



COMUNE DI MONTECRETO

Provincia di Modena

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N° 10 DEL 22.02.2023

OGGETTO: STANZIAMENTO NELL'ESERCIZIO 2023 DEL FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI AI SENSI DELL'ART. 1, COMMI 859 E SEGUENTI, DELLA LEGGE 30 DICEMBRE 2018, N. 145.

L'anno **duemilaventitre** addì **ventidue** del mese di **febbraio** alle ore **12.30** in modalità videoconferenza come disciplinato dal regolamento comunale per lo svolgimento degli organi collegiali in modalità telematica, approvato con delibera di consiglio comunale nr. 11 del 27.04.22, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente normativa, vennero oggi convocati a seduta i componenti

All'appello risultano:

1 - BONUCCHI LEANDRO	P	
2 - CAPPELLINI MONICA	P	
3 - SCAGLIONI ELISABETTA	P	

Totale presenti **3**

Totale assenti **0**

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.

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che:

- con delibera di Consiglio Comunale n. 5 del 23/3/2022 è stato approvato il bilancio di previsione per il triennio 2022/2024;
- con la direttiva 2000/35/UE, successivamente sostituita dalla direttiva 2011/7/UE, l'Unione Europea ha inteso adottare una disciplina volta a contrastare il ritardo nei pagamenti delle transazioni commerciali;
- tale direttiva è stata recepita in Italia con il d.lgs. 231/2002 e successive modificazioni ed integrazioni, il quale prevede che i pagamenti relativi a transazioni commerciali siano effettuati entro il termine di 30 gg, salvo casi particolari che consentono di elevare tale termine a 60gg;
- le pubbliche amministrazioni italiane hanno registrato e registrano tutt'ora ritardi nei pagamenti relativi alle transazioni commerciali, ritardi che hanno comportato l'apertura di una procedura di infrazione da parte della Commissione europea, che si è conclusa con la condanna del nostro Paese avvenuta con la sentenza della Corte di giustizia europea in data 28 gennaio 2020;
- per contrastare il ritardo nei pagamenti delle transazioni commerciali, il legislatore ha introdotto numerose misure volte, da un lato, a garantire un efficace monitoraggio dei debiti delle pubbliche amministrazioni e, dall'altro, ad assicurare liquidità agli enti mediante specifiche anticipazioni nonché a sensibilizzare gli enti stessi al rispetto dei tempi di pagamento;

Richiamata in particolare la legge 145/2018, la quale, ai commi da 859-872, ha introdotto dal 2021 l'obbligo di accantonamento al fondo di garanzia dei debiti commerciali:

- in misura pari al 5% nel caso in cui l'ente non riduca lo stock del debito scaduto alla fine dell'esercizio precedente di almeno il 10% rispetto allo stock del debito scaduto alla fine del penultimo esercizio precedente. L'accantonamento non è dovuto nel caso in cui lo stock del debito scaduto non superi il 5% delle fatture ricevute nell'anno;
- in misura variabile dall'1% al 5% nel caso in cui l'ente presenti un indicatore medio di ritardo dei pagamenti positivo ed in particolare:
 - 1% in caso di ritardo da 1 a 10 gg
 - 2% in caso di ritardo da 11 a 30 gg
 - 3% in caso di ritardo da 31 a 60 gg
 - 5% in caso di ritardo superiore a 60 gg
- in misura pari al 5% nel caso in cui l'ente non adempia agli obblighi di trasparenza e di comunicazione in materia di pagamenti;

Tenuto conto che:

- al fine di facilitare le operazioni di allineamento della PCC, il d. 152/2021 (art. 9, comma 2), modificando il comma 861 della legge 145/2018 consente alle amministrazioni di elaborare l'indicatore relativo allo stock del debito commerciale scaduto e non pagato sulla base dei propri dati contabili, previa verifica da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile;
- questo ente non si è avvalso di tale facoltà;

Appurato che, relativamente all'esercizio 2022, l'ente presenta i seguenti indicatori:

