

COMUNE DI MONTECRETO

Provincia di Modena

DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N° 22 DEL 25.07.2023

OGGETTO: ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8, E 193, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000; ADOZIONE PROVVEDIMENTI DI RIEQUILIBRIO, CONSEGUENTE VARIAZIONE DI BILANCIO E DESTINAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE.

L'anno **duemilaventitre** addì **venticinque** del mese di **luglio** alle ore **20:04** in modalità mista ai sensi dell'art. 12 del Regolamento per lo svolgimento degli organi collegiali del Comune in modalità telematica, approvato con delibera di consiglio comunale nr. 11 del 27/04/2022, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente normativa, vennero oggi convocati a seduta i componenti del Consiglio Comunale.

All'appello risultano:

1 - BONUCCHI LEANDRO	P in sede	8 - CERFOGLI ERMANNO	P in sede	
2 - CAPPELLINI MONICA	P in sede	9 - BONUCCI NADIA	P in sede	
3 - SCAGLIONI ELISABETTA	P in video	10 - FRODATI MIRKO	P in sede	
4 - FERRARI MATTEO	A	11 - BONVICINI MARTINA	A	
5 - SILVESTRINI ILENIA	A			
6 - CASTELLI JACOPO	P in sede			
7 - FIOCCHI MARCELLO	P in video			

Totale presenti **8**

Totale assenti **3**

Assiste alla seduta il Segretario Dott. **ELENA BALESTRIERI** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. **BONUCCHI LEANDRO** assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Convocato con le prescritte modalità, si è riunito oggi il Consiglio comunale in seduta modalità mista come previsto dall'art. 12 del regolamento per lo svolgimento delle sedute degli organi collegiali del comune in modalità telematica;

Come previsto dall'art. 56 del Regolamento di funzionamento del Consiglio comunale, gli eventuali interventi vengono integralmente registrati su supporto magnetico e conservati a documentazione della seduta;

Il Sindaco illustra il punto all'ordine del giorno

Richiamate:

- ☐ la deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 in data 5/5/2023, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato l'aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023/2025;
- ☐ la deliberazione di Consiglio Comunale n.13 in data 5/05/2023, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2023/2025;

Richiamate altresì le seguenti deliberazioni con cui sono state apportate variazioni al bilancio di previsione:

- ☐ deliberazione di Consiglio comunale n. 20 in data 26/6/2023, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Variazioni al Bilancio di Previsione 2023/2025 e destinazione dell'avanzo di amministrazione - Quota vincolata";
- ☐ deliberazione della Giunta Comunale di prelevamento dal fondo di riserva n. 32/2023;
- ☐ determina dell'ufficio ragioneria n. 11 e 12/2023 di destinazione di parte dell'avanzo di amministrazione – quota vincolata;

Richiamata la deliberazione di Consiglio comunale n. 17 in data 26/6/2023, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, il quale si è chiuso con un risultato di amministrazione di € 1.453.858,20 così suddiviso:

Fondi accantonati:	€ 98.059,53
Fondi vincolati:	€ 1.161.429,93
Fondi destinati:	€ 19.742,04
Fondi liberi:	€ 174.626,70

Visto l'art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 167/2000, 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 cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio"*;

Visto altresì l'art. 193, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che *"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 presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno"*, prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

Considerato che il responsabile dell'area amministrativa contabile ha chiesto di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che 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 ed 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 vari 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;
- l'andamento dei lavori pubblici con aggiornamento dei relativi cronoprogrammi;
- la necessità di apportare variazioni alle previsioni di bilancio al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione;

Vista in particolare la relazione predisposta dal Responsabile del servizio finanziario che si allega alla presente quale parte integrante e sostanziale;

Considerato che dal controllo del bilancio, i responsabili dei servizi hanno rilevato la presenza di alcune minori entrate e la necessità di modificare la dotazione di alcuni interventi di spesa al fine di garantire il normale funzionamento dei servizi comunali;

Rilevata la necessità di recepire le richieste pervenute dai responsabili dei servizi per adeguare gli stanziamenti alle esigenze di diversi settori comunali e quindi variare il bilancio di previsione;

Considerato che le misure idonee a ripristinare gli equilibri e il pareggio di bilancio sono costituite, ai sensi di quanto disposto dagli artt. 193 commi 2 e 3 e 187 comma 2 lett. b) del D.Lgs. n. 267/2000:

- dall'utilizzo per l'anno in corso e per i due successivi delle 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;
- dall'utilizzo dei proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in conto capitale con riferimento a squilibri di parte capitale;

- dall'impiego della quota libera del risultato di amministrazione, accertato con l'approvazione del Rendiconto dell'ultimo esercizio, ove non possa provvedersi con i mezzi ordinari;
- dalla modifica delle tariffe e delle aliquote relative ai tributi di competenza dell'Ente;

Considerato che il Comune di Montecreto può fare fronte alle minori entrate ed alle maggiori esigenze attraverso operazioni di storno tra i diversi capitoli e attraverso l'applicazione dell'avanzo di amministrazione;

Accertato che il risultato di amministrazione esercizio 2022 – quota libera, approvato con la deliberazione di Consiglio Comunale sopra richiamata, non è ancora stato applicato al bilancio di previsione 2023/2025 e pertanto risulta una disponibilità di fondi liberi da destinare al mantenimento degli equilibri di bilancio per € 122.418,37;

Ritenuto necessario provvedere, ai sensi dell'art. 193, commi 2 e 3, del D. Lgs. n. 267/2000, all'approvazione delle seguenti misure idonee a ripristinare gli equilibri ed il pareggio di bilancio in quanto la mancata adozione è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141 del sopra citato Decreto, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo;

Ritenuto quindi, ai sensi dei sopra citati artt. 175 comma 8 e 193 commi 2 e 3 del D. Lgs. n. 267/2000, di provvedere all'assestamento generale adottando le variazioni necessarie a ripristinare il pareggio e gli equilibri di bilancio riportate nell'allegato A) parte integrante e sostanziale al presente atto, che incidono sul bilancio di previsione 2023/2025;

Dato atto che, conseguentemente alle suddette variazioni di assestamento generale di cui all'allegato A), risultano ripristinati il pareggio e gli equilibri di bilancio previsti dall'ordinamento finanziario e contabile;

Considerato inoltre che si ritiene necessario apportare alcune variazioni al Bilancio di Previsione 2023 nella parte capitale mediante applicazione di parte dell'avanzo di amministrazione, e si ritiene di procedere ad un'unica variazione di bilancio come da prospetto A) allegato;

Effettuata la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi che conferma quanto indicato nel programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale delle opere come indicate nel D.U.P. opportunamente aggiornato;

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 e che, nonostante il buon andamento delle riscossioni di alcune entrate, si ritiene opportuno a titolo prudenziale mantenere la quota accantonata.

Acquisito il parere favorevole dell'organo di revisione economico finanziaria, rilasciato ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera b), n. 2), del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto comunale;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

Aperto il dibattito, non si registrano interventi.

Con voti: 6 (sei) favorevoli, 2 (due) astenuti (Bonucci, Frodati) e 0 (zero) contrari dei Consiglieri presenti espressi per appello nominale

DELIBERA

- 1) di richiamare le premesse quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- 2) Di prendere atto della relazione del responsabile del servizio finanziario sulla situazione finanziaria dell'ente che si allega al presente provvedimento;
- 3) di apportare al bilancio di previsione finanziario 2023/2025, ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000, le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione 2023/2025 riportate analiticamente nell'allegato A), parte integrante e sostanziale al presente provvedimento, conseguenti all'adozione delle misure necessarie a garantire il ripristino del pareggio e degli equilibri di bilancio, tra cui anche l'applicazione di una quota di avanzo di amministrazione libero alla parte corrente del bilancio di previsione, ritenute necessarie a soddisfare le motivate esigenze manifestate dai Responsabili dei Servizi ;
- 4) di apportare al bilancio di previsione finanziario 2023/2025 le variazioni in conto capitale come da prospetto allegato A);
- 5) di dare atto:
 - dell'insussistenza di debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D. Lgs. n. 267/2000;
 - dell'inesistenza di squilibri della situazione economico-finanziaria degli organismi partecipati che possano determinare effetti negativi sul bilancio dell'Ente;
 - della congruità degli stanziamenti definitivi iscritti nel bilancio di previsione es. 2023/2025 relativi al fondo di riserva di competenza e al fondo di riserva di cassa;
 - la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità, del fondo di garanzia dei crediti commerciali, del fondo rischi contenzioso;
- 6) di dare atto che, conseguentemente all'adozione delle misure e delle variazioni di bilancio di cui ai precedenti punti, come esposto anche nella relazione del Responsabile del Servizio Finanziario, risultano conseguentemente ripristinati il pareggio e gli equilibri di bilancio previsti dall'ordinamento finanziario e contabile;
- 7) di dare atto che con la variazione di cui ai punti precedenti è stato applicato l'avanzo di amministrazione – quota libera - al bilancio di previsione 2023-2025 per un importo di € 122.418,3
- 8) di allegare la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2023, ai sensi dell'art. 193, comma 2, ultimo periodo, del d.Lgs. n. 267/2000;
- 9) di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, in *Amministrazione trasparente – Sezione Bilanci*;
- 10) di dichiarare, con voti 6 (sei) favorevoli, 2 (due) astenuti (Bonucci, Frodati) e 0 (zero) contrari espressi per appello nominale, la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, d.lgs. 267/2000, stante l'urgenza di provvedere.

Letto, approvato e sottoscritto:

**IL PRESIDENTE
F.to BONUCCHI LEANDRO**

**IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. ELENA BALESTRIERI**

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente deliberazione è stata affissa all'Albo Pretorio e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi:
Addì, 26/07/2023

**IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. ELENA BALESTRIERI**

Il sottoscritto Segretario comunale, visti gli atti d'ufficio.

ATTESTA

Che la presente deliberazione:

[] è divenuta esecutiva il . .

[] decorsi 10 giorni dalla pubblicazione;

Copia conforme all'originale, in carta libera, ad uso amministrativo.

