



Comune di Gattico-Veruno

PROVINCIA DI NO

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 33

OGGETTO:

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2023 AI SENSI DEGLI ARTT. 175 COMMA 8 E 193 DEL D. LGS N. 267/2000.

L'anno **duemilaventitre** addì **trentuno** del mese di **luglio** alle ore ventuno e minuti zero nella sala consiliare Municipio località Veruno, 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	Sì
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	Sì
11. MATTACHINI ALBERTO - Consigliere	Sì
12. DONETTI NICOLO' - Consigliere	Sì
13. RIVA VALENTINA - Consigliere	No
Totale Presenti:	12
Totale Assenti:	1

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 CASACCIO FEDERICO nella sua qualità di Sindaco assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

IL CONSIGLIO COMUNALE

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

PREMESSO che con deliberazione di Consiglio comunale n. 50 in data 15.12.2022, esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023/2025.

PREMESSO che con deliberazione di Consiglio comunale n. 51 in data 15.12.2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2023-2025, 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 Giunta Comunale n. 8 del 09.01.2023 “Variazione al bilancio di previsione 2023/2025. 1° variazione” ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 25.01.2023;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 38 del 06.03.2023 “Variazione al bilancio di previsione 2023/2025 per adeguamento capitoli al PNRR. 2° variazione” ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 29.04.2023;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 29.04.2023 “Variazione al bilancio di previsione 2023/2025. 3° variazione”.

PREMESSO che con deliberazione di Consiglio comunale n. 22 in data 29.04.2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il rendiconto di gestione 2022, secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011, dal quale risulta un risultato di amministrazione positivo pari a € 2.660.447,37 di cui € 1.020.947,72 quota accantonata, € 737.675,00 quota vincolata ed € 901.824,65 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’assestamento generale di bilancio.

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 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	5,642,942.44				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		86,626.94	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>	(+)		4,758,640.00 0.00	4,736,400.00 0.00	4,724,400.00 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>	(-)		4,660,458.94 0.00 28,214.40	4,433,900.00 0.00 29,340.90	4,412,800.00 0.00 29,340.90
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	(-)		478,300.00	502,500.00	511,600.00
<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)			-293,492.00	-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	(+)		121,992.00	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	(+)		171,500.00	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

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	(+)		1,066,683.00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		4,795,474.87	0.00	0.00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1,091,943.04	290,000.00	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	(-)		171,500.00	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	(-)		0.00	0.00	0.00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0.00	0.00	0.00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0.00	0.00	0.00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	6,782,600.91	90,000.00	90,000.00	90,000.00
		0.00	0.00	0.00	0.00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0.00	0.00	0.00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0.00	0.00	0.00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0.00	0.00	0.00

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	1.213.616,03	160.359,38	9.996,15	0,00	1.223.612,18	1.063.252,80	13,21
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	413.801,95	21.948,17	0,00	0,00	413.801,95	391.853,78	5,30
Titolo 3 - Extratributarie	295.487,85	45.773,44	0,00	0,00	295.487,85	249.714,41	15,49
Parziale titoli 1+2+3	1.922.905,83	228.080,99	9.996,15	0,00	1.932.901,98	1.704.820,99	11,86
Titolo 4 - In conto capitale	1.473.137,51	5.336,58	0,00	0,00	1.473.137,51	1.467.800,93	0,36
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.181.059,08	514.144,74	0,00	0,00	1.181.059,08	666.914,34	43,53
Titolo 6 - Accensione di prestiti	108.651,00	0,00	0,00	0,00	108.651,00	108.651,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	62.251,95	9.109,20	0,00	0,00	62.251,95	53.142,75	14,63
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	4.748.005,37	756.671,51	9.996,15	0,00	4.758.001,52	4.001.330,01	15,94

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	1.250.130,06	662.529,72		0,00	1.250.130,06	587.600,34	53,00
Titolo 2 - In conto capitale	1.317.153,94	586.618,01		1.445,60	1.315.708,34	729.090,33	44,54
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	76.566,79	76.566,79		0,00	76.566,79	0,00	100,00
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	204.547,84	83.052,99		0,00	204.547,84	121.494,85	40,60
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	2.848.398,63	1.408.767,51		1.445,60	2.846.953,03	1.438.185,52	49,46

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

- il fondo cassa alla data del 28.06.2023 ammonta a € 5.170.759,43
- 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 2023 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).

DATO ATTO del permanere degli equilibri di bilancio, come risulta dal prospetto allegato sotto la lettera C) quale parte integrante e sostanziale.

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:

La consigliera Bacchetta Alessia osserva l'aumento di € 5.000,00 inserito in questa variazione sul capitolo delle spese di rappresentanza portandone la disponibilità ad € 6.000,00 e ne chiede la motivazione.

L'assessore Picini risponde che si tratta delle spese per l'inaugurazione della nuova scuola e della piazza antistante.

La consigliera Bacchetta, a questo punto, coglie l'occasione per chiedere informazioni sulla cerimonia di inaugurazione.

Il Sindaco risponde che si terrà il giorno 9 settembre, probabilmente nel pomeriggio in relazione alla disponibilità dell'assessore regionale Marnati e che a breve sarà definito il programma che verrà portato a conoscenza dei consiglieri.

Inoltre la consigliera Bacchetta chiede chiarimenti sui 40 mila euro aggiunti per l'intervento sulla "palude".

Picini risponde che c'è stato un aumento della previsione di spesa in quanto si sostituiranno i cordoli e si provvederà con l'asfaltatura della strada.

La consigliera Bacchetta osserva che le era sembrato di capire che i lavori di manutenzione alla palude sarebbero stati eseguiti in economia direttamente dagli operai, ma forse ricorda male.