Stock del debito al 31/12/2021	€ 16.260,28
Obiettivo di riduzione del debito (-10%)	€ 14.634,26

Stock del debito al 31/12/2022
Indicatore di ritardo dei pagamenti:

€ 1.897,64
gg. 13

Preso atto che tale ritardo è da imputare a difficoltà di cassa;

Dato atto che l'ente ha assolto agli obblighi di trasparenza e di comunicazione dei dati dei pagamenti previsti dalla normativa vigente;

Tenuto conto che, sulla base dello stock del debito scaduto e dell'indicatore di ritardo dei pagamenti registrati nel 2022 questo ente è obbligato ad accantonare al fondo di garanzia dei debiti commerciali un importo pari al 2% degli stanziamenti per acquisti di beni e servizi del bilancio dell'esercizio 2023, al netto dei fondi vincolati in termini di cassa (Corte dei conti Campania, deliberazione n. 4/2022);

Richiamato in particolare il comma 862 della legge 145/2018, il quale prevede che "Entro il 28 febbraio dell'esercizio in cui sono state rilevate le condizioni di cui al comma 859 riferite all'esercizio precedente, le amministrazioni diverse dalle amministrazioni dello Stato che adottano la contabilità finanziaria, anche nel corso della gestione provvisoria o esercizio provvisorio, con delibera di giunta o del consiglio di amministrazione, stanziavano nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione";

Atteso che tale norma individua una competenza specifica in capo all'organo esecutivo circa l'obbligo di stanziare in bilancio il fondo di garanzia, apportando al bilancio le necessarie variazioni, anche nel caso in cui l'ente si trovi in esercizio provvisorio ovvero in gestione provvisoria;

Dato atto che nel bilancio di previsione 2022/2024, annualità 2023 non risulta stanziato alcun fondo di garanzia dei debiti commerciali;

Visti gli stanziamenti di bilancio dell'esercizio 2023 risultanti dal bilancio 2022/2024 destinati all'acquisto di beni e servizi, al netto dei fondi vincolati, in base ai quali l'importo del fondo di garanzia dei debiti commerciali da stanziare nel bilancio ammonta a € 14.294,51 così determinato:

Descrizione	Tit./%	Importo
Acquisto di beni e servizi correnti	1	714.725,28
Fondo di garanzia debiti commerciali	2%	14.294,51

Ricordato che, ai sensi dell'art. 863 della legge 145/2018, il fondo di garanzia dei debiti commerciali:

- non può essere oggetto di impegni e di pagamenti;
- è adeguato alle variazioni di bilancio relative agli stanziamenti della spesa per acquisto di beni e servizi che intervengono nel corso dell'esercizio;
- a fine esercizio confluisce tra i fondi accantonati del risultato di amministrazione;
- è liberato nell'esercizio successivo a quello in cui sono rispettate le condizioni di cui alle lettere a) e b) del comma 859 della legge 145/2018;

Ritenuto di provvedere in merito e di:

- quantificare il FGDC per l'anno 2023 in € 14.294,51

- apportare al bilancio 2022/2024 - annualità 2023, la variazione necessaria ad stanziare in bilancio le risorse del fondo, come da prospetto riportato sotto l'allegato A) quale parte integrante e sostanziale;

Visti

- il d.lgs. n. 267/2000;
- il d.lgs. n. 118/2011;
- il d.lgs. n. 165/2001;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;
- il vigente Regolamento sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;

Acquisiti, ai sensi dell'art. 49, d.lgs. 267/2000, i pareri favorevoli del Responsabile del Settore Amministrativo-Contabile circa la regolarità tecnica e contabile dell'azione amministrativa;

Con voti unanimi e favorevoli, espressi per appello nominale

DELIBERA

- 1) di prendere atto che, in relazione agli obblighi previsti dall'art. 1, commi 859-872 della legge 145/2018, l'ente presenta i seguenti indicatori:

Stock del debito al 31/12/2021	€ 16.260,28
Obiettivo di riduzione del debito (-10%)	€ 14.634,26
Stock del debito al 31/12/2022	€ 1.897,64
Indicatore di ritardo dei pagamenti:	gg. 13

- 2) di prendere atto altresì che l'ente ha assolto agli obblighi di trasparenza e di comunicazione dei dati dei pagamenti previsti dalla normativa vigente;
- 3) di accertare che, sulla base degli indicatori riportati al punto 1), questo ente è obbligato ad accantonare il fondo di garanzia dei debiti commerciali in misura pari al 2%;
- 4) di quantificare in € 14.294,51 il fondo di garanzia dei debiti commerciali da accantonare nel bilancio di previsione dell'esercizio 2023, così determinato:

Descrizione	Tit./%	Importo
Acquisto di beni e servizi correnti	1	714.725,28
Fondo di garanzia debiti commerciali	2%	14.294,51

- 5) di dare atto che:

- non può essere oggetto di impegni e di pagamenti;
- è adeguato alle variazioni di bilancio relative agli stanziamenti della spesa per acquisto di beni e servizi che intervengono nel corso dell'esercizio;
- è liberato nell'esercizio successivo a quello in cui sono rispettate le condizioni di cui alle lettere a) e b) del comma 859 della legge 145/2018;

- 6) di approvare ai sensi dell'art. 1, comma 862, della legge 145/2018, la variazione di bilancio necessaria a stanziare in bilancio le risorse necessarie per l'accantonamento al FGDC, come da prospetto riportato sotto la lettera A) quale parte integrante e sostanziale;
- 7) di dichiarare con separata e unanime votazione il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.lgs. 267/2000.

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, 04/03/2023

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

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

ATTESTA

Che la presente deliberazione:

[] è stata comunicata ai capigruppo consiliari (art. 45/2 – 3);

[] 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 Prov. (MO)

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) *
2023 - 2024 - 2025
Singola variazione

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	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
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 <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

COMUNE DI MONTECRETO Prov. (MO)

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) *
2023 - 2024 - 2025
Singola variazione**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	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	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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 Prov. (MO)

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) *
2023 - 2024 - 2025
Singola variazione

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-ungo 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

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 acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(**) 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.

COMUNE DI MONTECRETO

PROP. VARIAZ. NUMERO 1 DEL 21-02-2023

(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

Descrizione

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Causale

Tipo Variazione 0

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assesato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	170.292,21	0,00	0,00	170.292,21
Avanzo di amministrazione	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2023	1.222.080,77	0,00	0,00	1.222.080,77
	2024	1.222.080,77	0,00	0,00	1.222.080,77
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	1.337.179,03	0,00	0,00	1.337.179,03
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2023	22.485,37	0,00	0,00	22.485,37
	2024	22.485,37	0,00	0,00	22.485,37
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	95.723,42	0,00	0,00	95.723,42
Titolo 3: Entrate extratributarie	2023	419.239,54	0,00	0,00	419.239,54
	2024	416.849,54	0,00	0,00	416.849,54
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	527.047,22	0,00	0,00	527.047,22
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2023	6.820.608,00	0,00	0,00	6.820.608,00
	2024	884.295,00	0,00	0,00	884.295,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	10.178.408,50	0,00	0,00	10.178.408,50
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	240.453,42	0,00	0,00	240.453,42
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2023	728.010,40	0,00	0,00	728.010,40
	2024	728.010,40	0,00	0,00	728.010,40
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	728.010,40	0,00	0,00	728.010,40
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2023	556.586,10	0,00	0,00	556.586,10
	2024	556.586,10	0,00	0,00	556.586,10
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	556.586,10	0,00	0,00	556.586,10
TOTALE ENTRATE	2023	9.769.010,18	0,00	0,00	9.769.010,18
	2024	3.830.307,18	0,00	0,00	3.830.307,18
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	13.833.700,30	0,00	0,00	13.833.700,30