Addì, _____

**IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. ELENA BALESTRIERI**

COMUNE DI MONTECRETO (MO)
 PROP. VARIAZIONE NUMERO 9 DEL 18-07-2023
 (Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

SALVAGUARDIA E ASSESTAMENTO 2023

ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

"Tot. proposte prec.":: totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive										
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	1	2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FONDO FINANZIAMENTO SPESE CONTO CAPITALE	0.00.00.00.000	2023	0,00	0,00	19.742,04	0,00	19.742,04
					2024	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	
					Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	
E	1	4	AVANZO AMMINISTRAZIONE - F.DI NON VINCOLATI	0.00.00.00.000	2023	0,00	0,00	152.700,05	0,00	152.700,05
					2024	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	
					Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	
E	3	0	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (I.M.U.)	1.01.01.06.000	2023	769.000,00	769.000,00	9.070,00	0,00	778.070,00
					2024	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	
					Cassa	775.775,83	775.775,83	9.070,00	0,00	784.845,83
E	106	0	ALTRI CONTRIBUTI	2.01.01.01.001	2023	69.523,50	69.523,50	-24.295,19	0,00	45.228,31
					2024	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	
					Cassa	74.832,27	74.832,27	-24.295,19	0,00	50.537,08

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE NUMERO 9 DEL 18-07-2023
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

SALVAGUARDIA E ASSESTAMENTO 2023

ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive										
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	342	1	TRASFERIMENTO ISTAT PER CENSIMENTO POPOLAZION	2.01.01.01.013	2023	0,00	0,00	20,00	0,00	20,00
					2024	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	
					Cassa	473,20	0,00	20,00	0,00	20,00
E	378	10	DIRITTI DI SEGRETERIA DI PERTINENZA COMUNALE	3.01.02.01.032	2023	8.000,00	8.000,00	3.000,00	0,00	11.000,00
					2024	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	
					Cassa	8.000,00	8.000,00	3.000,00	0,00	11.000,00
E	378	20	DIRITTI DI SEGRETERIA	3.01.02.01.032	2023	600,00	1.900,00	-1.300,00	0,00	600,00
					2024	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	
					Cassa	600,00	1.900,00	-1.300,00	0,00	600,00
E	540	0	PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI - RIMBORSO SPESEVARIE	3.01.02.01.014	2023	2.000,00	2.000,00	1.000,00	0,00	3.000,00
					2024	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	
					Cassa	2.000,00	2.000,00	1.000,00	0,00	3.000,00

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE NUMERO 9 DEL 18-07-2023
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

SALVAGUARDIA E ASSESTAMENTO 2023

ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive										
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	562	0	IMPIANTO FOTOVOLTAICO - PROVENTI DA INCENTIVANTE	3.01.01.01.004	2023	Tot. proposte prec. 100.000,00	100.000,00	-10.000,00	0,00	90.000,00
					2024	99.000,00	99.000,00	0,00	0,00	99.000,00
					2025	98.000,00	98.000,00	0,00	0,00	98.000,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 120.850,44	120.850,44	-10.000,00	0,00	110.850,44
					2023	Tot. proposte prec. 10.000,00	10.000,00	5.000,00	0,00	15.000,00
E	562	1	IMPIANTO FOTOVOLTAICO - PROVENTI DA VENDITA ENERGIA	3.01.01.01.004	2024	10.100,00	10.100,00	0,00	0,00	10.100,00
					2025	10.200,00	10.200,00	0,00	0,00	10.200,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 15.389,97	13.066,75	5.000,00	0,00	18.066,75
					2023	Tot. proposte prec. 45.000,00	45.000,00	-5.000,00	0,00	40.000,00
					2024	47.000,00	47.000,00	0,00	0,00	47.000,00
E	605	0	PROVENTI CIMITERIALI CONCESSIONI	3.01.02.01.014	2025	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 45.000,00	45.000,00	-5.000,00	0,00	40.000,00
					2023	Tot. proposte prec. 12.036,25	12.036,25	65,29	0,00	12.101,54
					2024	12.036,25	12.036,25	0,00	0,00	12.036,25
					2025	12.036,25	12.036,25	0,00	0,00	12.036,25
E	610	0	SOVRACCANONI CONCESSIONI di d'ACQUA	3.01.01.01.004	Cassa	Tot. proposte prec. 12.036,25	12.036,25	65,29	0,00	12.101,54
					2023	Tot. proposte prec. 12.036,25	12.036,25	0,00	0,00	12.036,25
					2024	12.036,25	12.036,25	0,00	0,00	12.036,25
					2025	12.036,25	12.036,25	0,00	0,00	12.036,25
					Cassa	Tot. proposte prec. 12.036,25	12.036,25	65,29	0,00	12.101,54

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE NUMERO 9 DEL 18-07-2023
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

SALVAGUARDIA E ASSESTAMENTO 2023

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Tipo Variazione 0

"Tot. proposte prec." : totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive										
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	710	0	SPLIT PAYMENT SU SERVIZI COMMERCIALI	3.05.99.99.999	2023	65.000,00	65.000,00	-6.000,00	0,00	59.000,00
					2024	Tot. proposte prec. 25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
					2025	Tot. proposte prec. 24.000,00	24.000,00	0,00	0,00	24.000,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 65.000,00	65.000,00	-6.000,00	0,00	59.000,00
E	715	0	INTROITI e RIMBORSI DIVERSI	3.05.99.99.999	2023	2.500,00	2.500,00	1.500,00	0,00	4.000,00
					2024	Tot. proposte prec. 4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
					2025	Tot. proposte prec. 3.100,00	3.100,00	0,00	0,00	3.100,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 13.466,50	2.560,00	1.500,00	0,00	4.060,00
E	946	0	ANTICIPAZIONI di TESORERIA	7.01.01.01.001	2023	703.016,05	703.016,05	703.016,05	0,00	1.406.032,10
					2024	Tot. proposte prec. 703.016,05	703.016,05	0,00	0,00	703.016,05
					2025	Tot. proposte prec. 703.016,05	703.016,05	0,00	0,00	703.016,05
					Cassa	Tot. proposte prec. 703.016,05	703.016,05	703.016,05	0,00	1.406.032,10
U	82	1	GESTIONE UFFICI : MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI	01.02-1.03.01.02.000	2023	2.000,00	2.000,00	0,00	500,00	2.500,00
					2024	Tot. proposte prec. 1.900,00	1.900,00	0,00	0,00	1.900,00
					2025	Tot. proposte prec. 900,00	900,00	0,00	0,00	900,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 3.007,06	3.006,96	0,00	500,00	3.506,96

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE NUMERO 9 DEL 18-07-2023
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

SALVAGUARDIA E ASSESTAMENTO 2023

ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive										
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	82	3	SPESE MANUT. e FUNZION. UFFICI: STAMPATI, CANCELL. e VARIE	01.02-1.03.01.02.000	2023	3.000,00	3.000,00	0,00	700,00	3.700,00
					2024	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	2.800,00	
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	2.700,00	
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	2.700,00	
					Cassa	5.242,51	5.242,51	0,00	700,00	5.942,51
U	82	6	GESTIONE UFFICI : LIBRI, RVISTE, STAMPATI ABBONAMENTI	01.02-1.03.01.01.000	2023	1.314,35	1.314,35	0,00	1.872,00	3.186,35
					2024	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	1.250,00	
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	1.200,00	
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	1.200,00	
					Cassa	1.768,09	1.530,90	0,00	1.872,00	3.402,90
U	118	1	UFFICI : PRESTAZIONE DI SERVIZI ACQUA,LUCE E GAS	01.02-1.03.02.05.000	2023	16.500,00	16.500,00	0,00	5.000,00	21.500,00
					2024	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	16.100,00	
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	15.900,00	
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	15.900,00	
					Cassa	25.652,63	25.652,63	0,00	5.000,00	30.652,63
U	118	2	UFFICI : PRESTAZIONE DI SERVIZI PULIZIA LOCALI	01.02-1.03.02.13.002	2023	7.000,00	7.000,00	0,00	2.000,00	9.000,00
					2024	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	
					Cassa	10.166,80	10.166,80	0,00	2.000,00	12.166,80

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE NUMERO 9 DEL 18-07-2023
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

SALVAGUARDIA E ASSESTAMENTO 2023

ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive										
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	118	3	UFFICI : PRESTAZIONE DI SERVIZI TELEFONO, TELEGRAFO	01.02-1.03.02.05.000	2023	500,00	500,00	0,00	500,00	1.000,00
					2024	Tot. proposte prec. 510,00	0,00	0,00	0,00	510,00
					2025	Tot. proposte prec. 490,00	0,00	0,00	0,00	490,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 641,46	0,00	0,00	500,00	1.141,46
U	118	4	UFFICI : PRESTAZIONE DI SERVIZI ASSISTENZA TECNICA MACCHINE E COMPUTER	01.02-1.03.02.19.000	2023	10.600,00	10.600,00	0,00	4.615,00	15.215,00
					2024	Tot. proposte prec. 12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00
					2025	Tot. proposte prec. 11.500,00	0,00	0,00	0,00	11.500,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 14.965,10	0,00	0,00	4.615,00	18.782,22
U	118	5	UFFICI : SPESE POSTALI	01.02-1.03.02.16.002	2023	4.800,00	4.800,00	0,00	1.760,00	6.560,00
					2024	Tot. proposte prec. 4.750,00	0,00	0,00	0,00	4.750,00
					2025	Tot. proposte prec. 4.700,00	0,00	0,00	0,00	4.700,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 4.800,00	0,00	0,00	1.760,00	6.560,00
U	164	0	INTERESSI PASSIVI ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	01.03-1.07.06.04.001	2023	1.778,93	1.778,93	0,00	1.000,00	2.778,93
					2024	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2025	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 3.778,93	3.557,86	0,00	1.000,00	4.557,86

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE NUMERO 9 DEL 18-07-2023
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