Il consigliere Mattachini, ritornando sulle spese previste per l'inaugurazione della scuola, sottolinea che è importante fare bella figura ma si tratta di una cifra piuttosto alta, visti i tempi attuali.

Il Sindaco interviene dicendo che si tratta di una previsione e non è detto che si spenda tutto quanto stanziato a bilancio. Afferma comunque che l'amministrazione comunale vuole fare bella figura in quell'occasione. Pertanto si prevederà anche una ripresa audio-video dell'evento.

Il consigliere Mattachini sottolinea ancora che il Sindaco adesso vuole fare una inaugurazione in pompa magna di un'opera sulla quale ha sempre dimostrato contrarietà.

Il Sindaco controbatte affermando di non essere mai stato contrario alla nuova scuola bensì al luogo previsto per la sua realizzazione e che la bella figura la farebbe l'intera amministrazione, sia quella passata che quella attuale.

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. 8 (otto) voti favorevoli e n. 4 (quattro) astenuti (Bacchetta A., Mattachini A., Donetti N. e Temporelli G.), espressi per alzata di mano su n. 12 (dodici) consiglieri presenti

DELIBERA

- 1) 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'adequatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione, come risulta dalla relazione del Responsabile del Servizio Finanziario allegata alla presente sotto la lettera A) per farne parte integrante e sostanziale;
- 2) di apportare al bilancio di previsione 2023-2025, 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 B) che fa parte integrante e sostanziale del presente atto;
- 3) di dare atto del permanere degli equilibri di bilancio, sulla base dei principi dettati dall'ordinamento finanziario e contabile e in particolare dagli artt. 162, comma 6 e 193 del D. Lgs. n. 267/2000, come risulta dal prospetto che si allega sotto la lettera C) quale parte integrante e sostanziale;
- 4) 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 posso comportare effetti negativi a carico del bilancio dell'Ente;
- 5) di allegare la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 ai sensi dell'art. 193, c. 2, ultimo periodo, D.Lgs. n. 267/2000;
- 6) 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. 12 (dodici) 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 28/06/2023

.....

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 28/06/2023

Letto, confermato e sottoscritto

Il Presidente
F.to : CASACCIO FEDERICO

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 07/08/2023 al 22/08/2023 , 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

PROVINCIA DI NOVARA

SERVIZIO FINANZIARIO

OGGETTO: Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2023 (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 2023/2025 e del rendiconto 2022

Il bilancio di previsione finanziario 2023/2025 è stato approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 51 in data 15/12/2022.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2023/2025 il Consiglio comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 8 del 09.01.2023 "Variazione al bilancio di previsione 2023/2025. 1° variazione" ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 25.01.2023;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 38 del 06.03.2023 "Variazione al bilancio di previsione 2023/2025 per adeguamento capitoli al PNRR. 2° variazione" ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 29.04.2023;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 29.04.2023 "Variazione al bilancio di previsione 2023/2025. 3° 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. 32 del 27.02.2023 "D. Lgs. 23/06/2011 n. 118 art. 3 comma 4 e art. 228 comma 3 D. Lgs 267/2000 e s.m.i. - Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi e contestuali variazioni di bilancio".
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 33 del 27.02.2023 "Variazione dei residui e di cassa ai fini del D. Lgs. 118/2011 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui"

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. 32 del 03.02.2023;
- Determina Servizio Finanziario n. 84 del 05.06.2023;

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2022 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 in data 29/04/2023 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di € 2.660.447,37 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 :	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	1.011.487,61
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	9.460,11
Totale parte accantonata (B)	1.020.947,72
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	695.796,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	41.879,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	737.675,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	901.824,65
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:

Comune di Gattico-Veruno

Salvaguardia Equilibri

Salvaguardia Equilibri: EQUILIBRI DI BILANCIO (su Stanziato)
(Esercizio 2023-2024-2025)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	5.642.942,44				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		86.626,94	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>	(+)		4.758.640,00 0,00	4.736.400,00 0,00	4.724.400,00 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>	(-)		4.660.458,94 0,00 28.214,40	4.433.900,00 0,00 29.340,90	4.412.800,00 0,00 29.340,90
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>	(-)		478.300,00 0,00 0,00	502.500,00 0,00 0,00	511.600,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-293.492,00	-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	(+)		121.992,00	0,00	0,00

correnti e per rimborso dei prestiti					
<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	(+)		171.500,00	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	(+)		1.066.683,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		4.795.474,87	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.091.943,04	290.000,00	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	(-)		171.500,00	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	(-)		0,00	0,00	0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		6.782.600,91 0,00	90.000,00 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			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

**Saldo corrente ai fini della
copertura degli investimenti
pluriennali :**

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	121.992,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		- 121.992,00	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'assestamento 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

Sentiti i Responsabili del Servizio:

- non si segnalano situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente sia per quanto riguarda la gestione dei residui;
- si segnala l'assenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese;
- Sono state verificate tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione evidenziando la necessità delle conseguenti variazioni;
- E' stato verificato l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;
- Sono stati analizzati gli organismi partecipati soggetti al controllo analogo lo stato di attuazione degli obiettivi, l'andamento della gestione e non si segnalano possibili squilibri economici;
- E' stato verificato il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione ed è risultato adeguato rispetto alla 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 2023 sono stati ripresi dal rendiconto 2022, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (rif. atto Giunta comunale n. 32 del 27.02.2023) e risultano così composti:

Comune di Gattico-Veruno

Salvaguardia Equilibri

Salvaguardia Equilibri: SITUAZIONE DEI RESIDUI (Esercizio 2023)

