrutture stradali						
Titolo 2 Spese in conto capitale						
Macro 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni						
Cap. 8230 / 3501 / 99 - MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' - MANUTENZIONE STRADE			residui presunti	0,00		0,00
			previsione di competenza	115.000,00	25.000,00	140.000,00
(A.G: 2 - AREA LAVORI PUBBL. PATRIMONIO)			previsione di cassa	115.000,00	25.000,00	140.000,00
Totale Macro 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni			residui presunti	73.268,76		73.268,76
			previsione di competenza	2.200.000,00	25.000,00	2.225.000,00
			previsione di cassa	2.273.268,76	25.000,00	2.298.268,76

Comune di Gattico-Veruno

(SPESA)

Allegato P.E.G. delibera di variazione del bilancio (Es. 2022)

D.Lgs. 118/2011 - Allegato 8/1

data: __/__/__ n. protocollo __
Rif. delibera del CC del __/__/__ n. __

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
				in aumento	in diminuzione	
Totale Titolo 2	Spese in conto capitale	residui presunti	123.236,73			123.236,73
		previsione di competenza	2.200.000,00	25.000,00		2.225.000,00
		previsione di cassa	2.323.236,73	25.000,00		2.348.236,73
Totale Progr. 05	Viabilità e infrastrutture stradali	residui presunti	321.154,14			321.154,14
		previsione di competenza	2.623.800,00	25.000,00		2.648.800,00
		previsione di cassa	2.944.954,14	25.000,00		2.969.954,14
Totale MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	residui presunti	321.154,14			321.154,14
		previsione di competenza	2.623.800,00	25.000,00		2.648.800,00
		previsione di cassa	2.944.954,14	25.000,00		2.969.954,14
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche					
Programma 01	Fonti energetiche					
Titolo 1	Spese correnti					
Macro 104	Trasferimenti correnti					
Cap. 5660 / 10020 / 1 - ACQUEDOTTO - RIPARTIZIONE UTILI DI ESERCIZIO		residui presunti	106.720,00			106.720,00
		previsione di competenza	76.900,00	45.718,00		122.618,00
(A.G: 9 - EX ACQUEDOTTO BORGOMANERO-GOZZANO E RIUNITI)		previsione di cassa	183.620,00	45.718,00		229.338,00
Totale Macro 104	Trasferimenti correnti	residui presunti	106.720,00			106.720,00
		previsione di competenza	76.900,00	45.718,00		122.618,00
		previsione di cassa	183.620,00	45.718,00		229.338,00
Totale Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	107.869,86			107.869,86
		previsione di competenza	233.900,00	45.718,00		279.618,00
		previsione di cassa	341.769,86	45.718,00		387.487,86
Totale Progr. 01	Fonti energetiche	residui presunti	107.869,86			107.869,86
		previsione di competenza	303.900,00	45.718,00		349.618,00
		previsione di cassa	411.769,86	45.718,00		457.487,86
Totale MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	residui presunti	107.869,86			107.869,86
		previsione di competenza	303.900,00	45.718,00		349.618,00
		previsione di cassa	411.769,86	45.718,00		457.487,86
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi					

Comune di Gattico-Veruno

(SPESA)

Allegato P.E.G. delibera di variazione del bilancio (Es. 2022)

D.Lgs. 118/2011 - Allegato 8/1

data: __/__/__ n. protocollo __
Rif. delibera del CC del __/__/__ n. __

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
				in aumento	in diminuzione	
Programma 01	Servizi per conto terzi - Partite di giro					
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro					
Macro 702	Uscite per conto terzi					
Cap. 13570 / 5007 / 99 - ADDIZIONALE PROVINCIALE 5% TARI		residui presunti	58.109,66			58.109,66
		previsione di competenza	0,00	30.000,00		30.000,00
(A.G: 3 - AREA FINANZIARIA PERSONALE (parte economica))		previsione di cassa	58.109,66	30.000,00		88.109,66
Totale Macro 702	Uscite per conto terzi	residui presunti	102.931,34			102.931,34
		previsione di competenza	102.200,00	30.000,00		132.200,00
		previsione di cassa	205.131,34	30.000,00		235.131,34
Totale Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	residui presunti	228.063,81			228.063,81
		previsione di competenza	1.098.700,00	30.000,00		1.128.700,00
		previsione di cassa	1.326.763,81	30.000,00		1.356.763,81
Totale Progr. 01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	residui presunti	228.063,81			228.063,81
		previsione di competenza	1.098.700,00	30.000,00		1.128.700,00
		previsione di cassa	1.326.763,81	30.000,00		1.356.763,81
Totale MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	residui presunti	228.063,81			228.063,81
		previsione di competenza	1.098.700,00	30.000,00		1.128.700,00
		previsione di cassa	1.326.763,81	30.000,00		1.356.763,81
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA		residui presunti	2.057.219,33			2.057.219,33
		previsione di competenza	13.214.803,93	159.118,00		13.373.921,93
		previsione di cassa	15.225.237,26	159.118,00		15.384.355,26
TOTALE GENERALE DELLE USCITE		residui presunti	2.057.219,33			2.057.219,33
		previsione di competenza	13.214.803,93	159.118,00		13.373.921,93
		previsione di cassa	15.225.237,26	159.118,00		15.384.355,26