SALVAGUARDIA E ASSESTAMENTO 2023

ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive										
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	224	0	GESTIONE PATRIMONIO E DEMANIO : MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI	01.05-1.03.02.09.008	2023	2.500,00	2.500,00	0,00	1.500,00	4.000,00
					2024	Tot. proposte prec. 2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
					2025	Tot. proposte prec. 2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 6.689,37	6.506,37	0,00	1.500,00	8.006,37
U	234	1	IMPOSTE E TASSE : CANONI DEMANIALI	01.05-1.04.01.01.000	2023	1.350,00	1.350,00	0,00	1.366,73	2.716,73
					2024	Tot. proposte prec. 1.350,00	1.350,00	0,00	0,00	1.350,00
					2025	Tot. proposte prec. 1.350,00	1.350,00	0,00	0,00	1.350,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 1.350,00	1.350,00	0,00	1.366,73	2.716,73
U	240	1	UFFICIO TECNICO: STIPENDI ed altri ASSEGNI al PERSONALE	01.06-1.01.01.01.002	2023	56.872,46	56.872,46	0,00	6.200,00	63.072,46
					2024	Tot. proposte prec. 52.800,00	52.800,00	0,00	0,00	52.800,00
					2025	Tot. proposte prec. 52.800,00	52.800,00	0,00	0,00	52.800,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 63.261,54	63.261,54	0,00	6.200,00	69.461,54
U	240	2	UFFICIO TECNICO: CONTRIBUTI a CARICO del COMUNE	01.06-1.01.02.01.001	2023	17.600,00	18.493,00	0,00	1.660,00	20.153,00
					2024	Tot. proposte prec. 16.500,00	16.500,00	0,00	0,00	16.500,00
					2025	Tot. proposte prec. 16.500,00	16.500,00	0,00	0,00	16.500,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 20.729,31	20.729,31	0,00	1.660,00	22.389,31

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE NUMERO 9 DEL 18-07-2023
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

SALVAGUARDIA E ASSESTAMENTO 2023

ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive										
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	262	0	SPESE DI PERSONALE - TRASFERIMENTO SOMME	01.06-1.04.01.02.003	2023	30.400,00	30.400,00	0,00	-14.970,00	15.430,00
					2024	Tot. proposte prec. 24.500,00	0,00	0,00	0,00	24.500,00
					2025	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	64.225,69	63.416,56	0,00	-14.970,00	48.446,56
U	266	0	IRAP	01.06-1.02.01.01.001	2023	4.950,00	5.080,72	0,00	550,00	5.630,72
					2024	Tot. proposte prec. 4.950,00	0,00	0,00	0,00	4.950,00
					2025	Tot. proposte prec. 4.950,00	0,00	0,00	0,00	4.950,00
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	4.950,00
					Cassa	5.527,13	5.527,13	0,00	550,00	6.077,13
U	274	6	SERVIZIO STATISTICO: SPESE per STATISTICHE e CENSIMENTI	01.08-1.01.01.01.004	2023	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00
					2024	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2025	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	471,30	0,00	0,00	20,00	20,00
U	361	0	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	20.03-1.10.01.99.999	2023	14.294,51	14.294,51	0,00	2.975,08	17.269,59
					2024	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2025	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE NUMERO 9 DEL 18-07-2023
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

SALVAGUARDIA E ASSESTAMENTO 2023

ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive										
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	564	2	MANTENIMENTO FUNZIONAMENTO MATERNE: RISCALDAMENTO	04.02-1.03.02.05.000	2023	7.000,00	7.000,00	0,00	400,00	7.400,00
					2024	Tot. proposte prec. 8.200,00	0,00	0,00	8.200,00	
					2025	Tot. proposte prec. 8.500,00	0,00	0,00	8.500,00	
					Cassa	Tot. proposte prec. 10.600,00	9.476,76	0,00	400,00	9.876,76
U	566	1	MANTENIMENTO FUNZIONAMENTO MATERNE :ACQUA\LUCE	04.02-1.03.02.05.000	2023	4.000,00	4.000,00	0,00	350,00	4.350,00
					2024	Tot. proposte prec. 4.200,00	0,00	0,00	4.200,00	
					2025	Tot. proposte prec. 4.350,00	0,00	0,00	4.350,00	
					Cassa	Tot. proposte prec. 5.485,97	4.991,76	0,00	350,00	5.341,76
U	582	2	MANTENIMENTO FUNZIONAMENTO DELLE SCUOLE ELEMENTARI: RISCALDAMENTO	04.02-1.03.02.05.000	2023	8.000,00	8.000,00	0,00	2.950,00	10.950,00
					2024	Tot. proposte prec. 8.800,00	0,00	0,00	8.800,00	
					2025	Tot. proposte prec. 8.900,00	0,00	0,00	8.900,00	
					Cassa	Tot. proposte prec. 14.472,07	14.324,93	0,00	2.950,00	17.274,93
U	592	1	MANTENIMENTO FUNZIONAMENTO DELLE SCUOLE ELEMENTARI: ILLUMINAZIONE, ACQUA, LUCE, GAS	04.02-1.03.02.05.000	2023	2.380,00	2.380,00	0,00	350,00	2.730,00
					2024	Tot. proposte prec. 2.400,00	0,00	0,00	2.400,00	
					2025	Tot. proposte prec. 2.350,00	0,00	0,00	2.350,00	
					Cassa	Tot. proposte prec. 3.620,00	2.934,64	0,00	350,00	3.284,64

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE NUMERO 9 DEL 18-07-2023
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

SALVAGUARDIA E ASSESTAMENTO 2023

ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive										
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	592	5	MANTENIMENTO FUNZIONAMENTO ELEMENTAREMANUTENZIONE ORDINARIA	04.02-1.03.02.09.008	2023	1.000,00	1.000,00	0,00	500,00	1.500,00
					2024	Tot. proposte prec. 800,00	800,00	0,00	0,00	800,00
					2025	Tot. proposte prec. 1.100,00	1.100,00	0,00	0,00	1.100,00
						Tot. proposte prec. 0,00	0,00			
					Cassa	1.974,43	1.958,60	0,00	500,00	2.458,60
U	594	0	SPESE DI FUNZIONAMENTO SCUOLA A TEMPO PIENO:MENSA INSEGNANTI	04.02-1.03.02.15.006	2023	4.700,00	4.700,00	0,00	600,00	5.300,00
					2024	Tot. proposte prec. 4.750,00	4.750,00	0,00	0,00	4.750,00
					2025	Tot. proposte prec. 4.600,00	4.600,00	0,00	0,00	4.600,00
						Tot. proposte prec. 0,00	0,00			
					Cassa	6.039,64	5.703,86	0,00	600,00	6.303,86
U	642	1	TRASPORTI SCOLASTICI: CARBURANTI E LUBRIFICANTI	04.06-1.03.01.02.002	2023	7.000,00	7.000,00	0,00	4.000,00	11.000,00
					2024	Tot. proposte prec. 6.500,00	6.500,00	0,00	0,00	6.500,00
					2025	Tot. proposte prec. 6.300,00	6.300,00	0,00	0,00	6.300,00
						Tot. proposte prec. 0,00	0,00			
					Cassa	9.384,46	9.384,46	0,00	4.000,00	13.384,46
U	656	1	TRASPORTI SCOLASTICI: SPESE DI MANUTENZIONE EPEZZI DI RICAMBIO	04.06-1.03.02.09.000	2023	2.000,00	2.000,00	0,00	6.000,00	8.000,00
					2024	Tot. proposte prec. 1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
					2025	Tot. proposte prec. 1.400,00	1.400,00	0,00	0,00	1.400,00
						Tot. proposte prec. 0,00	0,00			
					Cassa	4.734,50	4.734,50	0,00	6.000,00	10.734,50

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE NUMERO 9 DEL 18-07-2023
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

SALVAGUARDIA E ASSESTAMENTO 2023

ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

"Tot. proposte prec. ": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive										
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	818	1	IMPIANTI SPORTIVI - ACQUISTO BENI -	06.01-1.03.02.09.004	2023	1.000,00	1.000,00	0,00	500,00	1.500,00
					2024	Tot. proposte prec. 1.008,00	1.008,00	0,00	0,00	1.008,00
					2025	Tot. proposte prec. 1.708,00	1.708,00	0,00	0,00	1.708,00
						Tot. proposte prec. 0,00	0,00			
					Cassa	1.136,54	1.136,53	0,00	500,00	1.636,53
U	824	0	GESTIONE STADIO COMUNALE : ACQUA, LUCE, GAS TELEFONO	06.01-1.03.02.05.000	2023	6.000,00	6.000,00	0,00	6.500,00	12.500,00
					2024	Tot. proposte prec. 6.500,00	6.500,00	0,00	0,00	6.500,00
					2025	Tot. proposte prec. 5.500,00	5.500,00	0,00	0,00	5.500,00
						Tot. proposte prec. 0,00	0,00			
					Cassa	8.688,29	8.546,54	0,00	6.500,00	15.046,54
U	828	2	GESTIONE IMPIANTI RISALITA - LUCE TELEFONO	06.01-1.03.02.05.000	2023	12.000,00	12.000,00	0,00	10.000,00	22.000,00
					2024	Tot. proposte prec. 9.500,00	9.500,00	0,00	0,00	9.500,00
					2025	Tot. proposte prec. 9.000,00	9.000,00	0,00	0,00	9.000,00
						Tot. proposte prec. 0,00	0,00			
					Cassa	15.830,64	15.830,64	0,00	10.000,00	25.830,64
U	830	1	IMPIANTI SPORTIVI - PRESTAZIONE SERVIZI	06.01-1.03.02.09.000	2023	31.000,00	31.000,00	0,00	11.000,00	42.000,00
					2024	Tot. proposte prec. 29.000,00	29.000,00	0,00	0,00	29.000,00
					2025	Tot. proposte prec. 30.500,00	30.500,00	0,00	0,00	30.500,00
						Tot. proposte prec. 0,00	0,00			
					Cassa	48.469,00	47.676,00	0,00	11.000,00	58.676,00

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE NUMERO 9 DEL 18-07-2023
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