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		1.213.616,03	160.359,38	9.996,15	0,00	1.223.612,18	1.063.252,80	13,21
Titolo 2 - Trasferimenti correnti		413.801,95	21.948,17	0,00	0,00	413.801,95	391.853,78	5,30
Titolo 3 - Extratributarie		295.487,85	45.773,44	0,00	0,00	295.487,85	249.714,41	15,49
Parziale titoli 1+2+3		1.922.905,83	228.080,99	9.996,15	0,00	1.932.901,98	1.704.820,99	11,86
Titolo 4 - In conto capitale		1.473.137,51	5.336,58	0,00	0,00	1.473.137,51	1.467.800,93	0,36
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		1.181.059,08	514.144,74	0,00	0,00	1.181.059,08	666.914,34	43,53
Titolo 6 - Accensione di prestiti		108.651,00	0,00	0,00	0,00	108.651,00	108.651,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi		62.251,95	9.109,20	0,00	0,00	62.251,95	53.142,75	14,63
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9		4.748.005,37	756.671,51	9.996,15	0,00	4.758.001,52	4.001.330,01	15,94

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	1.250.130,06	662.529,72		0,00	1.250.130,06	587.600,34	53,00
Titolo 2 - In conto capitale	1.317.153,94	586.618,01		1.445,60	1.315.708,34	729.090,33	44,54
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	76.566,79	76.566,79		0,00	76.566,79	0,00	100,00
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	204.547,84	83.052,99		0,00	204.547,84	121.494,85	40,60
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	2.848.398,63	1.408.767,51		1.445,60	2.846.953,03	1.438.185,52	49,46

Si conferma l'esigibilità di tutti i residui da riportare.

4.2) Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2023-2025 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:

Nel corso del 2022 e del 2023 i costi della gestione corrente sono aumentati soprattutto a causa dell'aumento dei costi delle materie prime e delle bollette di luce e gas.

Nel 2023 è stato necessario reperire nuove risorse per poter garantire il regolare funzionamento dei servizi comunali. E' stato deciso di rimodulare l'aliquota dell'addizionale Irpef tutelando comunque le fasce di reddito più deboli e garantendo l'esenzione per redditi inferiori a € 15.0000,00.

Viene comunque confermato il 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 € 590.000,00 (compreso l'incremento della dotazione per posti disponibile negli asilo nido e per il trasporto di studenti con disabilità)

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.

Il 16.11.2022 è stato firmato il nuovo CCNL 2019/2021 che ha aumentato la spesa corrente per il personale, oltre alla corresponsione degli arretrati contrattuali. Il costo previsto per il personale ammonta nel 2023 a circa € 1.263.333,00, dando atto che n. 1 unità di personale cessata per collocamento a riposo non è stata sostituita in pianta organica.

Oltre alle spese suddette, le principali voci della spesa corrente sono quelle per l'onere per i piani di ammortamento dei mutui in essere ammonta a circa € 724.000,00 (quota capitale e quota interesse), il piano finanziario della TARI ammonta ad € 559.681,00, la quota trasferita al CISS per i servizi sociali ammonta ad € 168.000,00 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 € 17.222,04, 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 31/12/2022, 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 26/06/2023 ammonta a € 4.303.503,70 e risulta così movimentato:

Comune di Gattico-Veruno

Salvaguardia Equilibri

Salvaguardia Equilibri: PROSPETTO PER IL CONTROLLO DELLA CASSA (Esercizio 2023)

	Competenza	Residui	Totale
ENTRATA - RISCOSSIONI			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	510.628,82	160.359,38	670.988,20
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	746.220,87	21.948,17	768.169,04
Titolo 3 - Entrate extratributarie	192.767,82	45.773,44	238.541,26
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	81.688,16	5.336,58	87.024,74
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	514.144,74	514.144,74
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	556.237,99	9.109,20	565.347,19
Totale Entrate finali	2.087.543,66	756.671,51	2.844.215,17
SPESA - PAGAMENTI			
Titolo 1 - Spese Correnti	1.524.623,65	662.529,72	2.187.153,37
Titolo 2 - Spese in c/capitale	756.620,06	586.618,01	1.343.238,07
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	26.000,00	76.566,79	102.566,79
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	467.642,69	83.052,99	550.695,68
Totale Spese finali	2.774.886,40	1.408.767,51	4.183.653,91
Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali			
	-687.342,74	-652.096,00	-1.339.438,74
Fondo di Cassa al 01/01/			
			5.642.942,44
Riscossioni (+)			2.844.215,17
Pagamenti (-)			4.183.653,91
Fondo di Cassa Totale			4.303.503,70
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)			0,00
Provvisori di Spesa da Regularizzare (+)			0,00
Fondo di Cassa Finale			4.303.503,70

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 € 1.011.487,61, quantificato sulla base dei principi contabili.

Avendo precedentemente confermato la consistenza dei residui attivi, risulta anche confermata la quota di Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione come risulta dal seguente prospetto:

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità
**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE
 CREDITI (Anno 2022)**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	230,780.73	982,594.91	1,213,375.64			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0.00	0.00	0.00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	230,780.73	982,594.91	1,213,375.64	930,940.78	930,940.78	76.72%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0.00	0.00	0.00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0.00	0.00	0.00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0.00	0.00	0.00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0.00	0.00	0.00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%

1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0.00	240.39	240.39	0.00	0.00	0.00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (<i>solo per gli Enti locali</i>)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	230,780.73	982,835.30	1,213,616.03	930,940.78	930,940.78	76.71 %
TRASFERIMENTI CORRENTI							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	380,322.51	33,479.44	413,801.95	0.00	0.00	0.00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0.00	0.00	0.00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0.00	0.00	0.00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	380,322.51	33,479.44	413,801.95	0.00	0.00	0.00%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	35,861.99	61,811.79	97,673.78	16,795.41	16,795.41	17.20 %
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	41,204.49	50,988.66	92,193.15	63,751.42	63,751.42	69.15 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%