Comune di Gattico-Veruno

(SPESA)

Allegato P.E.G. delibera di variazione del bilancio (Es. 2022)**D.Lgs. 118/2011 - Allegato 8/1**

data: __/__/__ n. protocollo __

Rif. delibera del CC del __/__/__ n. __

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
				in aumento	in diminuzione	
TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE Responsabile del Servizio Finanziario / Dirigente responsabile della spesa						

Comune di Gattico-Veruno

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

ALLEGATO ALLA VARIAZIONE (Dati Aggiornati alla Data del 23/06/2022)

EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2022-2024)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	4.923.935,53			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	58.596,86	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.764.800,00 0,00	4.690.000,00 0,00	4.705.000,00 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	4.522.014,86 0,00 15.097,90	4.402.300,00 0,00 15.440,40	4.407.500,00 0,00 15.440,40
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	457.100,00 0,00 0,00	487.700,00 0,00 0,00	497.500,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-155.718,00	-200.000,00	-200.000,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	45.718,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	110.000,00 0,00	200.000,00 0,00	200.000,00 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				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	1.271.879,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	4.136.230,39	0,00	0,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.967.997,68	302.500,00	290.000,00
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	(-)		110.000,00	200.000,00	200.000,00
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	(-)		532.796,68	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		7.266.107,07 0,00	102.500,00 0,00	90.000,00 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			-532.796,68	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	(+)		532.796,68	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 presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		45.718,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-45.718,00	0,00	0,00

COMUNE DI GATTICO-VERUNO

PROVINCIA DI NOVARA

SERVIZIO FINANZIARIO

OGGETTO: Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2022 (artt. 175, c. 8 e 193 del d.Lgs. n. 267/2000).
Relazione tecnico-finanziaria

Il Responsabile del Servizio Finanziario

1. Premessa: L'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2022/2024 e del rendiconto 2021.

Il bilancio di previsione finanziario 2022/2024 è stato approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 7 in data 28/02/2022

E' stato previsto un nuovo mutuo con la variazione di bilancio di G.C. n. 104/20.06.2022 per il finanziamento delle spese di investimento e precisamente per il 4° lotto di riqualificazione dell'area Ex Dansilar.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2022/2024 il Consiglio comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Deliberazione di Consiglio Comunale n° 29 del 29/04/2022 "Variazione al bilancio di previsione 2022/2024. 1° variazione";

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni alle dotazioni di cassa di sua competenza ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, lett. d), TUEL:

- Deliberazione di Giunta Comunale n° 50 del 15/03/2022 "Variazione dei residui e di cassa ai fini del d.lgs. 118/2011 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui".

La Giunta comunale ha altresì deliberato una variazione di bilancio, assunta in via d'urgenza, con deliberazione di G.C. n. 104/20.06.2022.

Sono state inoltre predisposte le variazioni di bilancio di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 175-quater, lett. A) ed E) del TUEL:

- Determina Servizio Finanziario n. 50 del 28.03.2022;
- Determina Servizio Finanziario n. 60 del 11.04.2022;
- Determina Servizio Finanziario n. 66 del 09.05.2022;
- Determina Servizio Finanziario n. 74 del 27.05.2022.

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2021 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 in data 29.04.2022 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di € 3.144.317,96, così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 :	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	1.129.097,24
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	62.861,15
Totale parte accantonata (B)	1.191.958,39
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	384.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	34.879,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	418.879,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.533.480,57
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

2) Salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

L'art. 193 TUEL 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'art. 175, c. 8, TUEL 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”.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico-finanziario, l'Ente deve attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui nonché della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

La ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio comunale si pone i seguenti obiettivi:

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;

- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

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

L'art. 187 TUEL dispone:

“1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati.

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193”.

Riepilogando, ai sensi dell'art. 193, c. 3, TUEL, per la salvaguardia degli equilibri possono essere utilizzate per l'esercizio in corso e per i due successivi:

- le possibili economie di spesa e tutte le entrate, a eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale;
- in subordine, con la quota libera del risultato di amministrazione;
- le risorse derivanti dalla modifica tariffe e aliquote relative ai tributi di propria competenza

2.1 – L'equilibrio di bilancio ai sensi della L. 30 dicembre 2018, n. 145

L'art. 1, c. 821, L. 30 dicembre 2018, n. 145 precisa quanto segue: “821. Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”

A soli fini conoscitivi, dunque, si riporta la determinazione dell'equilibrio di bilancio, con i dati disponibili alla data della presente verifica:

ALLEGATO ALLA VARIAZIONE (Dati Aggiornati alla Data del 23/06/2022)
EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2022-2024)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	4.923.935,53				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		58.596,86	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		4.764.800,00 0,00	4.690.000,00 0,00	4.705.000,00 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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		4.522.014,86 0,00 15.097,90	4.402.300,00 0,00 15.440,40	4.407.500,00 0,00 15.440,40
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	(-)		457.100,00 0,00 0,00 -155.718,00	487.700,00 0,00 0,00 -200.000,00	497.500,00 0,00 0,00 -200.000,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		45.718,00 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	(+)		110.000,00	200.000,00	200.000,00

<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					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		1.271.879,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		4.136.230,39	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.967.997,68	302.500,00	290.000,00
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	(-)		110.000,00	200.000,00	200.000,00
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	(-)		532.796,68	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	(-)		7.266.107,07	102.500,00	90.000,00
<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			-532.796,68	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	(+)		532.796,68	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 presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	45.718,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-45.718,00	0,00	0,00

3) L'assestamento generale di bilancio

L'assestamento generale di bilancio, disciplinato dall'art. 175, c. 8, TUEL, deve essere approvato dal Consiglio comunale entro il termine del 31 luglio di ciascun anno.

Il principio contabile applicato all. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011 prevede che in occasione dell'asestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione e adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste (punto 5.3.10);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);
- verificare la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

4) Le verifiche interne

Con nota prot. n. 6650 in data 15/06/2022 è stato richiesto ai responsabili di servizio di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente sia per quanto riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione evidenziando la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;
- verificare in relazione agli organismi partecipati soggetti al controllo analogo lo stato di attuazione degli obiettivi, l'andamento della gestione segnalando possibili squilibri economici;
- verificare che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

A seguito della verifica delle poste di bilancio, nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

4.1) Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2022 sono stati ripresi dal rendiconto 2021, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (rif. atto Giunta comunale n. 49/15.03.2022) e risultano così composti:

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		1.478.122,54	323.860,25	7.229,68	0,00	1.485.352,22	1.161.491,97	21,91
Titolo 2 - Trasferimenti correnti		101.129,08	67.030,32	0,20	0,00	101.129,28	34.098,96	66,28
Titolo 3 - Extratributarie		346.523,78	74.786,86	0,01	0,00	346.523,79	271.736,93	21,58

Parziale titoli 1+2+3	1.925.775,40	465.677,43	7.229,89	0,00	1.933.005,29	1.467.327,86	24,18
Titolo 4 - In conto capitale	1.042.261,64	70.516,00	0,00	0,00	1.042.261,64	971.745,64	6,77
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	21.492,50	0,00	0,00	0,00	21.492,50	21.492,50	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.408.651,00	1.300.000,00	0,00	0,00	1.408.651,00	108.651,00	92,29
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	74.248,47	7.966,08	0,00	0,00	74.248,47	66.282,39	10,73
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	4.472.429,01	1.844.159,51	7.229,89	0,00	4.479.658,90	2.635.499,39	41,23

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	1.406.113,92	646.676,73		0,00	1.406.113,92	759.437,19	45,99
Titolo 2 - In conto capitale	423.041,60	241.808,39		0,00	423.041,60	181.233,21	57,16
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	228.063,81	124.382,92		0,00	228.063,81	103.680,89	54,54
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	2.057.219,33	1.012.868,04		0,00	2.057.219,33	1.044.351,29	49,23

4.2) Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2022-2024 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre, l'equilibrio economico-finanziario risulta rispettato.

Dalla data di approvazione del bilancio di previsione a oggi sono emerse situazioni e/o sono intervenute norme che meritano di essere analizzate singolarmente:

Gestione corrente: Nonostante il periodo di emergenza pandemica da Covid-19, che ha caratterizzato in modo totalizzante gli ultimi 2 anni, sia ufficialmente terminato il 31.03.2022, i problemi derivanti dalle difficoltà economiche e sociali che ha scaturito non sono ancora terminate. Per questa ragione si ritiene fondamentale monitorare le finanze comunali con particolare riguardo alle entrate e spese correnti, dal momento che nel 2022 non si prevedono fondi straordinari statali per la gestione dell'epidemia.

Per quanto concerne la necessità di nuove risorse finanziarie allo stato attuale non si ritiene dover provvedere.

Con riferimento alle entrate correnti, si sottolinea che la riduzione di entrate fiscali dovute dall'abbassamento delle aliquote avvenuto nel 2019/2020 è stato reso possibile dal contributo decennale a sostegno delle fusioni, che permette di incamerare circa € 650.000,00 all'anno.

Viene confermato inoltre il gettito maggiormente rilevante nel bilancio di previsione, derivante dall'IMU ordinaria per un importo stimato di € 1.320.000,00.

E' previsto e confermato dalle spettanze della finanza locale l'entrata da Fondo di Solidarietà Comunale dell'importo di € 585.500,00.