SALVAGUARDIA E ASSESTAMENTO 2023

ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

"Tot. proposte prec." : totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive										
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	836	2	INTERESSI PASSIVI EMISSIONE PRESTITI OBBLIGAZIONARI	50.01-1.07.02.01.002	2023	372,89	372,89	0,00	6.382,39	6.755,28
					2024	Tot. proposte prec.	372,89	0,00	0,00	372,89
					2025	Tot. proposte prec.	372,89	0,00	0,00	372,89
						Tot. proposte prec.	372,89	0,00	0,00	372,89
					Cassa	511,24	511,24	0,00	6.382,39	6.893,63
U	836	3	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	50.01-1.07.05.04.999	2023	2.349,56	12.723,87	0,00	10.107,55	22.831,42
					2024	Tot. proposte prec.	3.210,67	0,00	0,00	3.210,67
					2025	Tot. proposte prec.	2.907,63	0,00	0,00	2.907,63
						Tot. proposte prec.	2.907,63	0,00	0,00	2.907,63
					Cassa	2.349,56	12.723,87	0,00	10.107,55	22.831,42
U	837	0	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI - CASSA DD.PP.	50.01-1.07.05.04.003	2023	13.028,31	13.028,31	0,00	311,35	13.339,66
					2024	Tot. proposte prec.	12.627,27	0,00	0,00	12.627,27
					2025	Tot. proposte prec.	12.209,49	0,00	0,00	12.209,49
						Tot. proposte prec.	12.209,49	0,00	0,00	12.209,49
					Cassa	13.028,31	13.028,31	0,00	311,35	13.339,66
U	926	0	MANIFESTAZIONI VARIE DI PROMOZIONE TURISTICA ; CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	06.01-1.04.01.01.009	2023	0,00	0,00	0,00	4.880,00	4.880,00
					2024	Tot. proposte prec.	4.880,00	0,00	0,00	4.880,00
					2025	Tot. proposte prec.	4.880,00	0,00	0,00	4.880,00
						Tot. proposte prec.	4.880,00	0,00	0,00	4.880,00
					Cassa	18.479,79	18.357,00	0,00	4.880,00	23.237,00

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE NUMERO 9 DEL 18-07-2023
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

SALVAGUARDIA E ASSESTAMENTO 2023

ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

"Tot. proposte prec." : totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive										
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	958	3	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE COMUNALI: ACQUISTO DI BENI	10.05-1.03.02.09.008	2023	6.000,00	6.000,00	0,00	5.000,00	11.000,00
					2024	Tot. proposte prec. 6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
					2025	Tot. proposte prec. 6.500,00	6.500,00	0,00	0,00	6.500,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 7.106,67	7.020,39	0,00	5.000,00	12.020,39
U	976	1	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE COMUNALI: AUTOMEZZI VIABILITA'	10.05-1.03.02.09.001	2023	2.500,00	2.500,00	0,00	3.500,00	6.000,00
					2024	Tot. proposte prec. 2.200,00	2.200,00	0,00	0,00	2.200,00
					2025	Tot. proposte prec. 2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 8.218,97	8.218,97	0,00	3.500,00	11.718,97
U	976	3	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE COMUNALI: PRESTAZIONE DI SERVIZI	10.05-1.03.02.09.000	2023	20.000,00	20.000,00	0,00	10.000,00	30.000,00
					2024	Tot. proposte prec. 13.000,00	13.000,00	0,00	0,00	13.000,00
					2025	Tot. proposte prec. 15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 67.520,41	67.520,41	0,00	10.000,00	77.520,41
U	1014	0	CONSUMO di ENERGIA ELETTRICA PUBBLICA ILLUMINAZIONE	10.05-1.03.02.05.004	2023	62.000,00	62.000,00	0,00	-12.000,00	50.000,00
					2024	Tot. proposte prec. 61.000,00	61.000,00	0,00	0,00	61.000,00
					2025	Tot. proposte prec. 61.500,00	61.500,00	0,00	0,00	61.500,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 75.547,29	75.547,29	0,00	-12.000,00	63.547,29

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE NUMERO 9 DEL 18-07-2023
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

SALVAGUARDIA E ASSESTAMENTO 2023

ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive											
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato	
U	1016	0	GESTIONE E MANUTENZIONE IMPIANTI DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE	10.05-1.03.02.09.000	2023	Tot. proposte prec.	2.000,00	0,00	2.000,00	4.000,00	
					2024	2.100,00	0,00	0,00	2.100,00		
					2025	Tot. proposte prec.	2.100,00	0,00	0,00	2.100,00	
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	2.100,00	
					Cassa	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	4.000,00	
U	1300	1	PROGETTO PULIZIA SENTIERI	09.02-1.03.01.02.999	2023	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00	
					2024	0,00	0,00	0,00	0,00		
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00	
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00	
					Cassa	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00	
U	1461	0	GESTIONE ASSOCIATA SERVIZI SOCIALI: TRASFERIMENTO SOMME A UNIONE COMUNI MONTANI	12.07-1.04.01.02.005	2023	Tot. proposte prec.	39.229,80	43.353,15	0,00	240,83	43.593,98
					2024	39.229,80	39.229,80	0,00	0,00	39.229,80	
					2025	Tot. proposte prec.	39.229,80	39.229,80	0,00	0,00	39.229,80
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	39.229,80	
					Cassa	45.708,52	45.938,35	0,00	240,83	46.179,18	
U	1474	1	GESTIONE CIMITERI COMUNALI: ATTREZZATURE E MATERIALE	12.09-1.03.02.09.000	2023	Tot. proposte prec.	1.000,00	1.000,00	0,00	500,00	1.500,00
					2024	900,00	900,00	0,00	0,00	900,00	
					2025	Tot. proposte prec.	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	1.000,00	
					Cassa	2.086,54	2.086,54	0,00	500,00	2.586,54	

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE NUMERO 9 DEL 18-07-2023
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

SALVAGUARDIA E ASSESTAMENTO 2023

ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive										
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	1488	0	GESTIONE DEI CIMITERI COMUNALI: MANUTENZIONE	12.09-1.03.02.09.000	2023	1.000,00	1.000,00	0,00	500,00	1.500,00
					2024	Tot. proposte prec.	900,00	0,00	0,00	900,00
					2025	Tot. proposte prec.	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	1.000,00
					Cassa	2.000,00	2.000,00	0,00	500,00	2.500,00
U	1776	8	IMPIANTO FOTOVOLTAICO - COMPENSI GSE	17.01-1.02.01.99.999	2023	900,00	900,00	0,00	800,00	1.700,00
					2024	Tot. proposte prec.	900,00	0,00	0,00	900,00
					2025	Tot. proposte prec.	900,00	0,00	0,00	900,00
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	900,00
					Cassa	1.286,79	1.286,79	0,00	800,00	2.086,79
U	1784	0	IMPIANTO FOTOVOLTAICO - INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	50.01-1.07.05.04.999	2023	9.594,52	9.594,52	0,00	1.651,36	11.245,88
					2024	Tot. proposte prec.	8.576,04	0,00	0,00	8.576,04
					2025	Tot. proposte prec.	7.536,92	0,00	0,00	7.536,92
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	7.536,92
					Cassa	9.594,52	9.594,52	0,00	1.651,36	11.245,88
U	2040	5	REALIZZAZIONE STRAORDINARI SU PATRIMONIO COMUNALE	01.05-2.02.03.99.001	2023	0,00	0,00	0,00	18.060,00	18.060,00
					2024	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	47.816,55	47.816,39	0,00	18.060,00	65.876,39

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE NUMERO 9 DEL 18-07-2023
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

SALVAGUARDIA E ASSESTAMENTO 2023

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Tipo Variazione 0

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	3098	2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	10.05-2.02.01.09.012	2023	84.168,33	130.788,33	0,00	31.963,72	162.752,05
					2024	Tot. proposte prec. 10.113,28	0,00	0,00	0,00	10.113,28
					2025	Tot. proposte prec. 1.240,51	0,00	0,00	0,00	1.240,51
					Cassa	Tot. proposte prec. 137.151,17	167.809,17	0,00	31.963,72	199.772,89
U	4480	0	ANTICIPAZIONI CASSA - RIMBORSO	60.01-5.01.01.01.001	2023	703.016,05	703.016,05	0,00	703.016,05	1.406.032,10
					2024	Tot. proposte prec. 703.016,05	0,00	0,00	0,00	703.016,05
					2025	Tot. proposte prec. 703.016,05	0,00	0,00	0,00	703.016,05
					Cassa	Tot. proposte prec. 703.016,05	703.016,05	0,00	703.016,05	1.406.032,10
U	4484	0	QUOTE DI CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI: CASSA DD.PP.	50.02-4.03.01.04.000	2023	40.544,86	22.142,42	0,00	-2.910,29	19.232,13
					2024	Tot. proposte prec. 47.326,71	0,00	0,00	0,00	47.326,71
					2025	Tot. proposte prec. 49.011,98	0,00	0,00	0,00	49.011,98
					Cassa	Tot. proposte prec. 40.544,86	22.142,42	0,00	-2.910,29	19.232,13
U	4484	5	QUOTE DI CAPITALE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI	50.02-4.03.01.04.999	2023	43.976,74	43.976,74	0,00	116,47	44.093,21
					2024	Tot. proposte prec. 44.533,34	0,00	0,00	0,00	44.533,34
					2025	Tot. proposte prec. 45.215,50	0,00	0,00	0,00	45.215,50
					Cassa	Tot. proposte prec. 95.468,47	95.287,01	0,00	116,47	95.403,48

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE NUMERO 9 DEL 18-07-2023
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

SALVAGUARDIA E ASSESTAMENTO 2023		
ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
SALDI										
				Anno	ENTRATE		USCITE		Differenza	
				2023	848.518,24		848.518,24		0,00	
				2024	0,00		0,00		0,00	
				2025	0,00		0,00		0,00	
				Cassa	676.076,15		845.543,16		-169.467,01	

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2023 - 2024 - 2025

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		170.292,21			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		20.376,08	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.780.315,08 0,00	1.657.541,85 0,00	1.639.681,85 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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		1.778.005,17 0,00 17.839,83	1.450.195,69 0,00 17.948,66	1.428.012,18 0,00 17.898,69
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		176.910,36 0,00 0,00	207.346,16 0,00 0,00	211.669,67 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-154.224,37	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		154.224,37 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		40.000,00 0,00	0,00 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	(-)		40.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2023 - 2024 - 2025

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		830.583,57		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		87.217,39	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		3.539.932,35	1.247.710,61	525.280,44
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	(-)		40.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)		40.000,00	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		4.457.733,31 0,00	1.247.710,61 0,00	525.280,44 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2023 - 2024 - 2025

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	154.224,37		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-154.224,37	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) Indicare gli anni di riferimento.