3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	49,957.03	55,663.89	105,620.92	0.00	0.00	0.00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	127,023.51	168,464.34	295,487.85	80,546.83	80,546.83	27.26%
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	115,000.00	478,204.44	593,204.44			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	115,000.00	478,204.44	593,204.44			
	Contributi agli investimenti da UE	0.00	0.00	0.00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	470,201.00	409,386.32	879,587.32			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	470,201.00	409,386.32	879,587.32			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0.00	0.00	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	0.00	0.00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	345.75	0.00	345.75	0.00	0.00	0.00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	585,546.75	887,590.76	1,473,137.51	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	0.00	0.00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0.00	0.00	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	0.00	0.00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	1,159,566.58	21,492.50	1,181,059.08	0.00	0.00	0.00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	1,159,566.58	21,492.50	1,181,059.08	0.00	0.00	0.00%
	TOTALE GENERALE	2,483,240.08	2,093,862.34	4,577,102.42	1,011,487.61	1,011,487.61	22.10%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	585,546.75	887,590.76	1,473,137.51	0.00	0.00	0.00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	1,897,693.33	1,206,271.58	3,103,964.91	1,011,487.61	1,011,487.61	32.59%

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022, 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

Nel bilancio di previsione 2023/2025 risulta invece presente alla missione 20 Programma 2 titolo 1 la voce relativa al fondo crediti di dubbia esigibilità pari ad € 28.214,40. La voce ricalcolata alla data attuale risulta inferiore di quanto stanziato così come sotto dimostrato. Avendo previsto una voce maggiore di quanto attualmente previsto, non risulta necessario provvedere alla rettifica del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità del corrente esercizio.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Bilancio Aggiornato (Esercizio Finanziario 2023)

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	2.396.400,00			
	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	2.396.400,00	4.881,50	4.881,50	0,20%
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	590.000,00	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	2.986.400,00	4.881,50	4.881,50	0,16%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.021.040,00	-	-	-

2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	69.000,00	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	1.090.040,00	0,00	0,00	0,00%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	433.950,00	14.545,50	14.545,50	3,35%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	56.000,00	7.063,40	7.063,40	12,61%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	550,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	191.700,00	1.141,50	1.141,50	0,60%
3000000	TOTALE TITOLO 3	682.200,00	22.750,40	22.750,40	3,33%
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	287.017,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	12.500,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	274.517,00	-	-	-
	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	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	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	507.017,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE	5.265.657,00	27.631,90	27.631,90	0,52%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	4.758.640,00	27.631,90	27.631,90	0,58%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	507.017,00	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:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi 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 2023-2025 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				86.626,94			86.626,94
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				4.795.474,87			4.795.474,87
Utilizzo Avanzo di Amministrazione				1.188.675,00			1.188.675,00
TITOLO	2	Trasferimenti correnti					
Tipologia	0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	residui presunti	413.801,95			413.801,95
			previsione di competenza	1.021.040,00	27.000,00		1.048.040,00
			previsione di cassa	1.434.841,95	27.000,00		1.461.841,95
Totale TITOLO	2	Trasferimenti correnti	residui presunti	413.801,95			413.801,95
			previsione di competenza	1.090.040,00	27.000,00		1.117.040,00
			previsione di cassa	1.503.841,95	27.000,00		1.530.841,95
TITOLO	3	Entrate extratributarie					
Tipologia	0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	residui presunti	97.673,78			97.673,78
			previsione di competenza	433.950,00	5.000,00		438.950,00
			previsione di cassa	531.623,78	5.000,00		536.623,78
Totale TITOLO	3	Entrate extratributarie	residui presunti	295.487,85			295.487,85
			previsione di competenza	682.200,00	5.000,00		687.200,00
			previsione di cassa	977.687,85	5.000,00		982.687,85
TITOLO	5	Entrate da riduzione di attività finanziarie					
Tipologia	0400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	residui presunti	1.181.059,08			1.181.059,08
			previsione di competenza	0,00	584.926,04		584.926,04
			previsione di cassa	1.181.059,08	584.926,04		1.765.985,12
Totale TITOLO	5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	residui presunti	1.181.059,08			1.181.059,08
			previsione di competenza	0,00	584.926,04		584.926,04
			previsione di cassa	1.181.059,08	584.926,04		1.765.985,12

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
				in aumento	in diminuzione	
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA		residui presunti	4.748.005,37			4.748.005,37
		previsione di competenza	13.203.059,85	616.926,04		13.819.985,89
		previsione di cassa	11.880.288,41	616.926,04		12.497.214,45
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		residui presunti	4.748.005,37			4.748.005,37
		previsione di competenza	13.203.059,85	616.926,04		13.819.985,89
		previsione di cassa	17.523.230,85	616.926,04		18.140.156,89
</						

