# Comune di Vedano al Lambro

Provincia Monza e Brianza

**Deliberazione n. 36**

**del 27/07/2023**

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

**OGGETTO: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2023 AI SENSI DEGLI ARTT. 175 COMMA 8 E 193 DEL D.LGS.267/2000 E SS.MM. E II.**

L'anno **duemilaventitre** il giorno **ventisette** del mese di **luglio**, presso la Sala Consiliare "A. Moro", di Largo Repubblica 3 con inizio alle ore **20.45**

## IL CONSIGLIO COMUNALE

riunito in seduta **pubblica** di **prima convocazione** ed in sessione **ordinaria**, presieduto da CLAUDIO LAMBERTI, Presidente del Consiglio, con la partecipazione del Vice Segretario, dott. Salvatore Ragadali ed alla presenza dei seguenti suoi componenti:

| Cognome e Nome | Pres. | Cognome e Nome | Pres. |
|---|---|---|---|
| MERLINI MARCO | S | RIBOLDI ANNAMARIA | S |
| MEDICI MATTEO | S | LA FATA DAVIDE | S |
| LAMBERTI CLAUDIO | S | ROSSI PIETRO | N |
| ZAPPA OLIVIERO MARCO | S | SIANI ANNA | S |
| ALTIERI CHIARA CLAUDIA | S | LECCHI PATRIZIA REGINA | S |
| BIASSONI SILVANA ANNA MARIA | S | RIBOLDI LUCA | S |
| CASTOLDI FABIO | S | | |

**PRESENTI: 12** **ASSENTI: 1**

Partecipano, senza diritto di voto, come Assessore Esterno: Sforzini Sergio

Il Presidente del Consiglio, accertato il numero legale per poter deliberare validamente, invita il Consiglio Comunale ad assumere la seguente deliberazione:

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 36 DEL 27/07/2023

OGGETTO:

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

Il Presidente Claudio LAMBERTI dà la parola all'Assessore Sergio SFORZINI che illustra la proposta all'ordine del giorno e conferma il permanere dell'equilibrio di bilancio.

La Consigliera Patrizia LECCHI chiede ragguagli in merito all'aumento delle spese correnti.

L'Assessore Sergio SFORZIONI fornisce i ragguagli richiesti.

Non si registrano ulteriori interventi e dichiarazioni e si passa quindi al voto.

*Per gli interventi integrali si rinvia alla registrazione avvenuta a mezzo di apposito dispositivo e conservata presso gli uffici comunali.*

**IL CONSIGLIO COMUNALE**

PREMESSO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 29/3/2023, esecutiva ai sensi di legge, sono stati approvati la nota di aggiornamento al D.U.P. (Documento unico di programmazione) 2023/2025 ed il Bilancio di previsione 2023/2025, redatto secondo lo schema di cui al D.lgs. 118/2011 e ss.mm. e ii.;

PRESO ATTO che con i seguenti atti sono state apportate variazioni al bilancio di previsione 2023 – 2025:

-Deliberazione della Giunta Comunale n. 15 del 23/1/2023 avente ad oggetto: "Variazione in esercizio provvisorio al bilancio di previsione finanziario 2022/2024 – esercizio 2023 (art. 15, comma 4-bis, D.L. n. 77/2021)";

-Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 146 del 7/4/2023 avente ad oggetto:" Utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione a seguito di economie dell'esercizio precedente (2022). Variazione n. 1 – ex art. 175, comma 5-quater, lett.c), D.Lgs. n. 267/2000.";

-Deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 19/4/2023 avente ad oggetto: "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2023-2025 – esercizio 2023 (art. 175, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000) e applicazione di avanzo di amministrazione accertato sulla base del rendiconto 2022 (art. 187, comma 2, D.Lgs. n. 267/2000);

-Deliberazione della Giunta Comunale n. 71 del 27/4/2023 ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario 2023-2025. Adeguamento previsioni del bilancio di previsione 2023/2025 alle risultanze del rendiconto di gestione 2022, ai sensi art. 227, c. 6-quater, TUEL";

-Deliberazione della Giunta Comunale n. 83 del 18/5/2023 avente ad oggetto: "Prelevamento n. 1/2023 dal fondo di riserva non vincolato dell'importo di € 3.000,00 ai sensi artt. 166 e 176, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267";

-Determinazione del Responsabile del servizio Finanziario n. 249 del 24/5/2023 avente ad oggetto:" Utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione a seguito di economie dell'esercizio precedente (2022). Variazione n. 2 – ex art. 175, comma 5-quater, lett.c), D.Lgs. n. 267/2000.";

-Deliberazione della Giunta Comunale n. 94 del 8/6/2023 ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2023 - 2025 esercizi 2023 e 2024 (art. 175, comma 4, del D.lgs. n. 267/2000) N. 1 ed applicazione di una quota di avanzo di amministrazione." ratificata nella seduta di C.C. di approvazione del presente deliberato;

-Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 292 del 14/6/2023, ad oggetto: "Adeguamento delle previsioni riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi (art. 175, comma 5-qualter, lett. e), D.lgs. n. 267/000) – depositi cauzionali –"

-Determinazione del Responsabile del servizio Finanziario n. 294 del 16/6/2023 avente ad oggetto:" Utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione a seguito di economie dell'esercizio precedente (2022). Variazione n. 3 – ex art. 175, comma 5-quater, lett.c), D.Lgs. n. 267/2000.";

PREMESSO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 19/4/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, dal quale risulta un risultato di amministrazione positivo pari a € 5.391.817,06 (di cui vincolato € 1.294.887,27), e che lo stesso, a seguito della trasmissione della certificazione Covid-19 (avvenuta in data 5/5/2023 prot. 5224/2023), è stato aggiornato per quanto attiene esclusivamente alla quota relativa all'avanzo vincolato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 34, approvata nella medesima seduta di approvazione del presente atto, avente ad oggetto: "Modifica della composizione del risultato di amministrazione del rendiconto della gestione 2022 a seguito redazione certificazione Covid 19/2022 – riapprovazione allegati;

VISTO l'art. 175, comma 8, del D.lgs. 167/2000 e ss.mm. e ii. 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. 267/2000 e ss.mm. e ii., il quale testualmente prevede che:

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:*

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

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

*c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato*

*di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.*

*La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.";*

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

RITENUTO necessario provvedere alla salvaguardia degli equilibri e all'assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2023;

VISTA la nota inviata tramite PEC in data 06/06/2023 prot.n. 6442, con la quale il responsabile del Servizio Finanziario ha chiesto agli altri responsabili 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
- verificare e dichiarare, l'insussistenza di eventuali minori entrate.