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

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

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

COMUNE DI MONTECRETO
PROVINCIA DI MODENA

Servizio Finanziario

**ASSESTAMENTO GENERALE E
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**
(artt. 175 comma 8 e 193 del D. Lgs. n. 267/2000)

Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario

SOMMARIO

1. ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

2. CONTESTO FINANZIARIO E CONTABILE DI RIFERIMENTO DELL'ENTE

3. VERIFICA DEL PAREGGIO E DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI

- 3.1 Avvio del procedimento e riscontro documentale
- 3.2 Verifica gestione di competenza: situazione delle entrate
- 3.3 Verifica gestione di competenza: situazione delle spese
- 3.4 Verifica fondo di riserva di competenza
- 3.5 Verifica della gestione dei residui
- 3.6 Verifica dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE)
- 3.7 Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa
- 3.8 Verifica del fondo di garanzia dei crediti commerciali
- 3.9 Verifica fondo rischi contenzioso

4. RICOGNIZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO

5. VERIFICA RAPPORTI CREDITI/DEBITI CON ORGANISMI PARTECIPATI ED EFFETTI SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI DELL'ENTE

6 VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

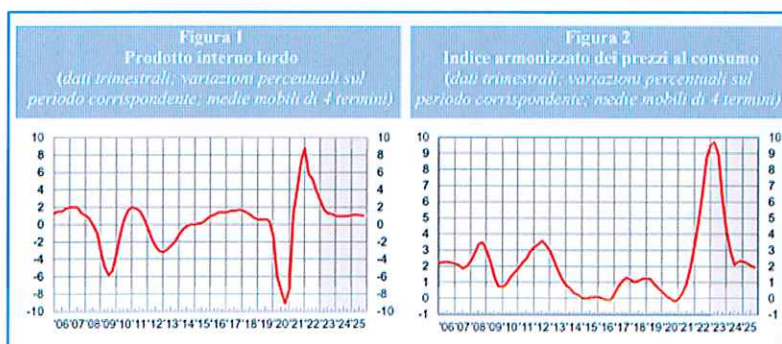
7. CONSIDERAZIONI, VALUTAZIONI, PROPOSTE

1. Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio: contesto e quadro normativo di riferimento

Contesto di riferimento

L'anno 2023 è caratterizzato, come già esposto nell'analisi delle condizioni esterne illustrata nel Documento Unico di Programmazione 2023/2025, dagli effetti del c.d. "Caro Bollette" e "Caro Materiali" che stanno generando un incremento delle spese a carico dei bilanci locali per l'approvvigionamento di luce e gas e per la realizzazione delle opere pubbliche. Secondo le proiezioni macro-economiche diffuse dalla Banca d'Italia il 16 giugno 2023 "Il PIL, dopo la forte ripresa nel primo trimestre del 2023 (0,6 per cento), si espanderebbe in misura contenuta nel resto del triennio di previsione, frenato dagli effetti del peggioramento delle condizioni di finanziamento. In media d'anno il prodotto aumenterebbe dell'1,3 per cento nel 2023, dell'1,0 nel 2024 e dell'1,1 nel 2025 (...)

L'inflazione al consumo sarebbe pari al 6,1 per cento nella media di quest'anno e diminuirebbe al 2,3 il prossimo e al 2,0 nel 2025 (fig. 2). Tale discesa rifletterebbe principalmente il netto ridimensionamento del contributo delle componenti più volatili, connesso con la riduzione dei prezzi delle materie prime. L'inflazione di fondo rimarrebbe ancora elevata nel corso di quest'anno, per ridursi nel prossimo biennio, coerentemente con una trasmissione graduale dei minori costi dell'energia. Rispetto alle previsioni pubblicate in gennaio, l'inflazione al consumo è stata rivista al ribasso quest'anno e il prossimo per circa 0,3 punti percentuali, principalmente per la discesa dei corsi energetici, più rapida di quanto ipotizzato allora. Queste proiezioni sono circondate da un'incertezza elevata, con rischi per la crescita orientati prevalentemente al ribasso. Il conflitto in Ucraina rimane uno dei principali fattori di instabilità, da cui possono scaturire nuovi rincari delle materie prime e un deterioramento della fiducia di famiglie e imprese. Rischi non trascurabili sono anche connessi con l'evoluzione dell'attività economica globale, che potrebbe risentire in misura maggiore degli effetti della restrizione monetaria in atto nelle economie avanzate, riflettendosi in una minore domanda dall'estero di beni e servizi italiani. Nel nostro paese il prodotto potrebbe inoltre essere frenato da un più forte irrigidimento delle condizioni di offerta del credito. I rischi per l'inflazione sono bilanciati. Pressioni al rialzo potrebbero provenire, oltre che da nuovi aumenti dei prezzi delle materie prime, dalla possibilità che la trasmissione del calo dei prezzi dell'energia a quelli degli altri beni e dei servizi risulti significativamente più lenta e meno pronunciata rispetto alle regolarità osservate in passato. Per contro, la possibilità di un deterioramento più marcato e duraturo della domanda aggregata potrebbe tradursi in una inflazione più contenuta rispetto a quanto prefigurato".



L'elevata incertezza dello scenario macro-economico, evidenziata anche dal Governo nel Documento di Economia e Finanza 2023, da un lato, e la necessità di garantire l'attuazione del PNRR dall'altro, hanno spinto il Governo stesso ad intervenire con una serie di provvedimenti d'urgenza, tra i quali ricordiamo:

- decreto legge 24 febbraio 2023, n. 13, rubricato "Disposizioni urgenti per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e del Piano nazionale degli investimenti complementari al PNRR (PNC), nonché per l'attuazione delle politiche di coesione e della politica agricola comune", convertito in legge 21 aprile 2023, n. 41;
- decreto legge 30 marzo 2023, n. 34, rubricato "Misure urgenti a sostegno delle famiglie e delle imprese per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale, nonché in materia di salute e adempimenti fiscali", convertito in Legge 26 maggio 2023, n. 56;
- decreto legge 22 aprile 2023, n. 44, rubricato "Disposizioni urgenti per il rafforzamento della capacità amministrativa delle amministrazioni pubbliche", convertito in legge 21 giugno 2023, n. 74;
- decreto Legge 4 maggio 2023, n. 48, rubricato "Misure urgenti per l'inclusione sociale e l'accesso al mondo del lavoro", in corso di conversione;
- decreto legge 10 maggio 2023, n. 51, rubricato "Disposizioni urgenti in materia di amministrazione di enti pubblici, di termini legislativi e di iniziative di solidarietà sociale", in corso di conversione
- decreto legge 29 maggio 2023, n. 57, rubricato "Misure urgenti per gli enti territoriali, nonché per garantire la tempestiva attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza e per il settore energetico", in corso di conversione.

A tali provvedimenti vanno aggiunte le disposizioni inserite nella legge di bilancio 2023 (L. 197/2022) e nella legge di conversione del decreto legge milleproroghe (d.l. 198/2022), che – in particolare – prevedono:

- la possibilità di applicare l'avanzo libero al bilancio di previsione (comma 775);
- specifico contributo per il caro energia (comma 29);
- la possibilità di utilizzare, anche per il 2023, i proventi delle sanzioni per violazioni al Codice della strada e dei parcheggi a copertura delle spese per il caro energia (art. 11, comma 8-decies, del d.l. 198/2022);
- la possibilità di svincolare quote vincolate del risultato di amministrazione non più necessarie per il perseguimento delle finalità originarie per cui sono state concesse le risorse, con lo scopo di contrastare il caro energia, erogare contributi per attenuare la crisi delle imprese per i rincari delle fonti energetiche, erogare contributi per il sostegno degli operatori del settore turistico-ricettivo, termale e della ristorazione, che esercitano la propria attività nei comuni, classificati come montani, della dorsale appenninica, al verificarsi di determinate condizioni (commi 822 e 823 della legge 197/2022);
- maggiori risorse previste nella legge di bilancio 2023 per finanziare il caro materiali, attraverso il Fondo per l'avvio delle opere indifferibili (commi 869-879) ed il Fondo per la prosecuzione delle opere pubbliche (comma 458).
- In questo contesto è necessario analizzare ed esaminare l'andamento delle entrate e delle spese iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025, ai fini della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale: quadro normativo di riferimento

La salvaguardia degli equilibri di bilancio è disciplinata dall'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale 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 la periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità, accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione.

Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.

Non è 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 del Tuel). Ricordiamo che a mente del comma 3 dell'art. 193 del Tuel, per la salvaguardia degli equilibri 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,
- 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;
- l'aumento delle aliquote e delle tariffe dei tributi locali.

L'assestamento generale di bilancio continua ad essere disciplinato dall'art. 175, comma 8, del Tuel che testualmente recita: *“Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.”*. Il 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 dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni (punto 5.3);
- 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.

Il regolamento di contabilità dell'ente non prevede una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

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

2. CONTESTO FINANZIARIO E CONTABILE DI RIFERIMENTO DELL'ENTE

Il bilancio di previsione finanziario 2023/2025 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 5/5/2023.

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 26/06/2023, esecutiva ai sensi di legge, presenta un risultato di amministrazione pari ad €. 1.453.858,20 così composto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	1.453.858,20
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	86.135,47
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e ss.mm.ii.	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	5.000,00
Altri accantonamenti	6.924,06
Totale parte accantonata (B)	98.059,53
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	329,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	437.556,97
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	698.869,41
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	24.674,55
Altri vincoli	
Totale parte vincolata [C]	1.161.429,93
Parte destinata agli investimenti	19.742,04
Totale parte destinata agli investimenti (D)	19.742,04
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	174.626,70

In particolare, tra i fondi vincolati, nella quota derivante da vincoli da legge, è stata iscritta la somma non utilizzata della quota TARI 2020 per € 329,00 mentre nella quota derivante da vincoli da trasferimenti è stata inserita la somma di € 53.016,68 a titolo di ristori specifici di spesa di cui:

- 0,26 fondo 2020 attività economiche

- 15.903,00 fondo 2021 attività economiche
- 15.903,00 fondo 2022 attività economiche
- 836,22 fondo sanificazione 2020
- 19.662,20 fondo tari 2021
- 712,00 centri estivi 2022

L'ente ha trasmesso alla Ragioneria Generale dello Stato, per il tramite del portale sul pareggio di bilancio, la certificazione dei fondi COVID 2022. Sulla base delle risultanze della certificazione non è necessario provvedere a modificare la composizione del risultato di amministrazione 2022.