Per quanto riguarda le spese correnti, quelle che causano maggiore rigidità del bilancio sono quelle relative alle spese di personale, dai piani di ammortamento dei mutui, dalla gestione dei rifiuti, dai servizi sociali, dalle utenze di energia elettrica e gas. In particolare queste ultime hanno visto un incremento sostanziale a decorrere dal mese di gennaio del corrente esercizio, causato soprattutto dalla grave crisi internazionale in atto in Ucraina. Per far fronte a tale "caro bollette" è stato emanato il D.L. 01.03.2022 n. 17 convertito con modificazioni dalla Legge 27.04.2022 n. 34 che attribuisce ai Comuni 200 milioni di euro. Il Decreto di attuazione della suddetta legge è, alla data odierna, in corso di pubblicazione, ma il Ministero dell'Interno ha anticipato il testo per permettere agli Enti Locali di finanziare con queste entrate le ulteriori spese per bollette di energia elettrica e fornitura di gas.

Oltre alle forniture suddette, le principali voci della spesa corrente sono quelle per il personale previste nel 2022 in un importo stimato di € 1.240.000,00, l'onere per i piani di ammortamento dei mutui in essere ammonta a circa € 700.000,00 (quota capitale e quota interesse), il piano finanziario della TARI ammonta ad € 556.000,00, la quota trasferita al CISS per i servizi sociali ammonta ad € 178.000,00 oltre alle borse lavoro, ai contributi economici e altre attività a sostegno del sociale.

Nel bilancio di previsione risulta inoltre iscritto un fondo di riserva di € 18.506,71, ad oggi non utilizzato e ritenuta sufficiente per far fronte alle necessità impreviste.

Nel bilancio di previsione risulta iscritto un fondo di riserva spese impreviste di € 10.000,00, ad oggi non utilizzato ritenuta sufficiente per far fronte alle necessità impreviste.

b) Gestione in conto capitale: per quanto riguarda la gestione in conto capitale, si evidenzia come i competenti uffici abbiano proceduto a una puntuale verifica dei crono-programmi dei lavori pubblici, in base alla quale si evidenzia la necessità di poter concludere alcuni cantieri da tempo avviati. E' ancora in corso di avvio il cantiere relativo alla realizzazione della pista ciclabile del tratto "Gattico-Veruno". I relativi crono-programmi potrebbero comportare una modifica degli stanziamenti di bilancio e dei correlati fondi pluriennali vincolati.

c) Organismi partecipati:

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci al 31/12/2021, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'art. 21, D.Lgs. 175/2016.

4.3) Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 27/06/2022 ammonta a € 6.623.484,53 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 2022	€ 4.923.935,53
Pagamenti	€ 2.664.871,60
Riscossioni	€ 4.364.420,60
Fondo cassa al 27/06/2022	€ 6.623.484,53

L'ente non fa ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;

4.4) Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Come ricordato sopra, l'art. 193 TUEL e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 4.3 ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

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

Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di € 1.129.097,24, quantificato sulla base dei principi contabili e commisurato sulle seguenti entrate:

Entrata	Importo residui al 31 dicembre 2021 derivanti dai residui	% di acc.to a FCDE	Importo minimo da accantonare
TITOLO I Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.478.122,54	70,19	1.037.430,49
TITOLO III Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressioni irregolarità e illeciti	78.021,69	68,30	53.287,60
TITOLO III Rimborsi e altre entrate correnti	104.312,74	33,51	34.955,60
TITOLO III Vendita di beni e servizi	164.189,35	2,09	3.423,55
Totale FCDE al 31/12/2021			€ 1.129.097,24
Quota accantonata			€ 1.129.097,24
Differenza da accantonare/svincolare			€ 0,00

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2021, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili;

Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, alla luce dell'art. 1, cc. 79-80, Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), è stata prevista la possibilità che:

“79. Nel corso degli anni 2020 e 2021 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2020-2022 e 2021-2023 per ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per gli esercizi 2020 e 2021 nella missione «Fondi e accantonamenti» ad un valore pari al 90 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se nell'esercizio precedente a quello di riferimento sono rispettati gli indicatori di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145.

80. Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti.”

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2022 è stato stanziato un FCDE dell'importo di € 15.097,90.

In sede di assestamento il FCDE stanziato nel bilancio di previsione risulta adeguato.

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

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
Bilancio Aggiornato (Esercizio Finanziario 2022)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2.243.100,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	2.243.100,00	7.325,50	7.325,50	0,33%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			

	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	588.000,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	2.831.100,00	7.325,50	7.325,50	0,26%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	993.200,00	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	50.000,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.043.200,00	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	639.850,00	4.837,00	4.837,00	0,76%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	56.000,00	1.565,40	1.565,40	2,80%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	550,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	5.000,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	163.700,00	1.370,00	1.370,00	0,84%

3000000	TOTALE TITOLO 3	865.100,00	7.772,40	7.772,40	0,90%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	95.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	95.000,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	470.201,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	470.201,00	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	220.000,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	785.201,00	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	532.796,68	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	532.796,68	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE	6.057.397,68	15.097,90	15.097,90	0,25%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	5.272.196,68	15.097,90	15.097,90	0,29%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	785.201,00	0,00	0,00	0,00%

4.5) Debiti fuori bilancio (art. 194 TUEL)