COMUNE DI MONTECRETO

PROP. VARIAZ. NUMERO 1 DEL 21-02-2023

(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Spese correnti	2023	1.448.711,66	14.294,51	14.294,51	1.448.711,66
	2024	1.443.769,22	0,00	0,00	1.443.769,22
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	2.360.202,12	0,00	14.294,51	2.345.907,61
Titolo 2: Spese in conto capitale	2023	6.820.608,00	0,00	0,00	6.820.608,00
	2024	884.295,00	0,00	0,00	884.295,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	7.866.794,26	0,00	0,00	7.866.794,26
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2023	215.094,02	0,00	0,00	215.094,02
	2024	217.646,46	0,00	0,00	217.646,46
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	266.820,19	0,00	0,00	266.820,19
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2023	728.010,40	0,00	0,00	728.010,40
	2024	728.010,40	0,00	0,00	728.010,40
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	728.010,40	0,00	0,00	728.010,40
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2023	556.586,10	0,00	0,00	556.586,10
	2024	556.586,10	0,00	0,00	556.586,10
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	556.703,63	0,00	0,00	556.703,63
TOTALE USCITE	2023	9.769.010,18	14.294,51	14.294,51	9.769.010,18
	2024	3.830.307,18	0,00	0,00	3.830.307,18
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	11.778.530,60	0,00	14.294,51	11.764.236,09

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2023	0,00	-14.294,51	14.294,51	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	2.055.169,70	0,00	14.294,51	2.069.464,21

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE NUMERO 1 DEL 21-02-2023
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

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	224	1	GESTIONE PATRIMONIO DEMANIO ASSICURAZIONI	E 01.05-1.10.04.01.000	2023	24.900,00	24.900,00	0,00	-3.900,00	21.000,00
					2024	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	25.100,00
					2025	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 0,00	25.005,00	0,00	-3.900,00	21.105,00
U	334	0	SERVIZIO MENSA DIPENDENTI COMUNALI	01.02-1.03.02.14.000	2023	3.300,00	3.300,00	0,00	-900,00	2.400,00
					2024	Tot. proposte prec. 3.500,00	3.500,00	0,00	0,00	3.500,00
					2025	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 5.456,00	5.456,00	0,00	-900,00	4.556,00
U	361	0	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	20.03-1.10.01.99.999	2023	0,00	0,00	0,00	14.294,51	14.294,51
					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. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	582	2	MANTENIMENTO FUNZIONAMENTO DELLE SCUOLE ELEMENTARI. RISCALDAMENTO	E 04.02-1.03.02.05.000	2023	13.000,00	13.000,00	0,00	-994,51	12.005,49
					2024	Tot. proposte prec. 14.000,00	14.000,00	0,00	0,00	14.000,00
					2025	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 19.472,07	19.472,07	0,00	-994,51	18.477,56
U	1262	2	GESTIONE SMALTIMENTO RIFIUTI URBANI DISCARICA FANANO E ECOTASSA SERVIZIO RIFIUTI SOLIDI INTERCOM	09.03-1.04.03.99.999	2023	26.000,00	26.000,00	0,00	-5.000,00	21.000,00
					2024	Tot. proposte prec. 26.000,00	26.000,00	0,00	0,00	26.000,00
					2025	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE NUMERO 1 DEL 21-02-2023
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

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	Inziale	Stanziamto	ENTRATE	USCITE	Assestato
					Cassa	94.574,59	94.574,59	0,00	-5.000,00	89.574,59
U	1776	7	IMPIANTO FOTOVOLTAICO SPESE GENERALI	17.01-1.03.02.09.000	2023	9.000,00	9.000,00	0,00	-3.500,00	5.500,00
					2024	8.500,00	8.500,00	0,00	0,00	8.500,00
					2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	26.517,12	26.517,12	0,00	-3.500,00	23.017,12

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE NUMERO 1 DEL 21-02-2023
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

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
S A L D I										
					Anno			ENTRATE	USCITE	Differenza
					2023			0,00	0,00	0,00
					2024			0,00	0,00	0,00
					2025			0,00	0,00	0,00
					Cassa			0,00	-14.294,51	14.294,51