Si prende atto che tali avanzi non possono essere utilizzati in alcun modo nel 2023 per le finalità sottese all'emergenza COVID o al caro energia e che dovranno rimanere congelati in attesa delle verifiche finali disposte dal Tavolo tecnico e dell'eventuale congruaggio, ai sensi dell'art. 106 del d.l. 34/2020, fatta eccezione per i fondi a sostegno delle attività economiche che seguono una procedura diversa.

Il quadro degli equilibri di bilancio del bilancio di previsione 2023/2025, sempre riferito alle previsioni assestate delle entrate e delle spese, tenuto conto delle variazioni apportate con la presente deliberazione, risulta il seguente:

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2023 - 2024 - 2025

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		170.292,21			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		20.376,08	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.780.316,08 0,00	1.657.541,85 0,00	1.639.681,85 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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		1.778.005,17 0,00 17.839,83	1.450.195,69 0,00 17.948,66	1.428.012,18 0,00 17.898,89
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammort. mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		176.910,36 0,00 0,00	207.346,16 0,00 0,00	211.669,67 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-154.224,37	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		154.224,37 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		40.000,00 0,00	0,00 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	(-)		40.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2023 - 2024 - 2025

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	830.583,57		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	87.217,39	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	3.539.932,35	1.247.710,61	525.280,44
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	(-)	40.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)	40.000,00	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	4.457.733,31 0,00	1.247.710,61 0,00	525.280,44 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2023 - 2024 - 2025

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	154.224,37		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-154.224,37	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.00.00.000.

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

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

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

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

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

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

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

(1) Indicare gli anni di riferimento.

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

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

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

3. VERIFICA DEL PAREGGIO E DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI

3.1 Avvio del procedimento e riscontro documentale

Tenuto conto che:

- ai sensi dell'art. 153 comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000 “....Il responsabile del servizio finanziario e' prepostoalla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese.... e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica. Nell'esercizio di tali funzioni il responsabile del servizio finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e dai vincoli di finanza pubblica”;
- ai sensi dell'art. 147-quinquies del medesimo Decreto:
 - Il controllo sugli equilibri finanziari e' svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

2. Il controllo sugli equilibri finanziari e' disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed e' svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonche' delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni. ;

il Responsabile del Servizio Finanziario ha avviato il procedimento di verifica del pareggio e degli equilibri finanziari richiedendo ai Responsabili di Servizio dell'Ente di:

- verificare tutte le voci di entrate e di spesa, sulla base dell'andamento della gestione di competenza, evidenziando la necessità di adottare eventuali variazioni di bilancio di competenza e/o di cassa;
- segnalare tutte le situazioni che possono pregiudicare il pareggio e gli equilibri di bilancio, sia con riferimento alla gestione di competenza che con riferimento alla gestione dei residui e alla gestione di cassa;
- segnalare l'esistenza o meno di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000.

A seguito dei riscontri dei Responsabili di Servizio dell'Ente il Servizio Finanziario ha effettuato l'analisi e le verifiche delle poste di bilancio dalle quali emergono le seguenti risultanze.

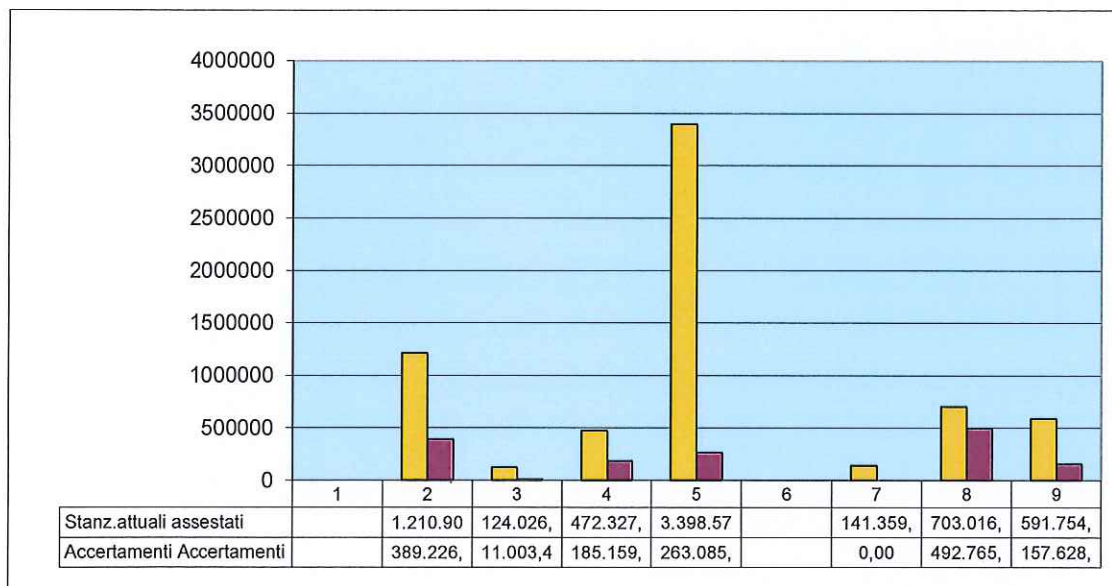
3.2 Verifica gestione di competenza: situazione delle entrate

Stato di accertamento delle entrate (quadro generale)

In sede di approvazione del bilancio di previsione 2023-2025, le stime di entrata sono state elaborate tenendo conto del trend storico, neutralizzando altresì gli effetti del COVID.

Le entrate presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

Stato di accertamento delle entrate	Stanz.attuali asestati	Accertamenti	% accertato
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.210.901,00	389.226,17	32,14%
Tit. 2 - Entrate da trasferimenti correnti	124.026,66	11.003,42	8,87%
Tit. 3 - Entrate extratributarie	472.327,32	185.159,64	39,20%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	3.398.572,54	263.085,07	7,74%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			#DIV/0!
Tit. 6 - Accensione di prestiti	141.359,81	0,00	0,00%
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	703.016,05	492.765,26	70,09%
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	591.754,00	157.628,15	26,64%
Totali	6.641.957,38	1.498.867,71	22,57%



Stato di accertamento delle entrate tributarie (Titolo 1)

Preme sottolineare come le entrate tributarie rappresentino la maggiore entrata del Comune: in particolare per il capitolo relativo all'IMU, tenuto conto della rata pagata a luglio 2023 inferiore alla metà della previsione totale, sia bene effettuare un monitoraggio costante per fare in modo che entro il 31/12/2023 siano introitati tutti gli incassi previsti a bilancio. Tuttavia è bene effettuare valutazioni prudenziali tenendo conto che si possono verificare margini di scostamento da tale dato in presenza di contribuenti che non pagano, tenuto conto anche della situazione di crisi che stiamo vivendo.

Stesso ragionamento va fatto per l'altra entrata rilevante del Comune (Tari) per cui la prima rata, pari al 70% di quanto dovuto, è fissata al 31/8/2023 e la seconda rata è fissata al 2/12/2023.

Anche gli incassi relativi agli atti di accertamento emessi per contrastare comportamenti elusivi mostrano un andamento positivo.

Stato di accertamento delle entrate extratributarie (Titolo 3)

All'interno del titolo 3° si ritiene utile in particolare modo monitorare l'andamento della produzione dell'impianto fotovoltaico: il GSE eroga al Comune quote di tariffa incentivante per la produzione di energia per entrambi gli impianti fotovoltaici in base alle produzioni storiche degli anni precedenti; in considerazione di tale dato si è ritenuto necessario effettuare una diminuzione dei proventi derivanti dai proventi incentivanti dell'impianto fotovoltaico, in attesa di conoscere eventuali congruagli che il GSE effettuerà e di cui ad oggi non si è a conoscenza.

Si è ritenuto anche di effettuare una diminuzione della somma prevista per incassi delle concessioni cimiteriali in quanto, in considerazione degli incassi realizzati nel primo semestre, si è ritenuto effettuare una previsione più congrua al 31/12/2023.

Si ritiene altresì opportuno tenere costantemente monitorato l'andamento dei fitti e degli altri rimborsi correnti: per tali voci si ritiene indispensabile un controllo costante al fine di potere concedere tranquillamente la copertura finanziaria per un corrispondente ammontare di spese correnti.

Da ultimo si rilevano all'interno del titolo 3° i proventi derivanti dai sovraccanoni impianti idroelettrici del bacino imbrifero montano del Panaro: tale situazione merita di essere particolarmente monitorata; per parte delle annualità regolarmente incassate si è provveduto a riversare la quota di spettanza dei diversi comuni facenti parte del Bim; proprio la fase dell'entrata e dell'incasso merita particolare attenzione e approfondimento da parte dell'amministrazione e dell'ufficio comunale preposto monitorando in particolare le centraline che mostrano particolari difficoltà a pagare le rispettive annualità dovute e provvedendo ad assumere tutte le misure necessarie per salvaguardare il bilancio dell'ente e il relativo equilibrio finanziario.

Stato di accertamento delle entrate in conto capitale (Titolo 4)

Per le entrate in conto capitale si ritiene che entro il 31/12/2023 si possano accertare le entrate previste a bilancio di previsione 2023. Il presente ufficio sollecita costantemente gli uffici comunali preposti affinché si proceda con le rendicontazioni agli enti erogatori dei contributi degli interventi straordinari effettuati in modo da potere regolarizzare a bilancio gli accertamenti ancora aperti, salvaguardando in questo modo gli equilibri di cassa.