L'art. 194 TUEL dispone che gli enti locali provvedano, in sede di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- sentenze esecutive;
- copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
- procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, cc. 1, 2 e 3, TUEL nei limiti dell'utilità e arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

Si rileva in proposito che i responsabili hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

4.6) Variazione di assestamento generale

Si riporta analisi delle variazioni di bilancio proposte per il triennio 2022-2024 al Consiglio comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

ENTRATA

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
				in aumento	in diminuzione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			58.596,86			58.596,86
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			4.136.230,39			4.136.230,39
Utilizzo Avanzo di Amministrazione			1.213.879,00	103.718,00		1.317.597,00
TITOLO	2	Trasferimenti correnti				
Tipologia	0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				
Categoria	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali				
Cap. 2000 / 2000 / 70 - CONTRIBUTO MIUR FUNZIONAMENTO ASILI NIDO		residui presunti	0,00			0,00
		previsione di competenza	19.500,00	7.600,00		27.100,00
(A.G: 5 - AREA SEGRETERIA - SERVIZI SOCIALI - ISTRUZIONE)		previsione di cassa	19.500,00	7.600,00		27.100,00
-----		-----				
Totale Categoria	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	residui presunti	4.290,00		4.290,00
			previsione di competenza	752.500,00	7.600,00	760.100,00
			previsione di cassa	756.790,00	7.600,00	764.390,00
Totale Tipologia	0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	residui presunti	80.732,60		80.732,60
			previsione di competenza	993.200,00	7.600,00	1.000.800,00
			previsione di cassa	1.073.932,60	7.600,00	1.081.532,60
Tipologia	0103	Trasferimenti correnti da Imprese				
Categoria	302	Altri trasferimenti correnti da imprese				
Cap. 2034 / 2034 / 99 - RIMBORSO MUTUI ACQUEDOTTO / FOGNATURA		residui presunti	20.396,48			20.396,48
		previsione di competenza	50.000,00	19.000,00		69.000,00
(A.G: 3 - AREA FINANZIARIA PERSONALE (parte economica))		previsione di cassa	70.396,48	19.000,00		89.396,48
-----		-----				
Totale Categoria	302	Altri trasferimenti correnti da imprese	residui presunti	20.396,48		20.396,48
			previsione di competenza	50.000,00	19.000,00	69.000,00
			previsione di cassa	70.396,48	19.000,00	89.396,48
Totale Tipologia	0103	Trasferimenti correnti da Imprese	residui presunti	20.396,48		20.396,48
			previsione di competenza	50.000,00	19.000,00	69.000,00
			previsione di cassa	70.396,48	19.000,00	89.396,48

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
				in aumento	in diminuzione	
Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	residui presunti	101.129,08			101.129,08
		previsione di competenza	1.043.200,00	26.600,00		1.069.800,00
		previsione di cassa	1.144.329,08	26.600,00		1.170.929,08
TITOLO 3	Entrate extratributarie					
Tipologia 0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni					
Categoria 200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi					
Cap. 3015 / 3015 / 99 - PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA		residui presunti	23.860,30			23.860,30
(A.G: 3 - AREA FINANZIARIA PERSONALE (parte economica))		previsione di competenza	37.000,00		-1.200,00	35.800,00
		previsione di cassa	60.860,30		-1.200,00	59.660,30
Totale Categoria 200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	residui presunti	60.498,00			60.498,00
		previsione di competenza	204.450,00		-1.200,00	203.250,00
		previsione di cassa	264.948,00		-1.200,00	263.748,00
Totale Tipologia 0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	residui presunti	164.189,35			164.189,35
		previsione di competenza	639.850,00		-1.200,00	638.650,00
		previsione di cassa	804.039,35		-1.200,00	802.839,35
Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	residui presunti	346.523,78			346.523,78
		previsione di competenza	865.100,00		-1.200,00	863.900,00
		previsione di cassa	1.211.623,78		-1.200,00	1.210.423,78
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro					
Tipologia 0200	Entrate per conto terzi					
Categoria 500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi					
Cap. 6005 / 6008 / 99 - ADDIZIONALE PROVINCIALE TARI 5%		residui presunti	33.331,94			33.331,94
(A.G: 3 - AREA FINANZIARIA PERSONALE (parte economica))		previsione di competenza	0,00	30.000,00		30.000,00
		previsione di cassa	33.331,94	30.000,00		63.331,94
Totale Categoria 500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	residui presunti	33.331,94			33.331,94
		previsione di competenza	0,00	30.000,00		30.000,00
		previsione di cassa	33.331,94	30.000,00		63.331,94