SPESA

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	residui presunti	13.647,71			13.647,71
			previsione di competenza	157.332,25	1.500,00		158.832,25
			previsione di cassa	170.979,96	1.500,00		172.479,96
Totale Programma	01	Organi istituzionali	residui presunti	13.647,71			13.647,71
			previsione di competenza	157.332,25	1.500,00		158.832,25
			previsione di cassa	170.979,96	1.500,00		172.479,96
Programma	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato					
TITOLO	1	Spese correnti	residui presunti	18.920,52			18.920,52
			previsione di competenza	154.700,00		-4.000,00	150.700,00
			previsione di cassa	173.620,52		-4.000,00	169.620,52
TITOLO	3	Spese per incremento attività finanziarie	residui presunti	0,00			0,00
			previsione di competenza	0,00	584.926,04		584.926,04
			previsione di cassa	0,00	584.926,04		584.926,04
Totale Programma	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	residui presunti	18.920,52			18.920,52
			previsione di competenza	154.700,00	584.926,04	-4.000,00	735.626,04
			previsione di cassa	173.620,52	584.926,04	-4.000,00	754.546,56
Programma	06	Ufficio tecnico					
TITOLO	1	Spese correnti	residui presunti	150.484,32			150.484,32
			previsione di competenza	329.000,00	14.000,00		343.000,00
			previsione di cassa	479.484,32	14.000,00		493.484,32
Totale Programma	06	Ufficio tecnico	residui presunti	150.484,32			150.484,32
			previsione di competenza	329.000,00	14.000,00		343.000,00
			previsione di cassa	484.172,01	14.000,00		498.172,01
Programma	11	Altri servizi generali					

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE
					in aumento	in diminuzione	ALLA DELIBERA IN OGGETTO
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti	43.864,00			43.864,00
			previsione di competenza	353.093,69	6.500,00		359.593,69
			previsione di cassa	396.957,69	6.500,00		403.457,69
Totale Programma	11	Altri servizi generali	residui presunti	43.864,00			43.864,00
			previsione di competenza	353.093,69	6.500,00		359.593,69
			previsione di cassa	396.957,69	6.500,00		403.457,69
Totale MISSIONE	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	residui presunti	1.041.054,46			1.041.054,46
			previsione di competenza	2.341.101,25	606.926,04	-4.000,00	2.944.027,39
			previsione di cassa	3.382.155,81	606.926,04	-4.000,00	3.985.081,85
MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza							
Programma	01	Polizia locale e amministrativa					
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti	29.711,04			29.711,04
			previsione di competenza	187.900,00	1.500,00		189.400,00
			previsione di cassa	217.611,04	1.500,00		219.111,04
Totale Programma	01	Polizia locale e amministrativa	residui presunti	32.151,04			32.151,04
			previsione di competenza	206.900,00	1.500,00		208.400,00
			previsione di cassa	239.051,04	1.500,00		240.551,04
Totale MISSIONE	3	Ordine pubblico e sicurezza	residui presunti	32.151,04			32.151,04
			previsione di competenza	206.900,00	1.500,00		208.400,00
			previsione di cassa	239.051,04	1.500,00		240.551,04
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio							
Programma	01	Istruzione prescolastica					
Titolo	2	Spese in conto capitale	residui presunti	0,00			0,00
			previsione di competenza	254.000,00	15.000,00		269.000,00
			previsione di cassa	254.000,00	15.000,00		269.000,00
Totale Programma	01	Istruzione prescolastica	residui presunti	21.134,81			21.134,81
			previsione di competenza	307.000,00	15.000,00		322.000,00
			previsione di cassa	328.134,81	15.000,00		343.134,81

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
					in aumento	in diminuzione	
Programma	02	Altri ordini di istruzione non universitaria					
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti	106.232,14			106.232,14
			previsione di competenza	392.092,00		-1.000,00	391.092,00
			previsione di cassa	498.324,14		-1.000,00	497.324,14
Titolo	2	Spese in conto capitale	residui presunti	393.628,31			393.628,31
			previsione di competenza	2.232.096,00		-14.000,00	2.218.096,00
			previsione di cassa	2.625.724,31		-14.000,00	2.611.724,31
Totale Programma	02	Altri ordini di istruzione non universitaria					
			residui presunti	499.860,45			499.860,45
			previsione di competenza	2.624.188,00		-15.000,00	2.609.188,00
			previsione di cassa	3.124.048,45		-15.000,00	3.109.048,45
Totale MISSIONE	4	Istruzione e diritto allo studio					
			residui presunti	536.770,31			536.770,31
			previsione di competenza	3.009.188,00	15.000,00	-15.000,00	3.009.188,00
			previsione di cassa	3.545.958,31	15.000,00	-15.000,00	3.545.958,31
MISSIONE		5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali				
Programma	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti	9.227,87			9.227,87
			previsione di competenza	28.650,00		-1.000,00	27.650,00
			previsione di cassa	37.877,87		-1.000,00	36.877,87
Totale Programma	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
			residui presunti	9.227,87			9.227,87
			previsione di competenza	28.650,00		-1.000,00	27.650,00
			previsione di cassa	37.877,87		-1.000,00	36.877,87
Totale MISSIONE	5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali					
			residui presunti	9.227,87			9.227,87
			previsione di competenza	28.650,00		-1.000,00	27.650,00
			previsione di cassa	37.877,87		-1.000,00	36.877,87
MISSIONE		8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa				
Programma	01	Urbanistica e assetto del territorio					