TENUTO CONTO che a seguito dei riscontri pervenuti con note in data:

-in data 28/06/2023 - prot. n. 7379 dal Responsabile Servizio Polizia Locale;

-in data 29/06/2023 - prot. n. 7430 dal Responsabile del Servizio Tecnico;

-in data 29/06/2023 - prot. n. 7435 dal Responsabile Servizi Sociali;

-in data 29/06/2023 - prot. n. 7444 dal Responsabile Servizio Segreteria e AA.GG.;

-in data 30/06/2023 - prot. n. 7461 dal Responsabile Servizio Finanziario;

depositate agli atti del Servizio finanziario, i Responsabili dei servizi, hanno riscontrato, per quanto di rispettiva competenza:

- l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio, sia per quanto attiene alla competenza che ai residui;
- l'assenza di debiti fuori bilancio;

- l'adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa all'andamento della gestione e l'insussistenza di minori entrate;
- hanno fornito breve relazione del mancato impegno su capitoli, con disponibilità, rispetto agli stanziamenti, superiore ad € 5.000,00;
- hanno trasmesso le necessità di variazione di bilancio, di entrata e di spesa, concordate con i relativi Assessori alla partita;

RILEVATO inoltre come, dalla gestione di competenza relativamente alla parte corrente, emerga una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario sinteticamente riassunta nel seguente prospetto:

| DESCRIZIONE | +/- | Previsioni iniziali | Previsioni definitive |
|---|---|---|---|
| Entrate correnti (Tit. I, II, III) | + | 6.217.102,66 | 6.362.401,45 |
| Spese correnti (Tit. I) | - | 6.296.907,25 | 6.698.639,25 |
| Quota capitale amm.to mutui | - | 80.375.91 | 80.375,91 |
| Differenza | - | 160.180,50 | 416.613,71 |
| Quota oneri di urbanizzazione (30%) | + | 120.000,00 | 120.000,00 |
| F.P.V. di parte corrente | + | 40.180,50 | 100.042,19 |
| Avanzo di amm.ne per parte corrente | + | 0 | 196.571,52 |
| Avanzo economico da dedurre | - | 0 | 0 |
| Risultato | | 0 | 0 |

RILEVATO altresì che alla data del 30/6/2023, per quanto riguarda la gestione dei residui, si evidenzia il seguente andamento che evidenzia un generale equilibrio desumibile dai seguenti prospetti:

**SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI**

| Gestione | Residui iniziali | Accertamenti | Residui riscossi | Residui da riscuotere |
|---|---|---|---|---|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 1.299.913,25 | 1.301.429,25 | 458.683,70 | 842.745,55 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 69.635,12 | 84.796,51 | 61.005,51 | 23.791,00 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 178.951,53 | 179.182,91 | 50.501,89 | 128.681,02 |
| **GEST. CORRENTE** | **1.548.499,90** | **1.565.408,67** | **570.191,10** | **995.217,57** |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 394.755,75 | 400.756,30 | 12.000,00 | 388.756,30 |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 369.156,29 | 369.157,76 | 69.798,82 | 299.358,94 |
| TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI | | | | - |
| **GEST. CAPITALE** | **763.912,04** | **769.914,06** | **81.798,82** | **688.115,24** |
| TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 39.678,65 | 39.678,65 | 2.565,62 | 37.113,03 |
| **TOTALE** | **2.352.090,59** | **2.375.001,38** | **654.555,54** | **1.720.445,84** |

## SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

| Gestione | Residui iniziali | Impegni | Residui pagati | Residui da pagare |
|---|---|---|---|---|
| TIT. 1 - SPESE CORRENTI | 1.655.384,80 | 1.655.384,80 | 980.627,53 | 674.757,27 |
| TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI | 2.934,69 | 2.934,69 | 2.934,69 | - |
| **GEST. CORRENTE** | **1.658.319,49** | **1.658.319,49** | **983.562,22** | **674.757,27** |
| TIT. 2 - SPESE CONTO CAPITALE | 647.915,53 | 647.915,53 | 244.556,83 | 403.358,70 |
| **GEST. CAPITALE** | **647.915,53** | **647.915,53** | **244.556,83** | **403.358,70** |
| TIT. 9 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 44.929,75 | 44.929,75 | 6.100,97 | 38.828,78 |
| **TOTALE** | **2.351.164,77** | **2.351.164,77** | **1.234.220,02** | **1.116.944,75** |

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

- il fondo cassa alla data del 30/6/2023 ammonta ad € 6.533.621,59;

- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio dovrebbero consentire di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002e ss.mm. e ii., garantendo altresì un fondo cassa finale positivo che dovrebbe attestarsi al 31/12/2023 ad un importo di € 3.010.372,85;

- risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa di € € 1.391.569,53.