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
				in aumento	in diminuzione	
Totale Tipologia 0200	Entrate per conto terzi	residui presunti	52.374,84			52.374,84
		previsione di competenza	102.200,00	30.000,00		132.200,00
		previsione di cassa	154.574,84	30.000,00		184.574,84
Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	residui presunti	74.248,47			74.248,47
		previsione di competenza	1.098.700,00	30.000,00		1.128.700,00
		previsione di cassa	1.172.948,47	30.000,00		1.202.948,47
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA		residui presunti	4.472.429,01			4.472.429,01
		previsione di competenza	13.214.803,93	160.318,00	-1.200,00	13.373.921,93
		previsione di cassa	12.278.526,69	56.600,00	-1.200,00	12.333.926,69
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		residui presunti	4.472.429,01			4.472.429,01
		previsione di competenza	13.214.803,93	160.318,00	-1.200,00	13.373.921,93
		previsione di cassa	17.202.462,22	56.600,00	-1.200,00	17.257.862,22
TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE Responsabile del Servizio Finanziario / Dirigente responsabile della spesa						

SPESA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE
						in aumento	in diminuzione	ALLA DELIBERA IN OGGETTO
Disavanzo d'Amministrazione					0,00			0,00
MISSIONE	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
Programma	01	Organi istituzionali						
Titolo	1	Spese correnti						
Macro	103	Acquisto di beni e servizi						
Cap. 30 / 1011 / 99 - SPESE PER LITI ED ARBITRAGGI INCARICHI LEGALI					residui presunti	0,00		0,00
(A.G: 5 - AREA SEGRETERIA - SERVIZI SOCIALI - ISTRUZIONE)					previsione di competenza	12.000,00	10.000,00	22.000,00
					previsione di cassa	12.000,00	10.000,00	22.000,00
Totale Macro	103	Acquisto di beni e servizi						
					residui presunti	16.411,52		16.411,52
					previsione di competenza	129.875,00	10.000,00	139.875,00
					previsione di cassa	146.286,52	10.000,00	156.286,52
Totale Titolo	1	Spese correnti						
					residui presunti	16.525,25		16.525,25
					previsione di competenza	140.265,00	10.000,00	150.265,00
					previsione di cassa	156.790,25	10.000,00	166.790,25
Totale Progr.	01	Organi istituzionali						
					residui presunti	16.525,25		16.525,25
					previsione di competenza	140.265,00	10.000,00	150.265,00
					previsione di cassa	156.790,25	10.000,00	166.790,25
Programma	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
Titolo	2	Spese in conto capitale						
Macro	202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni						
Cap. 6130 / 3060 / 99 - INTERVENTI AREA EX DANSILAR (4040 - 4035 - 5047)					residui presunti	0,00		0,00
(A.G: 2 - AREA LAVORI PUBBL. PATRIMONIO)					previsione di competenza	822.887,48	18.000,00	840.887,48
					previsione di cassa	822.887,48	18.000,00	840.887,48
Totale Macro	202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni						
					residui presunti	47.600,10		47.600,10
					previsione di competenza	1.016.722,80	18.000,00	1.034.722,80
					previsione di cassa	1.064.322,90	18.000,00	1.082.322,90