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
				in aumento	in diminuzione	
Titolo 2	Spese in conto capitale	residui presunti	12.908,83			12.908,83
		previsione di competenza	126.868,25	14.000,00		140.868,25
		previsione di cassa	139.777,08	14.000,00		153.777,08
Totale Programma 01	Urbanistica e assetto del territorio	residui presunti	16.890,83			16.890,83
		previsione di competenza	126.868,25	14.000,00		140.868,25
		previsione di cassa	143.759,08	14.000,00		157.759,08
Totale MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	residui presunti	16.890,83			16.890,83
		previsione di competenza	126.868,25	14.000,00		140.868,25
		previsione di cassa	143.759,08	14.000,00		157.759,08
MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale					
Titolo 2	Spese in conto capitale	residui presunti	31.638,54			31.638,54
		previsione di competenza	198.985,12		-30.000,00	168.985,12
		previsione di cassa	230.623,66		-30.000,00	200.623,66
Totale Programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	residui presunti	138.681,70			138.681,70
		previsione di competenza	302.385,12		-30.000,00	272.385,12
		previsione di cassa	441.066,82		-30.000,00	411.066,82
Totale MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	residui presunti	241.063,29			241.063,29
		previsione di competenza	1.493.210,77		-30.000,00	1.463.210,77
		previsione di cassa	1.734.274,06		-30.000,00	1.704.274,06
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità					
Programma 05	Viabilità e infrastrutture stradali					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	201.647,22			201.647,22
		previsione di competenza	511.800,00		-500,00	511.300,00
		previsione di cassa	713.447,22		-500,00	712.947,22
Titolo 2	Spese in conto capitale	residui presunti	150.945,43			150.945,43
		previsione di competenza	2.151.828,09	30.000,00		2.181.828,09
		previsione di cassa	2.302.773,52	30.000,00		2.332.773,52

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
				in aumento	in diminuzione	
Totale Programma 05	Viabilità e infrastrutture stradali	residui presunti	352.592,65			352.592,65
		previsione di competenza	2.663.628,09	30.000,00	-500,00	2.693.128,09
		previsione di cassa	3.016.220,74	30.000,00	-500,00	3.045.720,74
Totale MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	residui presunti	352.592,65			352.592,65
		previsione di competenza	2.663.628,09	30.000,00	-500,00	2.693.128,09
		previsione di cassa	3.016.220,74	30.000,00	-500,00	3.045.720,74
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA		residui presunti	2.848.398,63			2.848.398,63
		previsione di competenza	13.203.059,85	667.426,04	-50.500,00	13.819.985,89
		previsione di cassa	16.042.497,48	667.426,04	-50.500,00	16.659.423,52
TOTALE GENERALE DELLE USCITE		residui presunti	2.848.398,63			2.848.398,63
		previsione di competenza	13.203.059,85	667.426,04	-50.500,00	13.819.985,89
		previsione di cassa	16.042.497,48	667.426,04	-50.500,00	16.659.423,52
TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE Responsabile del Servizio Finanziario / Dirigente responsabile della spesa						

Nella variazione apportata al bilancio di previsione 2023/2025, gli equilibri richiesti dall'art.162, c. 6, TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2023-2025)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	5.642.942,44			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	86.626,94	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>	(+)	4.790.640,00 0,00	4.736.400,00 0,00	4.724.400,00 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>	(-)	4.677.458,94 0,00 28.214,40	4.433.900,00 0,00 29.340,90	4.412.800,00 0,00 29.340,90
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>	(-)	478.300,00 0,00 0,00	502.500,00 0,00 0,00	511.600,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-278.492,00	-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>	(+)	121.992,00 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>	(+)	156.500,00 <i>0,00</i>	200.000,00 <i>0,00</i>	200.000,00 <i>0,00</i>
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	(+)	1.066.683,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	4.795.474,87	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.676.869,08	290.000,00	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	(-)	156.500,00	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	(-)	584.926,04	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>	(-)	6.797.600,91 <i>0,00</i>	90.000,00 <i>0,00</i>	90.000,00 <i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività	(-)	0,00	0,00	0,00

finanziarie				
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	584.926,04	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	(-)	584.926,04	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Gattico-Veruno, li 12.07.2023

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dr.ssa Elena Dessilani

CODICE			ARTICOLO di BILANCIO di ENTRATA		VARIAZIONI P.E.G.					
T I T	T I P	C A T			PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE			
2	0101	101	2007 / 2007 / 99	TRASFERIMENTI ERARIALI - ALTRI CONTRIBUTI	2023 (cassa) 2024 2025	100.000,00 100.000,00 90.000,00 100.000,00	21.000,00 21.000,00 0,00 0,00	121.000,00 121.000,00 90.000,00 100.000,00		
2	0101	101	2007 / 3150 / 1	RIMBORSO SPESE ELETTORALI DA PARTE DELLO STATO E ALTRI ENTI	2023 (cassa) 2024 2025	24.000,00 24.000,00 24.000,00 24.000,00	6.000,00 6.000,00 0,00 0,00	30.000,00 30.000,00 24.000,00 24.000,00		
3	0100	200	3006 / 3006 / 99	PROVENTI UTILIZZO STRUTTURE SPORTIVE DI VIA MAZZINI	2023 (cassa) 2024 2025	3.000,00 7.995,50 3.000,00 3.000,00	5.000,00 5.000,00 0,00 0,00	8.000,00 12.995,50 3.000,00 3.000,00		
5	0400	700	500 / 5700 / 1	PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI	2023 (cassa) 2024 2025	0,00 1.181.059,08 0,00 0,00	584.926,04 584.926,04 0,00 0,00	584.926,04 1.765.985,12 0,00 0,00		
			TOTALE:							
						2023 (cassa)		616.926,04		
						2024			0,00	
						2025			0,00	