CONSIDERATO che, da una verifica effettuata alla data del 30/6/2023, non emergono squilibri economico-finanziari nella gestione delle società partecipate, che possano produrre effetti negativi e inattesi sul Bilancio 2023 del Comune;

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

TENUTO CONTO che con le note dei Responsabili di Servizio sopra richiamate, è stata segnalata la necessità di apportare le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione 2023 – 2025 (per la sola annualità 2023) al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, come specificato nel prospetto allegato sotto la lettera A), per farne parte sostanziale ed integrante e del quale si riportano le seguenti risultanze finali:

**ANNUALITA' 2023**

| **ENTRATA** | | | **Importo** |
|---|---|---|---|
| Variazioni in aumento | CO | € 80.150,66 | |
| | CA | € 72.150,66 | |
| Variazioni in diminuzione | CO | | € - |
| | CA | | € - |
| **SPESA** | | **Importo** | **Importo** |
| Variazioni in aumento | CO | | € 88.758,64 |
| | CA | | € 88.758,64 |
| Variazioni in diminuzione | CO | € 8.607,98 | |
| | CA | € 8.607,98 | |
| **TOTALE A PAREGGIO** | **CO** | € 88.758,64 | € 88.758,64 |
| **TOTALE** | **CA** | € 80.758,64 | € 88.758,64 |

CONSIDERATO che, allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione, il quale risulta congruo, mentre viene adeguato, in aumento, a seguito di attenta verifica, l'FCDE stanziato nella competenza del bilancio di previsione finanziario 2023 – 2025;

DATO ATTO che con la variazione di bilancio oggetto del presente atto si è provveduto ad adeguare il fondo di riserva portandolo alla percentuale dello 0,33% delle spese correnti inizialmente previste nel bilancio di previsione secondo quanto previsto dal comma 1 dell'art. 166 del D.lgs 267/2000 e ss.mm. e ii.;

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

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

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

RILEVATO CHE, a tale proposito, Arconet ha chiarito che: "(…) *il risultato di competenza (w1) e l'equilibrio di bilancio (w2) sono stati individuati per rappresentare 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. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (w1) non negativo,* ***gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (w2)****, che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio*";

DETERMINATO, come segue, l'equilibrio di bilancio w2 con i dai disponibili alla data della presente verifica:

| | |
|---|---|
| a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-) | 385.849,36 |
| b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023 (+) | 366.344,79 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | - |
| **d) Equilibrio di bilancio w2 (d=a-b-c)** | **19.504,57** |

DATO ATTO del permanere degli equilibri di bilancio, sulla base dei principi dettati dall'ordinamento finanziario e contabile ed in particolare dagli artt. 162, comma 6 e 193 del D.lgs. 267/2000 e

ss.mm. e ii., come risulta dal prospetto che si allega sotto la lettera C) quale parte integrante e sostanziale del presente deliberato;

DATO ATTO che a seguito della presente variazione la situazione relativa all'applicazione dell'avanzo di amministrazione, derivante dal rendiconto 2022, risulta essere la seguente:

| AVANZO DA RENDICONTO 2022 | | | |
|---|---|---|---|
| TIPOLOGIA AVANZO | AVANZO ACCERTATO | AVANZO APPLICATO | AVANZO DA APPLICARE |
| AVANZO ACCANTONATO | 679.788,29 | 0 | 679.788,29 |
| AVANZO VINCOLATO | 1.309.189,99 | 125.551,83 | 1.183.638,16 |
| AVANZO PER INVESTIMENTI | 435.366,34 | 435.366,34 | 0,00 |
| AVANZO LIBERO | 2.967.472,44 | 1.054.133,66 | 1.913.338,78 |
| **TOTALE** | **5.391.817,06** | **1.615.051,83** | **3.776.765,23** |

VISTO il D.lgs. 267/2000 e ss.mm. e ii.;

VISTO il D.lgs. 118/2011 e ss.mm. e ii.;

VISTO lo Statuto comunale;

VISTO il vigente Regolamento di contabilità;

ACQUISITO il parere favorevole dell'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lettera b) del D.lgs.267/2000 e ss.mm. e ii., reso con prot. n. 8047 del 13/7/2023 che si allega al presente atto per farne parte sostanziale ed integrante sotto la lettera D);

ACQUISITO il parere positivo reso ai sensi e per gli effetti degli artt. 49 e 147-*bis*, D.lgs. 267/2000 e ss. mm. e ii., dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile del presente atto;

PRESENTI n. 12 Consiglieri, con voti favorevoli 9 e contrari 3 (Anna Siani, Luca Riboldi e Patrizia Regina Lecchi), espressi per alzata di mano;

**DELIBERA**

1) DI RICHIAMARE e approvare espressamente la premessa narrativa quale parte integrante e sostanziale del presente dispositivo, anche ai sensi dell'art. 3 della Legge 241/1990 e ss.mm. e ii.;

2) DI APPORTARE, per i motivi meglio espressi in narrativa che qui si intendono integralmente riportati, al bilancio di previsione 2023 - 2025 approvato secondo lo schema di cui al D.lgs. 118/2011 e ss.mm. e ii. le variazioni di competenza e di cassa di assestamento generale di bilancio, ai sensi dell'art. 175, comma 8, del D.lgs. 267/2000 e ss.mm. e ii., analiticamente indicate nell'allegato A), che si allega al presente atto per farne parte sostanziale ed integrante, così come

richieste dai Responsabili di Servizio e delle quali si riportano di seguito le seguenti risultanze finali, compresa l'applicazione dell'avanzo di amministrazione:

**ANNUALITA' 2023**

| **ENTRATA** | | | **Importo** |
|---|---|---|---|
| Variazioni in aumento | CO | € 80.150,66 | |
| | CA | € 72.150,66 | |
| Variazioni in diminuzione | CO | | € - |
| | CA | | € - |
| **SPESA** | | **Importo** | **Importo** |
| Variazioni in aumento | CO | | € 88.758,64 |
| | CA | | € 88.758,64 |
| Variazioni in diminuzione | CO | € 8.607,98 | |
| | CA | € 8.607,98 | |
| **TOTALE A PAREGGIO** | **CO** | € 88.758,64 | € 88.758,64 |
| **TOTALE** | **CA** | € 80.758,64 | € 88.758,64 |

3) DI ACCERTARE ai sensi dell'art. 193 del D.lgs. 267/2000 e ss.mm. e ii., sulla base della relazione effettuata dal Responsabile del Servizio Finanziario di concerto con i responsabili di servizio in premessa richiamata ed allegata sotto lettera B), per fare parte sostanziale ed integrante del presente deliberato, alla luce della variazione di assestamento generale di bilancio di cui al punto 1), il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti nonchè l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione e del Fondo di riserva;