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
				in aumento	in diminuzione	
Totale Titolo	2	Spese in conto capitale	residui presunti	47.600,10		47.600,10
			previsione di competenza	1.017.522,80	18.000,00	1.035.522,80
			previsione di cassa	1.065.122,90	18.000,00	1.083.122,90
Totale Progr.	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	residui presunti	146.747,61		146.747,61
			previsione di competenza	1.167.442,80	18.000,00	1.185.442,80
			previsione di cassa	1.314.190,41	18.000,00	1.332.190,41
Programma	06	Ufficio tecnico				
Titolo	1	Spese correnti				
Macro	103	Acquisto di beni e servizi				
Cap. 580 / 1096 / 1 - SPESE PER INCARICHI PROFESSIONALI AREA URBANISTICA			residui presunti	28.801,16		28.801,16
(A.G: 7 - AREA URBANISTICA - ED. PRIVATA)			previsione di competenza	3.200,00	8.000,00	11.200,00
			previsione di cassa	32.001,16	8.000,00	40.001,16
Totale Macro	103	Acquisto di beni e servizi	residui presunti	164.819,22		164.819,22
			previsione di competenza	51.500,00	8.000,00	59.500,00
			previsione di cassa	216.319,22	8.000,00	224.319,22
Totale Titolo	1	Spese correnti	residui presunti	179.511,81		179.511,81
			previsione di competenza	324.700,00	8.000,00	332.700,00
			previsione di cassa	504.211,81	8.000,00	512.211,81
Totale Progr.	06	Ufficio tecnico	residui presunti	191.769,21		191.769,21
			previsione di competenza	324.700,00	8.000,00	332.700,00
			previsione di cassa	516.469,21	8.000,00	524.469,21
Programma	08	Statistica e sistemi informativi				
Titolo	1	Spese correnti				
Macro	110	Altre spese correnti				
Cap. 800 / 1049 / 1 - ASSISTENZA INFORMATICA E AMMINISTRATORE DI RETE DEI COMUNI DI GATTICO E VERUNO			residui presunti	3.965,00		3.965,00
(A.G: 5 - AREA SEGRETERIA - SERVIZI SOCIALI - ISTRUZIONE)			previsione di competenza	16.000,00	1.400,00	17.400,00
			previsione di cassa	19.965,00	1.400,00	21.365,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
				in aumento	in diminuzione	
Totale Macro 110	Altre spese correnti	residui presunti	3.965,00			3.965,00
		previsione di competenza	16.000,00	1.400,00		17.400,00
		previsione di cassa	19.965,00	1.400,00		21.365,00
Totale Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	3.965,00			3.965,00
		previsione di competenza	16.000,00	1.400,00		17.400,00
		previsione di cassa	19.965,00	1.400,00		21.365,00
Totale Progr. 08	Statistica e sistemi informativi	residui presunti	3.965,00			3.965,00
		previsione di competenza	16.000,00	1.400,00		17.400,00
		previsione di cassa	19.965,00	1.400,00		21.365,00
Programma 11	Altri servizi generali					
Titolo 1	Spese correnti					
Macro 103	Acquisto di beni e servizi					
Cap. 790 / 1043 / 7 - ACQUISTO BENI E ABBONAMENTI PER GLI UFFICI		residui presunti	1.759,25			1.759,25
(A.G: 5 - AREA SEGRETERIA - SERVIZI SOCIALI - ISTRUZIONE)		previsione di competenza	11.600,00	4.000,00		15.600,00
Cap. 800 / 1043 / 4 - ASSISTENZA SOFTWARE E PROGRAMMI		previsione di cassa	13.359,25	4.000,00		17.359,25
(A.G: 5 - AREA SEGRETERIA - SERVIZI SOCIALI - ISTRUZIONE)		residui presunti	2.513,20			2.513,20
		previsione di competenza	20.000,00	2.000,00		22.000,00
		previsione di cassa	22.513,20	2.000,00		24.513,20
Totale Macro 103	Acquisto di beni e servizi	residui presunti	27.161,04			27.161,04
		previsione di competenza	93.600,00	6.000,00		99.600,00
		previsione di cassa	120.761,04	6.000,00		126.761,04
Totale Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	35.283,11			35.283,11
		previsione di competenza	295.550,86	6.000,00		301.550,86
		previsione di cassa	330.833,97	6.000,00		336.833,97
Totale Progr. 11	Altri servizi generali	residui presunti	35.283,11			35.283,11
		previsione di competenza	295.550,86	6.000,00		301.550,86
		previsione di cassa	330.833,97	6.000,00		336.833,97
Totale MISSIONE 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	residui presunti	485.865,81			485.865,81
		previsione di competenza	2.630.248,66	43.400,00		2.673.648,66
		previsione di cassa	3.116.114,47	43.400,00		3.159.514,47

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
				in aumento	in diminuzione	
MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio					
Programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria					
Titolo 2	Spese in conto capitale					
Macro 202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni					
Cap. 7230 / 3395 / 1 - ACQUISTO ARREDI SCOLASTICI		residui presunti	0,00			0,00
(A.G: 2 - AREA LAVORI PUBBL. PATRIMONIO)		previsione di competenza	0,00	15.000,00		15.000,00
		previsione di cassa	0,00	15.000,00		15.000,00
Totale Macro 202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	residui presunti	42.848,58			42.848,58
		previsione di competenza	2.635.448,14	15.000,00		2.650.448,14
		previsione di cassa	2.678.296,72	15.000,00		2.693.296,72
Totale Titolo 2	Spese in conto capitale	residui presunti	42.848,58			42.848,58
		previsione di competenza	2.807.327,14	15.000,00		2.822.327,14
		previsione di cassa	2.850.175,72	15.000,00		2.865.175,72
Totale Progr. 02	Altri ordini di istruzione non universitaria	residui presunti	115.892,10			115.892,10
		previsione di competenza	3.087.482,14	15.000,00		3.102.482,14
		previsione di cassa	3.203.374,24	15.000,00		3.218.374,24
Totale MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	residui presunti	165.638,07			165.638,07
		previsione di competenza	3.486.282,14	15.000,00		3.501.282,14
		previsione di cassa	3.651.920,21	15.000,00		3.666.920,21
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità					
Programma 05	Viabilità e infrastrutture stradali					
Titolo 2	Spese in conto capitale					
Macro 202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni					
Cap. 8230 / 3501 / 99 - MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' - MANUTENZIONE STRADE		residui presunti	0,00			0,00
(A.G: 2 - AREA LAVORI PUBBL. PATRIMONIO)		previsione di competenza	115.000,00	25.000,00		140.000,00
		previsione di cassa	115.000,00	25.000,00		140.000,00
Totale Macro 202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	residui presunti	73.268,76			73.268,76
		previsione di competenza	2.200.000,00	25.000,00		2.225.000,00
		previsione di cassa	2.273.268,76	25.000,00		2.298.268,76