Comune di Gattico-Veruno									
Allegato alle Variazioni PEG / PRO Pluriennale CC del 31/07/2023									
D.Lgs. 118									
(SPESA)									
CODICE		ARTICOLO di BILANCIO				VARIAZIONI P.E.G.			
M I S	P R G	T I T				PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE	
1	01	1	30 / 1019 / 99	Acquisto di beni e servizi / SPESE DI RAPPRESENTANZA D.L. 78\10	2023 (cassa) (di cui fpv) 2024 (di cui fpv) 2025 (di cui fpv)	1.000,00 1.000,00 0,00 1.000,00 0,00 1.000,00 0,00	5.000,00 5.000,00 0,00 0,00 0,00 0,00	6.000,00 6.000,00 0,00 1.000,00 0,00 1.000,00 0,00	
1	01	1	30 / 1043 / 1	Acquisto di beni e servizi / UFFICIO AMMINISTRATORI - SPESE FUNZIONAMENTO VARIE	2023 (cassa) (di cui fpv) 2024 (di cui fpv) 2025 (di cui fpv)	1.500,00 1.512,00 0,00 1.500,00 0,00 1.500,00 0,00	-1.500,00 -1.500,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 12,00 0,00 1.500,00 0,00 1.500,00 0,00	
1	01	1	80 / 1058 / 99	Acquisto di beni e servizi / SPESE PER LITI ED ARBITRAGGI.	2023 (cassa) (di cui fpv) 2024 (di cui fpv) 2025 (di cui fpv)	2.000,00 11.007,91 0,00 2.000,00 0,00 2.000,00 0,00	-2.000,00 -2.000,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 9.007,91 0,00 2.000,00 0,00 2.000,00 0,00	
1	03	1	290 / 1157 / 99	Altre spese correnti / IMPOSTE E TASSE (IVA)	2023 (cassa) (di cui fpv) 2024 (di cui fpv) 2025 (di cui fpv)	22.000,00 22.245,00 0,00 25.000,00 0,00 25.000,00 0,00	-4.000,00 -4.000,00 0,00 0,00 0,00 0,00	18.000,00 18.245,00 0,00 25.000,00 0,00 25.000,00 0,00	
1	03	3	11050 / 3301 / 1	Altre spese per incremento di attività finanziarie / VERSAMENTI DEPOSITI BANCARI	2023 (cassa) (di cui fpv)	0,00 0,00 0,00	584.926,04 584.926,04 0,00	584.926,04 584.926,04 0,00	

CODICE			ARTICOLO di BILANCIO di SPESA		VARIAZIONI P.E.G.		
M I S	P R G	T I T			PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
				2024 (di cui fpv) 2025 (di cui fpv)	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
1	06	1	580 / 1086 / 99 Acquisto di beni e servizi / SPESE PER INCARICHI PROFESSIONALI	2023 (cassa) (di cui fpv) 2024 (di cui fpv) 2025 (di cui fpv) (di cui fpv)	25.000,00 110.626,42 0,00 20.000,00 0,00 20.000,00 0,00	4.000,00 4.000,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	29.000,00 114.626,42 0,00 20.000,00 0,00 20.000,00 0,00
1	06	1	580 / 1096 / 1 Acquisto di beni e servizi / SPESE PER INCARICHI PROFESSIONALI AREA URBANISTICA	2023 (cassa) (di cui fpv) 2024 (di cui fpv) 2025 (di cui fpv)	8.000,00 20.593,94 0,00 5.000,00 0,00 5.000,00 0,00	10.000,00 10.000,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	18.000,00 30.593,94 0,00 5.000,00 0,00 5.000,00 0,00
1	11	1	790 / 1043 / 7 Acquisto di beni e servizi / ACQUISTO BENI E ABBONAMENTI PER GLI UFFICI	2023 (cassa) (di cui fpv) 2024 (di cui fpv) 2025 (di cui fpv)	12.000,00 15.142,82 0,00 12.000,00 0,00 12.000,00 0,00	1.500,00 1.500,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	13.500,00 16.642,82 0,00 12.000,00 0,00 12.000,00 0,00
1	11	1	800 / 1043 / 3 Acquisto di beni e servizi / SERVIZIO PULIZIA LOCALI DI PROPRIETA' DEI DUE COMUNI GATTICOVERUNO	2023 (cassa) (di cui fpv) 2024 (di cui fpv) 2025	7.000,00 7.000,00 0,00 10.000,00 0,00 10.000,00	5.000,00 5.000,00 0,00 0,00 0,00 0,00	12.000,00 12.000,00 0,00 10.000,00 0,00 10.000,00

CODICE			ARTICOLO di BILANCIO di SPESA		VARIAZIONI P.E.G.		
M I S	P R G	T I T			PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
3	01	1	1120 / 1265 / 99 Acquisto di beni e servizi / SPESE PER IL VESTIARIO AL PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE	2023 (cassa)	3.000,00	500,00	3.500,00
				(di cui fpv)	3.000,00	500,00	3.500,00
				2024	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	3.000,00	0,00	3.000,00
				2025	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	3.000,00	0,00	3.000,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
3	01	1	1130 / 1328 / 99 Acquisto di beni e servizi / SPESE FUNZIONAMENTO ATTREZZATURA UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE	2023 (cassa)	3.000,00	1.000,00	4.000,00
				(di cui fpv)	4.310,14	1.000,00	5.310,14
				2024	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	3.000,00	0,00	3.000,00
				2025	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	3.000,00	0,00	3.000,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
4	01	2	7030 / 3122 / 99 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni / MANUT. STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA	2023 (cassa)	0,00	15.000,00	15.000,00
				(di cui fpv)	0,00	15.000,00	15.000,00
				2024	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2025	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
4	02	1	1570 / 1366 / 8 Acquisto di beni e servizi / SCUOLA PRIMARIA - UTENZE GAS	2023 (cassa)	39.000,00	-1.000,00	38.000,00
				(di cui fpv)	59.837,43	-1.000,00	58.837,43
				2024	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	42.000,00	0,00	42.000,00
				2025	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	42.000,00	0,00	42.000,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00