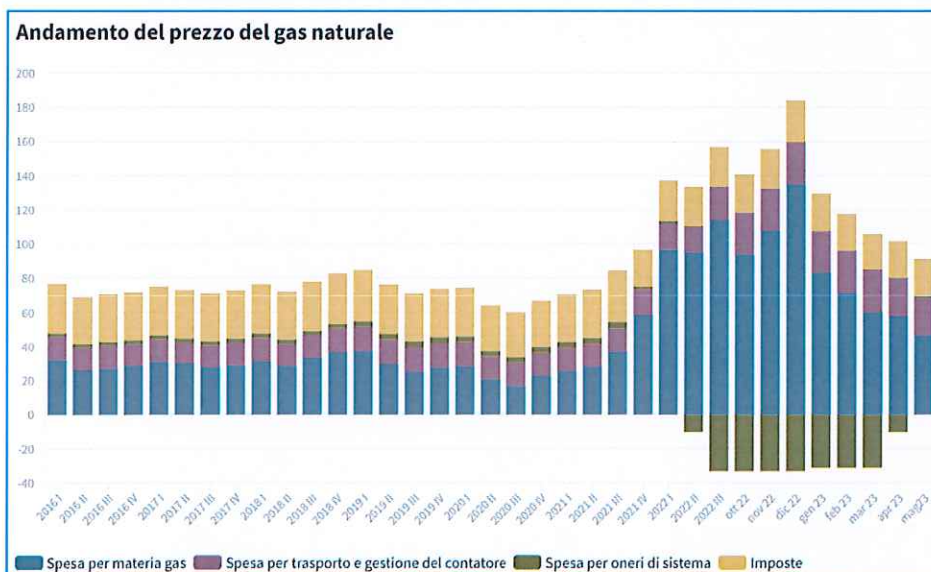
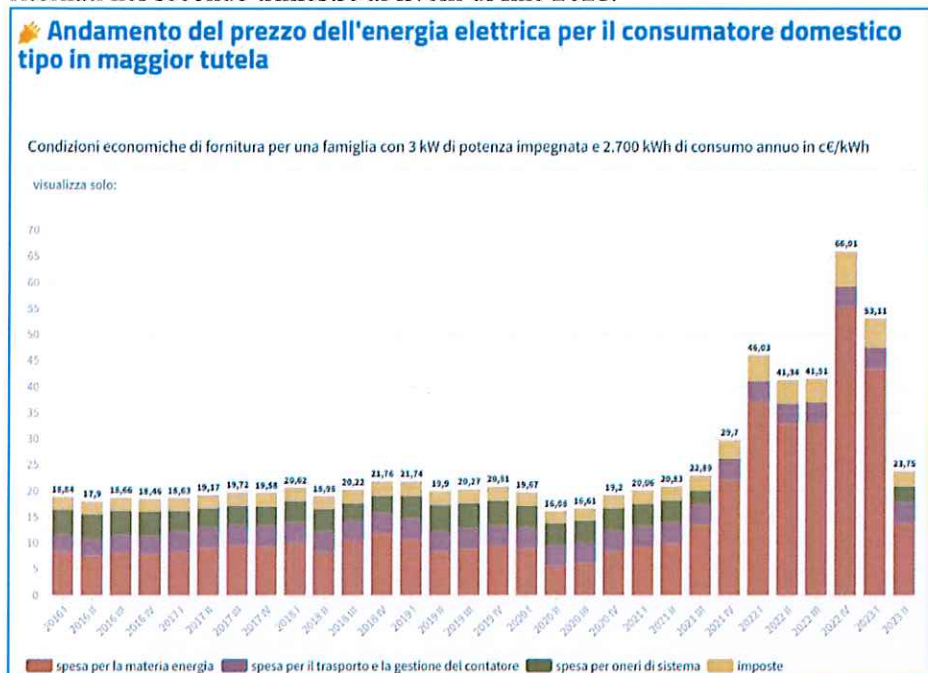
Si ritiene opportuno inoltre monitorare costantemente l'andamento dei proventi derivanti dalle concessioni edilizie (per un importo di € 40.000,00) destinate alla copertura delle spese correnti e per cui in tale sede non si ritiene di fare alcuna variazione.

3.3 Verifica gestione di competenza: situazione delle spese

Stato di impegno delle spese (quadro generale)

Caro bollette

Sul fronte del “Caro-bollette”, il 2023 segna, come previsto, una riduzione dei prezzi di luce e gas, ritornati nel secondo trimestre ai livelli di fine 2021.

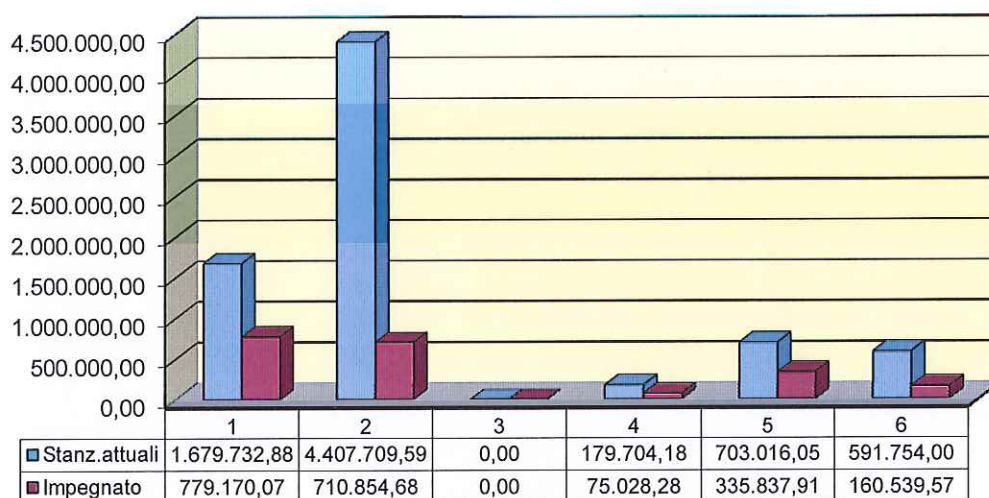


Non è possibile utilizzare nel 2023 le risorse del contributo per il caro energia del 2022, come pure i fondi COVID non utilizzati al 31/12/2022, in quanto non è stata più riproposta la disposizione dell'art. 37-ter del d.l. 21/2022 che lo scorso anno aveva consentito di destinare le risorse del fondone per il caro bollette. Analogamente non opera più nel 2023 la norma contenuta nell'art. 109, co. 2, del d.l. 18/2020 che aveva consentito di usare i proventi delle concessioni edilizie per finanziare il caro bollette.

Le spese, articolate per titoli, presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

Stato di impegno delle spese

	Stanz.attuali e Impegnato		% Impegnato
Tit. 1 - spese correnti	1.679.732,88	779.170,07	1064%
Tit. 2 - spese in conto capitale	4.407.709,59	710.854,68	16%
Tit. 3 - spese per Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	#DIV/0!
Tit. 4 - rimborso prestiti	179.704,18	75.028,28	42%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	703.016,05	335.837,91	48%
Tit. 7 - spese per conto di terzi e partite di giro	591.754,00	160.539,57	27%
Totali	7.561.916,70	2.061.430,51	27%



3.4 Verifica fondo di riserva di competenza

Ai sensi dell'art. 175 comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000 "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.**"

Nel rispetto di quanto stabilito dall'art. 166 del TUEL 267/2000, l'Ente ha iscritto un fondo di riserva pari ad € 9.167,98 il cui valore percentuale rispetto al totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste rimane all'interno dell'importo minimo dello 0,30% e dell'importo massimo del 2%.

Si ritiene che il fondo di riserva sia congruo e adeguato per fronteggiare le presumibili esigenze straordinarie di bilancio attualmente non prevedibili.

3.5 Verifica della gestione dei residui

I residui attivi e passivi iniziali all'01.01.2023 desumibili dai residui al 31.12.2022 risultanti dal Rendiconto della gestione es. 2022 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 26/06/2023 a seguito di riaccertamento ordinario di cui all'art. 228 TUEL, presentano la seguente situazione aggiornata alla data della verifica di assestamento generale e salvaguardia degli equilibri:

Situazione aggiornata residui attivi	Residui attivi iniziali	riscossioni in conto residui	% riscossione
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 115.098,26	€ 54.053,99	18,34%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	€ 137.737,62	€ 25.607,65	17,19%
Tit. 3 - Extratributarie	€ 89.299,18	€ 49.176,86	29,79%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.559.228,78	€ 63.244,08	11,04%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di	€ -	€ -	€ -
Tit. 6 - Accensione di prestiti	€ 240.453,42		€ -
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	€ -		
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro			€ -
Totali	€ 3.141.817,26	€ 192.082,58	12,18%

In relazione all'andamento dei residui attivi e delle relative riscossioni si può notare come la percentuale di incasso sia abbastanza bassa, nonostante il continuo monitoraggio da parte degli uffici preposti. In particolare si rilevano residui attivi relativi ad accertamenti ICI di importo elevato per i quali l'ente ha comunque provveduto ad effettuare l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a titolo prudenziale. I residui derivanti dall'applicazione dell'IMU ordinaria e dall'attività di accertamento, invece, sono stati quasi interamente incassati.

Per quanto riguarda invece i residui derivanti dai ruoli della nettezza urbana si fa presente come ai sensi del DL 119/2018 e all'art. 16-quatet del DL 34/2019 si sia provveduto allo stralcio di somme iscritte a residuo nella parte entrate del bilancio comunale a seguito dell'annullamento automatico dei debiti tributari fino a € 1.000,00 risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione di Agenzia Entrate dal 1/1/2000 al 31/12/2010 e nonostante questo i residui relativi a tale tributo si incassano con difficoltà: per tale motivo si prosegue l'attività di sollecito e monitoraggio da parte dei nostri uffici. Per le entrate derivanti dalla nettezza urbana relative agli altri anni si nota come le percentuali di incasso siano molto contenute e si continua l'attività di sollecito e monitoraggio da parte dei nostri uffici.

Tra i capitoli relativi al titolo terzo si può attestare che sono stati interamente incassate le somme a residuo relative all'incentivo GSE per l'impianto fotovoltaico di proprietà del Comune per il quale il gestore ha già provveduto ad effettuare i relati conguagli per l'anno 2022. Tra i residui attivi ancora aperti di maggiore entità, sono ancora in attesa di incasso invece i contributi a sostegno dell'attività economica anno 2022, alcuni fitti di immobili e i canoni annuali per il BIM come sopra già evidenziato.

Il titolo quarto merita una particolare attenzione e, come già più volte ribadito anche agli amministratori comunali, nonostante il lavoro già svolto, si sollecita l'ufficio tecnico affinché si proceda alla chiusura di partite ancora aperte che portino alla riscossione di entrate in conto capitale e soprattutto che si proceda alla rendicontazione degli investimenti/opere pubbliche effettuate e finanziate da contributi.