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
				in aumento	in diminuzione	
Totale Titolo 2	Spese in conto capitale		residui presunti 123.236,73			123.236,73
			previsione di competenza 2.200.000,00	25.000,00		2.225.000,00
			previsione di cassa 2.323.236,73	25.000,00		2.348.236,73
Totale Progr. 05	Viabilità e infrastrutture stradali		residui presunti 321.154,14			321.154,14
			previsione di competenza 2.623.800,00	25.000,00		2.648.800,00
			previsione di cassa 2.944.954,14	25.000,00		2.969.954,14
Totale MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità		residui presunti 321.154,14			321.154,14
			previsione di competenza 2.623.800,00	25.000,00		2.648.800,00
			previsione di cassa 2.944.954,14	25.000,00		2.969.954,14
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche					
Programma 01	Fonti energetiche					
Titolo 1	Spese correnti					
Macro 104	Trasferimenti correnti					
Cap. 5660 / 10020 / 1 - ACQUEDOTTO - RIPARTIZIONE UTILI DI ESERCIZIO			residui presunti 106.720,00			106.720,00
			previsione di competenza 76.900,00	45.718,00		122.618,00
			previsione di cassa 183.620,00	45.718,00		229.338,00
(A.G: 9 - EX ACQUEDOTTO BORGOMANERO-GOZZANO E RIUNITI)						
Totale Macro 104	Trasferimenti correnti		residui presunti 106.720,00			106.720,00
			previsione di competenza 76.900,00	45.718,00		122.618,00
			previsione di cassa 183.620,00	45.718,00		229.338,00
Totale Titolo 1	Spese correnti		residui presunti 107.869,86			107.869,86
			previsione di competenza 233.900,00	45.718,00		279.618,00
			previsione di cassa 341.769,86	45.718,00		387.487,86
Totale Progr. 01	Fonti energetiche		residui presunti 107.869,86			107.869,86
			previsione di competenza 303.900,00	45.718,00		349.618,00
			previsione di cassa 411.769,86	45.718,00		457.487,86
Totale MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche		residui presunti 107.869,86			107.869,86
			previsione di competenza 303.900,00	45.718,00		349.618,00
			previsione di cassa 411.769,86	45.718,00		457.487,86
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi					

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
				in aumento	in diminuzione	
Programma 01	Servizi per conto terzi - Partite di giro					
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro					
Macro 702	Uscite per conto terzi					
Cap. 13570 / 5007 / 99 - ADDIZIONALE PROVINCIALE 5% TARI			residui presunti 58.109,66			58.109,66
			previsione di competenza 0,00	30.000,00		30.000,00
			previsione di cassa 58.109,66	30.000,00		88.109,66
(A.G: 3 - AREA FINANZIARIA PERSONALE (parte economica))						
Totale Macro 702	Uscite per conto terzi		residui presunti 102.931,34			102.931,34
			previsione di competenza 102.200,00	30.000,00		132.200,00
			previsione di cassa 205.131,34	30.000,00		235.131,34
Totale Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro		residui presunti 228.063,81			228.063,81
			previsione di competenza 1.098.700,00	30.000,00		1.128.700,00
			previsione di cassa 1.326.763,81	30.000,00		1.356.763,81
Totale Progr. 01	Servizi per conto terzi - Partite di giro		residui presunti 228.063,81			228.063,81
			previsione di competenza 1.098.700,00	30.000,00		1.128.700,00
			previsione di cassa 1.326.763,81	30.000,00		1.356.763,81
Totale MISSIONE 99	Servizi per conto terzi		residui presunti 228.063,81			228.063,81
			previsione di competenza 1.098.700,00	30.000,00		1.128.700,00
			previsione di cassa 1.326.763,81	30.000,00		1.356.763,81
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA			residui presunti 2.057.219,33			2.057.219,33
			previsione di competenza 13.214.803,93	159.118,00		13.373.921,93
			previsione di cassa 15.225.237,26	159.118,00		15.384.355,26
TOTALE GENERALE DELLE USCITE			residui presunti 2.057.219,33			2.057.219,33
			previsione di competenza 13.214.803,93	159.118,00		13.373.921,93
			previsione di cassa 15.225.237,26	159.118,00		15.384.355,26

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
				in aumento	in diminuzione	
TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE Responsabile del Servizio Finanziario / Dirigente responsabile della spesa						

Nella variazione apportata al bilancio di previsione 2022, gli equilibri richiesti dall'art.162, c. 6, TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	4.923.935,53				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		58.596,86	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	(+)		4.764.800,00	4.690.000,00	4.705.000,00
<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	(-)		4.522.014,86	4.402.300,00	4.407.500,00
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia</i>			15.097,90	15.440,40	15.440,40

<i>esigibilità</i>					
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	(-)		457.100,00	487.700,00	497.500,00
<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)			-155.718,00	-200.000,00	-200.000,00
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	(+)		45.718,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		110.000,00	200.000,00	200.000,00
<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					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		1.271.879,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		4.136.230,39	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.967.997,68	302.500,00	290.000,00
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	(-)		110.000,00	200.000,00	200.000,00
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	(-)		532.796,68	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		7.266.107,07 0,00	102.500,00 0,00	90.000,00 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			-532.796,68	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	(+)		532.796,68	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 presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	45.718,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-45.718,00	0,00	0,00

Gattico-Veruno, li 28.06.2022

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dr.ssa Elena Dessilani