Comune di Gattico-Veruno									
Allegato alle Variazioni PEG / PRO Pluriennale CC del 31/07/2023									
D.Lgs. 118									
(SPESA)									
CODICE		ARTICOLO di BILANCIO				VARIAZIONI P.E.G.			
M I S	P R G	T I T				PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE	
4	02	2	7230 / 3142 / 99	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni / MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIF. SCUOLA MEDIA	2023 (cassa)	60.000,00	-14.000,00	46.000,00	
					(di cui fpv)	61.201,70	-14.000,00	47.201,70	
					2024	0,00	0,00	0,00	
					(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00	
					2025	0,00	0,00	0,00	
					(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00	
5	02	1	2010 / 1476 / 3	Acquisto di beni e servizi / BIBLIOTECA - SPESE GAS	2023 (cassa)	5.000,00	-1.000,00	4.000,00	
					(di cui fpv)	8.678,04	-1.000,00	7.678,04	
					2024	0,00	0,00	0,00	
					(di cui fpv)	5.000,00	0,00	5.000,00	
					2025	0,00	0,00	0,00	
					(di cui fpv)	5.000,00	0,00	5.000,00	
						0,00	0,00	0,00	
8	01	2	8590 / 3498 / 1	Altre spese in conto capitale / RESTITUZIONE ONERI URBANIZZAZIONE	2023 (cassa)	0,00	14.000,00	14.000,00	
					(di cui fpv)	0,00	14.000,00	14.000,00	
					2024	0,00	0,00	0,00	
					(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00	
					2025	0,00	0,00	0,00	
					(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00	
9	02	1	3650 / 1828 / 80	Acquisto di beni e servizi / ACQUISTO BENI DI CONSUMO PER MANUTENZIONE AREE VERDI	2023 (cassa)	3.000,00	-1.000,00	2.000,00	
					(di cui fpv)	3.935,63	-1.000,00	2.935,63	
					2024	0,00	0,00	0,00	
					(di cui fpv)	3.000,00	0,00	3.000,00	
					2025	0,00	0,00	0,00	
					(di cui fpv)	3.000,00	0,00	3.000,00	
						0,00	0,00	0,00	
9	02	1	3660 / 1828 / 99	Acquisto di beni e servizi / MANUTENZIONE AREE VERDI	2023 (cassa)	77.400,00	1.000,00	78.400,00	
					(di cui fpv)	134.979,79	1.000,00	135.979,79	
						0,00	0,00	0,00	

CODICE			ARTICOLO di BILANCIO di SPESA	VARIAZIONI P.E.G.		
M I S	P R G	T I T		PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
			2024 (di cui fpv) 2025 (di cui fpv)	80.000,00 0,00 80.000,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	80.000,00 0,00 80.000,00 0,00
9	02	2	8530 / 8532 / 1 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni / LAVORI DI SISTEMAZIONE AREA PIATTAFORMA DI REVISLATE	196.789,12 203.615,26 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	-30.000,00 -30.000,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	166.789,12 173.615,26 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
10	05	1	2790 / 1929 / 1 Acquisto di beni e servizi / LOCAZIONE MAGAZZINO/DEPOSITO AUTOMEZZI COMUNALI	10.500,00 10.740,00 0,00 10.500,00 0,00 10.000,00 0,00	-500,00 -500,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	10.000,00 10.240,00 0,00 10.500,00 0,00 10.000,00 0,00
10	05	2	8230 / 3501 / 2 Altre spese in conto capitale / MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' - MANUTENZIONE STRADE	40.000,00 77.390,60 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	30.000,00 30.000,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	70.000,00 107.390,60 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
12	01	1	3770 / 7038 / 1 Acquisto di beni e servizi / INTEGRAZIONE RETTE ASILI NIDO	31.000,00 32.555,00 0,00 32.000,00 0,00	1.000,00 1.000,00 0,00 0,00 0,00	32.000,00 33.555,00 0,00 32.000,00 0,00

CODICE			ARTICOLO di BILANCIO di SPESA	VARIAZIONI P.E.G.		
M I S	P R G	T I T		PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
			2025 (di cui fpv)	32.000,00 0,00	0,00 0,00	32.000,00 0,00
12	01	1	3770 / 1811 / 1 Trasferimenti correnti / CONTRIBUTI CENTRI ESTIVI	5.000,00 5.000,00 0,00 5.000,00 0,00 5.000,00 0,00 0,00	-1.000,00 -1.000,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	4.000,00 4.000,00 0,00 5.000,00 0,00 5.000,00 0,00 0,00
			TOTALE:	2023 (cassa) (di cui fpv)	616,926,04 616,926,04 0,00	
				2024 (di cui fpv)	0,00 0,00	
				2025 (di cui fpv)	0,00 0,00	

Comune di Gattico-Veruno

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

ALLEGATO ALLA VARIAZIONE (Dati Aggiornati alla Data del 27/06/2023) EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2023-2025)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	5.642.942,44			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	86.626,94	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>	(+)	4.790.640,00 0,00	4.736.400,00 0,00	4.724.400,00 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	(-)	4.677.458,94 0,00 28.214,40	4.433.900,00 0,00 29.340,90	4.412.800,00 0,00 29.340,90
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>	(-)	478.300,00 0,00 0,00	502.500,00 0,00 0,00	511.600,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-278.492,00	-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>	(+)	121.992,00 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>	(+)	156.500,00 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	(+)	1.066.683,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	4.795.474,87	0,00	0,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.676.869,08	290.000,00	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	(-)		156.500,00	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	(-)		584.926,04	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>	(-)		6.797.600,91 0,00	90.000,00 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			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		584.926,04	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	(-)		584.926,04	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	(-)		121.992,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-121.992,00	0,00	0,00