Situazione aggiornata residui passivi	Residui passivi iniziali	pagamenti in conto residui	% pagamento
Tit. 1 - spese correnti	861.633,23	259.405,60	48,33%
Tit. 2 - spese In conto capitale	837.362,33	374.287,67	74,57
Tit. 3 - spese per Incremento attività finanziarie	-	-	-
Tit. 4 - Rimborso prestiti	51.544,71	-	-
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	-	-	-
Tit. 7 - spese per conto di terzi e partite di giro	117,53	100,74	-
Totali	1.750.657,80	633.794,01	57,87

Non sono state rilevate variazioni di residui attivi e passivi insussistenti

3.6 Verifica dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La verifica della congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) deve essere condotta:

- 1) sulla base di quanto previsto dall'art. 193 comma 2 lettera c) del D.Lgs. n. 267/2000 e del punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, in sede di assestamento di bilancio e di controllo della salvaguardia degli equilibri, per adottare le eventuali iniziative necessarie ad adeguare il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso;
- 2) sulla base del principio contabile applicato all. 4/2 punto 3.3 al D.Lgs. n. 118/2011, in sede di assestamento per l'eventuale adeguamento, attraverso una variazione di bilancio di competenza del Consiglio, dei FCDE stanziati nel bilancio di previsione in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti.

Per quanto riguarda il punto 1) ovvero la **verifica di adeguatezza dell'FCDE accantonato nel risultato di amministrazione** sulla base della verifica della gestione dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è congruo e adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto previsto dai principi contabili e che nonostante il buon andamento delle riscossioni di alcune entrate si ritiene opportuno a titolo prudenziale mantenere la quota accantonata.

Per quanto attiene il precedente punto 2) ovvero la **verifica di adeguatezza degli FCDE stanziati nel bilancio di previsione 2023/2025** anno 2023, in sede di assestamento generale si ritiene congruo ed adeguato il FCDE stanziati nel bilancio di previsione.

3.7 Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa

- Il fondo di cassa finale es. 2023 , risultante dal Rendiconto della gestione es. 2022 , è pari ad €. 170.292,21; il saldo di cassa alla data odierna risulta essere il seguente:

- Fondo di cassa al 1/1/2023	170.292,21
Riscossioni totali (competenza + residui)	1.588.933,89
Pagamenti totali (competenza+residui)	1.786.476,30
Fondo di cassa attuale	-27.200,20

3.8 Verifica del fondo garanzia dei crediti commerciali

L'ente ha provveduto a stanziare nel bilancio di previsione 2023-2025 l'importo di € 14.294,51 a titolo di fondo di garanzia dei debiti commerciali, previsto dal comma 862 della legge 145/2018, non avendo rispettato gli indicatori di tempestività dei pagamenti ovvero ridotto lo stock del debito. Nel corso dell'esercizio, gli enti devono procedere ad adeguare detto stanziamento alle variazioni di bilancio relative agli stanziamenti della spesa per acquisto di beni e servizi e non riguarda gli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione.

Alla luce delle variazioni intercorse sugli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi, l'importo del fondo di garanzia dei debiti commerciali è rideterminato in € 17.269,59.

3.9 Verifica del fondo rischi contenzioso

Nel risultato di amministrazione 2022 è stato accantonato a titolo di fondo rischi contenzioso l'importo di € 5.000,00, mentre nel bilancio di previsione 2023-2025, annualità 2023, risulta stanziato in bilancio un importo di € 3.000,00 incrementato poi di ulteriori € 3.000,00 calcolato sulla base del contenzioso in essere. Il punto 5.2, lett. h) del pc 4/2 all. al d.lgs. 118/2011 prevede che "È parimenti possibile ridurre gli stanziamenti di bilancio riguardanti il fondo rischi contenzioso in corso d'anno, qualora nel corso dell'esercizio il contenzioso, per il quale sono stati già effettuati accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, si riduca per effetto della conclusione dello stesso contenzioso (ad es. sentenza, estinzione del giudizio, transazione, ecc.) che consentano la riduzione dell'accantonamento previsto per lo specifico rischio di soccombenza".

Tenuto conto dell'andamento del contenzioso in essere e delle valutazioni svolte dai legali incaricati, l'accantonamento a fondo rischi contenzioso iscritto in bilancio viene confermato in quanto considerato congruo;

4 RICOGNIZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO

Ai sensi dell'art. 194 del D. Lgs. n. 267/2000 , con deliberazione consiliare relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, o con diversa periodicità stabilita dai regolamenti di contabilità, gli enti locali riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;

- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di 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 di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.

In riscontro alla ricognizione sull'esistenza o meno di debiti fuori bilancio avviata dal Servizio Finanziario si rileva che tutti i Responsabili di Servizio hanno attestato l'inesistenza, alla data attuale, di debiti fuori bilancio non riconosciuti dall'organo consiliare, per cui il Consiglio Comunale non deve adottare alcun provvedimento ai sensi dell'art. 194 TUEL.

5 VERIFICA RAPPORTI CREDITI/DEBITI CON GLI ORGANISMI PARTECIPATI ED EFFETTI SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI DELL'ENTE

Il servizio finanziario ha riscontrato con le società partecipate e gli enti strumentali i rapporti di credito/debito sulla base dei rispettivi bilanci di previsione ed emerge il pieno allineamento degli importi dell'ente vs le società ed enti strumentali, per cui non si rende necessaria alcuna variazione di bilancio rispetto agli stanziamenti già iscritti.

6 VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

L'art. 1, comma 821 della L. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) ha profondamente riformato la disciplina degli equilibri di finanza pubblica disponendo che gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo desumibile, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato n. 10 del D. Lgs. n. 118/2011 al Rendiconto della gestione.

Va tenuto altresì conto:

- che il Decreto 1° agosto 2019 ha individuato 3 saldi che consentono di determinare gradualmente l'equilibrio di bilancio a consuntivo, ovvero W1 RISULTATO DI COMPETENZA, W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO, W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO;
- che la Commissione ARCONET ha precisato che il Risultato di competenza (W1) e l'equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione;
- che il MEF, nella Circolare n. 5 del 09 marzo 2020, stabilisce *“fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della legge n. 145/2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di*

garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impieghi, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio”;

Il bilancio corrente evidenzia un risultato di competenza non negativo; tuttavia a seguito verifica effettuata in sede di assestamento generale e di salvaguardia degli equilibri si è evidenziata la necessità di adottare misure necessarie a ripristinare il pareggio in quanto i dati della gestione finanziaria fanno prevedere un disavanzo di gestione per squilibrio della gestione di competenza; conseguentemente all’approvazione di tali misure e delle contestuali variazioni di bilancio, risultano ripristinati gli equilibri di bilancio e quindi emerge il rispetto anche degli equilibri di finanza pubblica.

7 *CONSIDERAZIONI, VALUTAZIONI E PROPOSTE*

Effettuata la verifica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese, esaminate in collaborazione con gli addetti ai vari uffici dell’area amministrativa e tecnica le spese presunte e soprattutto le entrate correnti, si ritiene che sia stata effettuata una corretta stima (sia pure presunta) di quanto si ritiene di impegnare e accertare ragionevolmente entro il 31/12/2023 sulla base delle informazioni ed atti oggi in nostro possesso.

Nel corrente anno, come già per il 2022, il Comune di Montecreto, come tutti gli enti locali, ha dovuto affrontare ancora una volta una situazione particolare legata alla pandemia causa COVID-19 cui si aggiungono una serie di rincari generalizzati: difficoltà cui l’amministrazione comunale, grazie anche a contribuzioni statali, è riuscita a fare fronte in modo responsabile, attuando un’attenta e costante verifica di bilancio.

A seguito dell’invio della certificazione COVID 19 nel mese di maggio, non si è ritenuto necessario provvedere a rideterminare la composizione dell’avanzo di amministrazione 2022 per allinearsi alle risultanze della certificazione medesima.

Alla luce delle considerazioni sopra svolte, la salvaguardia degli equilibri di bilancio può essere garantita attraverso provvedimenti di riequilibrio, per i quali il testo unico prevede la possibilità di utilizzare:

- l’avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto dell’ultimo esercizio chiuso (art. 187, comma 2, lettera b), del d.lgs. n. 267/2000), ove non si possa fare ricorso a mezzi ordinari;
- per l’anno in corso e per i due anni successivi, tutte le entrate e le disponibilità, ad eccezione di quelle provenienti dall’assunzione di prestiti e di quelle aventi specifica destinazione per legge, ivi compreso l’aumento delle aliquote e delle tariffe dei tributi locali;
- le entrate in conto capitale ed i proventi derivanti dall’alienazione di beni patrimoniali disponibili, limitatamente agli squilibri di parte capitale (art. 193, comma 3, del d.lgs. n. 267/2000);

Il ricorso all’assunzione di mutui è ammesso solamente qualora il finanziamento non possa avvenire nei modi sopra indicati e venga dettagliatamente motivata l’impossibilità di utilizzare altre risorse, limitatamente a:

- a) debiti fuori bilancio riferiti a spese di investimento;
- b) debiti fuori bilancio riferiti a spese correnti solo se maturati anteriormente al 08/11/2001.

Tenuto conto delle analisi effettuate, si segnala la necessità di adottare le misure necessarie a ripristinare il pareggio di bilancio gestione di competenza: a tal proposito le misure a salvaguardia degli equilibri correnti di bilancio sono costituite, ai sensi dell'art. 193 comma 3, capoverso 1 del TUEL, per l'anno in corso, dalle economie di spesa, dalle maggiori entrate e dall'impiego di una parte della quota libera del risultato di amministrazione esercizio 2022 per € € 122.418,37 come da prospetto allegato.

In definitiva, a seguito dell'adozione dei suddetti provvedimenti e delle variazioni di assestamento generale di bilancio risulta rispettato il pareggio di bilancio e gli equilibri di bilancio di competenza e residui, di parte corrente, parte capitale.

Si conferma altresì la congruità del fondo di riserva di competenza e del fondo di riserva di cassa e l'insussistenza di debiti fuori bilancio non riconosciuti di cui all'art. 194 TUEL

Data _____

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