4) DI DARE ATTO che:

- dai Responsabili di Servizio, non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D.lgs. 267/2000 e ss.mm. e ii. e non sono state segnalate né situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio, né minori entrate ed è stata verificata dagli stessi, l'adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa relativamente all'andamento della gestione, così come risulta dalle certificazioni rese dai Responsabili di Servizio e depositate agli atti del servizio finanziario;
- il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione è stato adeguato all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e ss.mm. e ii. così come il Fondo di riserva;

- per la parte relativa agli organismi gestionali esterni non sono emerse situazioni di criticità che potrebbero comportare effetti negativi sul bilancio dell'Ente;

5) DI DARE ATTO del permanere:

- degli equilibri di bilancio, sulla base dei principi dettati dall'ordinamento finanziario e contabile ed in particolare dagli artt. 162, comma 6 e 193 del D.lgs. 267/2000 e ss.mm. e ii., come risulta dal prospetto che si allega sotto la lettera C) quale parte integrante e sostanziale del presente deliberato;

6) DI ALLEGARE la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, ai sensi dell'art. 193, comma 2, ultimo periodo, del D.lgs. 267/2000 e ss.mm. e ii.;

Inoltre, considerata l'esigenza di consentire il tempestivo svolgimento dell'attività gestionale in base alle modifiche apportate dal presente atto agli stanziamenti del bilancio 2023-2025, con la seguente votazione

**IL CONSIGLIO COMUNALE**

PRESENTI n. 12 Consiglieri, con voti favorevoli 9 e contrari 3 (Anna Siani, Luca Riboldi e Patrizia Regina Lecchi), espressi per alzata di mano;

**DELIBERA**

DI DICHIARARE la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del D.lgs. n. 267/2000 e ss. mm. e ii.

# Allegato A

COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO

PROVINCIA DI MONZA-BRIANZA

**Allegato n.8/1 al D.Lgs**

**Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere**

data: .... n.protocollo.....
Rif. delibera SALVASSEST P del 27/07/2023

**ENTRATE**

| TITOLO,TIPOLOGIA | | DENOMINAZIONE | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2023 | VARIAZIONI in aumento | VARIAZIONI in diminuzione | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Fondo pluriennale vincolato per spese correnti** | | | | 100.042,19 | 0,00 | 0,00 | 100.042,19 |
| **Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale** | | | | 977.401,37 | 0,00 | 0,00 | 977.401,37 |
| **Utilizzo Avanzo d'amministrazione** | | | | 1.607.051,83 | 8.000,00 | 0,00 | 1.615.051,83 |
| **Fondo iniziale di cassa** | | | | 6.468.334,80 | 0,00 | 0,00 | 6.468.334,80 |
| **TITOLO** | **1** | **ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA** | | | | | |
| **Tipologia** | 101 | **Imposte tasse e proventi assimilati** | **residui presunti** | 1.302.732,27 | | | 1.302.732,27 |
| | | | **previsione di** | 4.026.759,39 | 1.340,88 | 0,00 | 4.028.100,27 |
| | | | **previsione di cassa** | 5.326.672,64 | 1.340,88 | 0,00 | 5.328.013,52 |
| **TOTALE TITOLO** | **1** | **ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA** | **residui presunti** | 1.304.589,52 | | | 1.304.589,52 |
| | | | **previsione di** | 4.630.590,60 | 1.340,88 | 0,00 | 4.631.931,48 |
| | | | **previsione di cassa** | 5.930.503,85 | 1.340,88 | 0,00 | 5.931.844,73 |
| **TITOLO** | **2** | **TRASFERIMENTI CORRENTI** | | | | | |
| **Tipologia** | 101 | **Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche** | **residui presunti** | 95.370,47 | | | 95.370,47 |
| | | | **previsione di** | 574.972,26 | 11.499,57 | 0,00 | 586.471,83 |
| | | | **previsione di cassa** | 644.607,38 | 11.499,57 | 0,00 | 656.106,95 |
| **Tipologia** | 103 | **Trasferimenti correnti da Imprese** | **residui presunti** | 0,00 | | | 0,00 |
| | | | **previsione di** | 5.000,00 | 1.500,00 | 0,00 | 6.500,00 |
| | | | **previsione di cassa** | 5.000,00 | 1.500,00 | 0,00 | 6.500,00 |
| **TOTALE TITOLO** | **2** | **TRASFERIMENTI CORRENTI** | **residui presunti** | 95.370,47 | | | 95.370,47 |
| | | | **previsione di** | 580.972,26 | 12.999,57 | 0,00 | 593.971,83 |
| | | | **previsione di cassa** | 650.607,38 | 12.999,57 | 0,00 | 663.606,95 |
| **TITOLO** | **3** | **ENTRATE EXTRATRIBUTARIE** | | | | | |

## ENTRATE

| TITOLO,TIPOLOGIA | | DENOMINAZIONE | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2023 | VARIAZIONI | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | in aumento | in diminuzione | |
| **Tipologia** | 100 | **Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni** | **residui presunti** | 143.173,58 | | | 143.173,58 |
| | | | **previsione di** | 428.450,05 | 15.899,05 | 0,00 | 444.349,10 |
| | | | **previsione di cassa** | 554.032,61 | 15.899,05 | 0,00 | 569.931,66 |
| **Tipologia** | 200 | **Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti** | **residui presunti** | 7.717,72 | | | 7.717,72 |
| | | | **previsione di** | 409.431,04 | 21.038,16 | 0,00 | 430.469,20 |
| | | | **previsione di cassa** | 417.148,76 | 21.038,16 | 0,00 | 438.186,92 |
| **Tipologia** | 500 | **Rimborsi e altre entrate correnti** | **residui presunti** | 60.911,47 | | | 60.911,47 |
| | | | **previsione di** | 203.395,00 | 20.873,00 | 0,00 | 224.268,00 |
| | | | **previsione di cassa** | 247.554,99 | 20.873,00 | 0,00 | 268.427,99 |
| **TOTALE TITOLO** | **3** | **ENTRATE EXTRATRIBUTARIE** | **residui presunti** | 213.598,68 | | | 213.598,68 |
| | | | **previsione di** | 1.078.687,93 | 57.810,21 | 0,00 | 1.136.498,14 |
| | | | **previsione di cassa** | 1.257.639,46 | 57.810,21 | 0,00 | 1.315.449,67 |
| **TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE** | | | **residui presunti** | 2.528.002,29 | | | 2.528.002,29 |
| | | | **previsione di** | 13.817.842,58 | 80.150,66 | 0,00 | 13.897.993,24 |
| | | | **previsione di cassa** | 19.953.772,58 | 72.150,66 | 0,00 | 20.025.923,24 |

COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO

PROVINCIA DI MONZA-BRIANZA

**Allegato n.8/1 al D.Lgs 118/2011**

**Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere**

data: ..../..../..... n.protocollo.....
Rif. delibera P del 27/07/2023 n. SALVASSEST

**SPESE**

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | | DENOMINAZIONE | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2023 | VARIAZIONI in aumento | VARIAZIONI in diminuzione | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **MISSIONE** | **1** | **Servizi istituzionali e generali e di gestione** | | | | | |
| **Programma** | 1 | Organi istituzionali | | | | | |
| **Titolo** | 1 | SPESE CORRENTI | residui presunti | 31.232,48 | | | 31.232,48 |
| | | | previsione di competenza | 171.177,75 | 1.678,88 | 0,00 | 172.856,63 |
| | | | previsione di cassa | 198.627,20 | 1.678,88 | 0,00 | 200.306,08 |
| **Totale Programma** | **1** | **Organi istituzionali** | residui presunti | 31.232,48 | | | 31.232,48 |
| | | | previsione di competenza | 171.177,75 | 1.678,88 | 0,00 | 172.856,63 |
| | | | previsione di cassa | 198.627,20 | 1.678,88 | 0,00 | 200.306,08 |
| **Programma** | 2 | Segreteria generale | | | | | |
| **Titolo** | 1 | SPESE CORRENTI | residui presunti | 119.543,98 | | | 119.543,98 |
| | | | previsione di competenza | 350.045,35 | 0,00 | -1.130,00 | 348.915,35 |
| | | | previsione di cassa | 405.294,01 | 0,00 | -1.130,00 | 404.164,01 |
| **Totale Programma** | **2** | **Segreteria generale** | residui presunti | 119.543,98 | | | 119.543,98 |
| | | | previsione di competenza | 350.045,35 | 0,00 | -1.130,00 | 348.915,35 |
| | | | previsione di cassa | 405.294,01 | 0,00 | -1.130,00 | 404.164,01 |
| **Programma** | 3 | Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | | | | | |
| **Titolo** | 1 | SPESE CORRENTI | residui presunti | 17.535,42 | | | 17.535,42 |
| | | | previsione di competenza | 186.038,18 | 7.370,35 | 0,00 | 193.408,53 |
| | | | previsione di cassa | 195.547,71 | 7.370,35 | 0,00 | 202.918,06 |
| **Totale Programma** | **3** | **Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato** | residui presunti | 17.535,42 | | | 17.535,42 |
| | | | previsione di competenza | 186.038,18 | 7.370,35 | 0,00 | 193.408,53 |
| | | | previsione di cassa | 195.547,71 | 7.370,35 | 0,00 | 202.918,06 |
| **Programma** | 4 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | | | | | |

## SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | | DENOMINAZIONE | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2023 | VARIAZIONI | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | in aumento | in diminuzione | |
| **Titolo** | 1 | SPESE CORRENTI | residui presunti | 30.729,03 | | | 30.729,03 |
| | | | previsione di competenza | 187.994,86 | 4.198,88 | 0,00 | 192.193,74 |
| | | | previsione di cassa | 213.050,34 | 4.198,88 | 0,00 | 217.249,22 |
| **Totale Programma** | **4** | **Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali** | residui presunti | 42.953,77 | | | 42.953,77 |
| | | | previsione di competenza | 207.994,86 | 4.198,88 | 0,00 | 212.193,74 |
| | | | previsione di cassa | 233.050,34 | 4.198,88 | 0,00 | 237.249,22 |
| **Programma** | 6 | Ufficio tecnico | | | | | |
| **Titolo** | 1 | SPESE CORRENTI | residui presunti | 289.480,44 | | | 289.480,44 |
| | | | previsione di competenza | 647.632,71 | 3.748,50 | 0,00 | 651.381,21 |
| | | | previsione di cassa | 895.371,49 | 3.748,50 | 0,00 | 899.119,99 |
| **Totale Programma** | **6** | **Ufficio tecnico** | residui presunti | 734.299,13 | | | 734.299,13 |
| | | | previsione di competenza | 1.156.658,74 | 3.748,50 | 0,00 | 1.160.407,24 |
| | | | previsione di cassa | 1.449.830,92 | 3.748,50 | 0,00 | 1.453.579,42 |
| **Programma** | 7 | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | | | | | |
| **Titolo** | 1 | SPESE CORRENTI | residui presunti | 16.773,20 | | | 16.773,20 |
| | | | previsione di competenza | 146.933,16 | 20.000,00 | 0,00 | 166.933,16 |
| | | | previsione di cassa | 160.045,40 | 20.000,00 | 0,00 | 180.045,40 |
| **Totale Programma** | **7** | **Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile** | residui presunti | 16.773,20 | | | 16.773,20 |
| | | | previsione di competenza | 146.933,16 | 20.000,00 | 0,00 | 166.933,16 |
| | | | previsione di cassa | 160.045,40 | 20.000,00 | 0,00 | 180.045,40 |
| **Programma** | 8 | Statistica e sistemi informativi | | | | | |
| **Titolo** | 1 | SPESE CORRENTI | residui presunti | 14.467,76 | | | 14.467,76 |
| | | | previsione di competenza | 237.192,00 | 3.000,00 | 0,00 | 240.192,00 |
| | | | previsione di cassa | 250.347,76 | 3.000,00 | 0,00 | 253.347,76 |
| **Totale Programma** | **8** | **Statistica e sistemi informativi** | residui presunti | 144.779,90 | | | 144.779,90 |
| | | | previsione di competenza | 605.440,78 | 3.000,00 | 0,00 | 608.440,78 |
| | | | previsione di cassa | 626.481,90 | 3.000,00 | 0,00 | 629.481,90 |
| **Programma** | 10 | Risorse umane | | | | | |

## SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | | DENOMINAZIONE | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2023 | VARIAZIONI | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | in aumento | in diminuzione | |
| **Titolo** | 1 | SPESE CORRENTI | residui presunti | 11.547,70 | | | 11.547,70 |
| | | | previsione di competenza | 20.400,00 | 2.000,00 | 0,00 | 22.400,00 |
| | | | previsione di cassa | 30.409,80 | 2.000,00 | 0,00 | 32.409,80 |
| **Totale Programma** | **10** | **Risorse umane** | residui presunti | 11.547,70 | | | 11.547,70 |
| | | | previsione di competenza | 20.400,00 | 2.000,00 | 0,00 | 22.400,00 |
| | | | previsione di cassa | 30.409,80 | 2.000,00 | 0,00 | 32.409,80 |
| **Programma** | 11 | Altri servizi generali | | | | | |
| **Titolo** | 1 | SPESE CORRENTI | residui presunti | 18.041,11 | | | 18.041,11 |
| | | | previsione di competenza | 94.105,62 | 4.500,00 | 0,00 | 98.605,62 |
| | | | previsione di cassa | 70.362,55 | 4.500,00 | 0,00 | 74.862,55 |
| **Totale Programma** | **11** | **Altri servizi generali** | residui presunti | 18.041,11 | | | 18.041,11 |
| | | | previsione di competenza | 94.105,62 | 4.500,00 | 0,00 | 98.605,62 |
| | | | previsione di cassa | 70.362,55 | 4.500,00 | 0,00 | 74.862,55 |
| **TOTALE MISSIONE** | **1** | **Servizi istituzionali e generali e di gestione** | residui presunti | 1.551.380,21 | | | 1.551.380,21 |
| | | | previsione di competenza | 4.663.096,35 | 46.496,61 | -1.130,00 | 4.708.462,96 |
| | | | previsione di cassa | 5.269.049,53 | 46.496,61 | -1.130,00 | 5.314.416,14 |
| **MISSIONE** | **3** | **Ordine pubblico e sicurezza** | | | | | |
| **Programma** | 1 | Polizia locale e amministrativa | | | | | |
| **Titolo** | 1 | SPESE CORRENTI | residui presunti | 38.310,60 | | | 38.310,60 |
| | | | previsione di competenza | 415.991,79 | 2.400,00 | 0,00 | 418.391,79 |
| | | | previsione di cassa | 437.352,77 | 2.400,00 | 0,00 | 439.752,77 |
| **Totale Programma** | **1** | **Polizia locale e amministrativa** | residui presunti | 38.310,60 | | | 38.310,60 |
| | | | previsione di competenza | 426.191,79 | 2.400,00 | 0,00 | 428.591,79 |
| | | | previsione di cassa | 447.552,77 | 2.400,00 | 0,00 | 449.952,77 |
| **TOTALE MISSIONE** | **3** | **Ordine pubblico e sicurezza** | residui presunti | 40.025,92 | | | 40.025,92 |
| | | | previsione di competenza | 426.191,79 | 2.400,00 | 0,00 | 428.591,79 |
| | | | previsione di cassa | 449.268,09 | 2.400,00 | 0,00 | 451.668,09 |
| **MISSIONE** | **4** | **Istruzione e diritto allo studio** | | | | | |
| **Programma** | 2 | Altri ordini di istruzione non universitaria | | | | | |

## SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | | DENOMINAZIONE | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2023 | VARIAZIONI | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | in aumento | in diminuzione | |
| **Titolo** | 1 | SPESE CORRENTI | residui presunti | 66.556,88 | | | 66.556,88 |
| | | | previsione di competenza | 150.313,33 | 9.600,00 | 0,00 | 159.913,33 |
| | | | previsione di cassa | 202.077,50 | 9.600,00 | 0,00 | 211.677,50 |
| **Totale Programma** | **2** | **Altri ordini di istruzione non universitaria** | residui presunti | 304.006,51 | | | 304.006,51 |
| | | | previsione di competenza | 2.561.167,79 | 9.600,00 | 0,00 | 2.570.767,79 |
| | | | previsione di cassa | 2.698.122,05 | 9.600,00 | 0,00 | 2.707.722,05 |
| **TOTALE MISSIONE** | **4** | **Istruzione e diritto allo studio** | residui presunti | 345.576,33 | | | 345.576,33 |
| | | | previsione di competenza | 2.608.976,24 | 9.600,00 | 0,00 | 2.618.576,24 |
| | | | previsione di cassa | 2.775.947,69 | 9.600,00 | 0,00 | 2.785.547,69 |
| **MISSIONE** | **5** | **Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali** | | | | | |
| **Programma** | 2 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | | | | | |
| **Titolo** | 1 | SPESE CORRENTI | residui presunti | 36.837,25 | | | 36.837,25 |
| | | | previsione di competenza | 179.529,41 | 4.990,60 | 0,00 | 184.520,01 |
| | | | previsione di cassa | 213.951,58 | 4.990,60 | 0,00 | 218.942,18 |
| **Totale Programma** | **2** | **Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale** | residui presunti | 91.813,31 | | | 91.813,31 |
| | | | previsione di competenza | 194.529,41 | 4.990,60 | 0,00 | 199.520,01 |
| | | | previsione di cassa | 228.951,58 | 4.990,60 | 0,00 | 233.942,18 |
| **TOTALE MISSIONE** | **5** | **Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali** | residui presunti | 91.813,31 | | | 91.813,31 |
| | | | previsione di competenza | 211.309,72 | 4.990,60 | 0,00 | 216.300,32 |
| | | | previsione di cassa | 245.731,89 | 4.990,60 | 0,00 | 250.722,49 |
| **MISSIONE** | **6** | **Politiche giovanili, sport e tempo libero** | | | | | |
| **Programma** | 1 | Sport e tempo libero | | | | | |
| **Titolo** | 1 | SPESE CORRENTI | residui presunti | 29.910,95 | | | 29.910,95 |
| | | | previsione di competenza | 44.500,00 | 0,00 | -500,00 | 44.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 67.110,00 | 0,00 | -500,00 | 66.610,00 |
| **Totale Programma** | **1** | **Sport e tempo libero** | residui presunti | 29.910,95 | | | 29.910,95 |
| | | | previsione di competenza | 44.500,00 | 0,00 | -500,00 | 44.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 67.110,00 | 0,00 | -500,00 | 66.610,00 |

## SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | | DENOMINAZIONE | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2023 | VARIAZIONI | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | in aumento | in diminuzione | |
| **TOTALE MISSIONE** | **6** | **Politiche giovanili, sport e tempo libero** | residui presunti | 30.410,95 | | | 30.410,95 |
| | | | previsione di competenza | 50.000,00 | 0,00 | -500,00 | 49.500,00 |
| | | | previsione di cassa | 72.610,00 | 0,00 | -500,00 | 72.110,00 |
| **MISSIONE** | **8** | **Assetto del territorio ed edilizia abitativa** | | | | | |
| **Programma** | 1 | Urbanistica e assetto del territorio | | | | | |
| **Titolo** | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | residui presunti | 20.215,40 | | | 20.215,40 |
| | | | previsione di competenza | 22.215,40 | 8.000,00 | 0,00 | 30.215,40 |
| | | | previsione di cassa | 22.215,40 | 8.000,00 | 0,00 | 30.215,40 |
| **Totale Programma** | **1** | **Urbanistica e assetto del territorio** | residui presunti | 119.607,74 | | | 119.607,74 |
| | | | previsione di competenza | 35.215,40 | 8.000,00 | 0,00 | 43.215,40 |
| | | | previsione di cassa | 113.214,88 | 8.000,00 | 0,00 | 121.214,88 |
| **TOTALE MISSIONE** | **8** | **Assetto del territorio ed edilizia abitativa** | residui presunti | 119.607,74 | | | 119.607,74 |
| | | | previsione di competenza | 145.215,40 | 8.000,00 | 0,00 | 153.215,40 |
| | | | previsione di cassa | 223.214,88 | 8.000,00 | 0,00 | 231.214,88 |
| **MISSIONE** | **12** | **Diritti sociali, politiche sociali e famiglia** | | | | | |
| **Programma** | 1 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | | | | | |
| **Titolo** | 1 | SPESE CORRENTI | residui presunti | 188.766,93 | | | 188.766,93 |
| | | | previsione di competenza | 388.410,00 | 0,00 | -3.729,48 | 384.680,52 |
| | | | previsione di cassa | 533.049,75 | 0,00 | -3.729,48 | 529.320,27 |
| **Totale Programma** | **1** | **Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido** | residui presunti | 188.766,93 | | | 188.766,93 |
| | | | previsione di competenza | 393.410,00 | 0,00 | -3.729,48 | 389.680,52 |
| | | | previsione di cassa | 538.049,75 | 0,00 | -3.729,48 | 534.320,27 |
| **Programma** | 6 | Interventi per il diritto alla casa | | | | | |
| **Titolo** | 1 | SPESE CORRENTI | residui presunti | 50.441,43 | | | 50.441,43 |
| | | | previsione di competenza | 48.391,43 | 0,00 | -2.000,00 | 46.391,43 |
| | | | previsione di cassa | 52.441,43 | 0,00 | -2.000,00 | 50.441,43 |
| **Totale Programma** | **6** | **Interventi per il diritto alla casa** | residui presunti | 50.441,43 | | | 50.441,43 |
| | | | previsione di competenza | 48.391,43 | 0,00 | -2.000,00 | 46.391,43 |
| | | | previsione di cassa | 52.441,43 | 0,00 | -2.000,00 | 50.441,43 |

## SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | | DENOMINAZIONE | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2023 | VARIAZIONI | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | in aumento | in diminuzione | |
| **Programma** | 9 | Servizio necroscopico e cimiteriale | | | | | |
| **Titolo** | 1 | SPESE CORRENTI | residui presunti | 12.971,71 | | | 12.971,71 |
| | | | previsione di competenza | 40.500,00 | 0,00 | -1.248,50 | 39.251,50 |
| | | | previsione di cassa | 48.921,87 | 0,00 | -1.248,50 | 47.673,37 |
| **Totale Programma** | **9** | **Servizio necroscopico e cimiteriale** | residui presunti | 12.971,71 | | | 12.971,71 |
| | | | previsione di competenza | 40.500,00 | 0,00 | -1.248,50 | 39.251,50 |
| | | | previsione di cassa | 48.921,87 | 0,00 | -1.248,50 | 47.673,37 |
| **TOTALE MISSIONE** | **12** | **Diritti sociali, politiche sociali e famiglia** | residui presunti | 690.746,43 | | | 690.746,43 |
| | | | previsione di competenza | 1.741.841,17 | 0,00 | -6.977,98 | 1.734.863,19 |
| | | | previsione di cassa | 2.160.226,88 | 0,00 | -6.977,98 | 2.153.248,90 |
| **MISSIONE** | **20** | **Fondi e accantonamenti** | | | | | |
| **Programma** | 1 | Fondo di riserva | | | | | |
| **Titolo** | 1 | SPESE CORRENTI | residui presunti | 0,00 | | | 0,00 |
| | | | previsione di competenza | 18.325,91 | 2.464,55 | 0,00 | 20.790,46 |
| | | | previsione di cassa | 1.391.569,53 | 2.464,55 | 0,00 | 1.394.034,08 |
| **Totale Programma** | **1** | **Fondo di riserva** | residui presunti | 0,00 | | | 0,00 |
| | | | previsione di competenza | 18.325,91 | 2.464,55 | 0,00 | 20.790,46 |
| | | | previsione di cassa | 1.391.569,53 | 2.464,55 | 0,00 | 1.394.034,08 |
| **Programma** | 2 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | | |
| **Titolo** | 1 | SPESE CORRENTI | residui presunti | 0,00 | | | 0,00 |
| | | | previsione di competenza | 302.379,43 | 14.806,88 | 0,00 | 317.186,31 |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 14.806,88 | 0,00 | 14.806,88 |
| **Totale Programma** | **2** | **Fondo crediti di dubbia esigibilità** | residui presunti | 0,00 | | | 0,00 |
| | | | previsione di competenza | 302.379,43 | 14.806,88 | 0,00 | 317.186,31 |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 14.806,88 | 0,00 | 14.806,88 |
| **TOTALE MISSIONE** | **20** | **Fondi e accantonamenti** | residui presunti | 0,00 | | | 0,00 |
| | | | previsione di competenza | 369.863,82 | 17.271,43 | 0,00 | 387.135,25 |
| | | | previsione di cassa | 1.391.569,53 | 17.271,43 | 0,00 | 1.408.840,96 |

## SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2023 | VARIAZIONI | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | in aumento | in diminuzione | |
| **TOTALE GENERALE DELLE USCITE** | | residui presunti | 4.406.529,63 | | | 4.406.529,63 |
| | | previsione di competenza | 13.817.842,58 | 88.758,64 | -8.607,98 | 13.897.993,24 |
| | | previsione di cassa | 17.143.663,06 | 88.758,64 | -8.607,98 | 17.223.813,72 |

**Allegato B**


# COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO

Provincia di Monza e della Brianza

*Servizio finanziario*
*Ufficio Ragioneria*

*telefono 039/2486.360/361*

*Largo Repubblica, 3*
*20854 Vedano al Lambro (MB)*
*P.I.00742750961*
*C.F. 03131650156*


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

## RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

## PREMESSA: L'APPROVAZIONE DEL BILANCIO 2023-2025 E DEL RENDICONTO 2022

Il bilancio di previsione finanziario 2023 - 2025 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 14 in data 29 marzo 2023, avvalendosi della proroga disposta dall'art. unico del D.M. Ministero dell'Interno 13 dicembre 2022 (pubblicato in G.U. Serie Generale n. 295 del 19 dicembre 2022) il quale dispone: "*1. Il termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2023/2025 da parte degli enti locali è differito al 31 marzo 2023"* (termine ulteriormente differito al 31 luglio 2023 con decreto del Ministero dell'Interno del 30 maggio 2023);

Il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico finanziario sono stati garantiti attraverso:

- ❒ riduzione spese correnti;
- ❒ recupero dell'evasione fiscale;
- ❒ utilizzo entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge oppure dei principi contabili (tra cui utilizzo di oneri di urbanizzazione alle spese correnti ai sensi dell'art. 1, c. 460, legge n. 232/2016)
- ❒ applicazione di avanzo d'amministrazione

Prima dell'approvazione del bilancio di previsione 2023/2025 è stata approvata la seguente variazione di bilancio in esercizio provvisorio:

- G.C. n. 15 del 23/1/2023 avente ad oggetto: "Variazioni in esercizio provvisorio al bilancio di previsione 2022/2024 – esercizio 2023 (art. 15, comma 4-bis, D.L. n. 77/2021)";

Successivamente all'approvazione del bilancio di previsione 2023/2025 sono state apportate le variazioni al bilancio di cui alle seguenti deliberazioni/determinazioni:

-C.C. n. 21 del 19/04/2023 avente ad oggetto: "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2023-2025 – esercizio 2023 (art. 175, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000) e applicazione di avanzo di amministarione accertato sulla base del rendiconto 2022 (art. 187, comma 2, D.Lgs. n. 267/2000);

-G.C. n. 71 del 27/04/2023 ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario 2023-2025. Adeguamento previsioni del bilancio di previsione 2023-2025 alle risultanze del rendiconto di gestione 2022, ai sensi art. 227, c. 6-quater, TUEL";

-G.C. n. 94 del 08/06/2023 ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2023 - 2025 esercizi 2023 e 2024 (art. 175, comma 4, del D.lgs. n. 267/2000) N. 1 ed applicazione di una quota di avanzo di amministrazione." ratificata nella seduta di C.C. di approvazione del presente deliberato;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2023 sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 TUEL e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

-Deliberazione G.C. n. 83 del 18/05/2023 avente ad oggetto: "Prelevamento n. 1/2023 dal fondo di riserva non vincolato dell'importo di € 3.000,00 ai sensi artt. 166 e 176, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267";

Inoltre, si elencano le variazioni adottate dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. a), TUEL

-Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 146 del 07/04/2023 avente ad oggetto:" Utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione a seguito di economie dell'esercizio precedente (2022). Variazione n. 1 – ex art. 175, comma 5-quater, lett.c), D.Lgs. n. 267/2000.";

-Determinazione del responsabile del servizio Finanziario n. 249 del 24/05/2023 avente ad oggetto:" Utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione a seguito di economie dell'esercizio precedente (2022). Variazione n. 2 – ex art. 175, comma 5-quater, lett.c), D.Lgs. n. 267/2000.";

-Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 292 del 14/6/2023, ad oggetto: "Adeguamento delle previsioni riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi (art. 175, comma 5-qualter, lett. e), D.Lgs. n. 267/000) – depositi cauzionali –"

-Determinazione del responsabile del servizio Finanziario n. 294 del 16/06/2023 avente ad oggetto:" Utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione a seguito di economie dell'esercizio precedente (2022). Variazione n. 3 – ex art. 175, comma 5-quater, lett.c), D.Lgs. n. 267/2000.";

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2022 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 in data 19/04/2023 e sarà aggiornato a seguito dell'approvazione e trasmissione della certificazione Covid-19, avvenuta in data 05/05/2023-prot. 5224/2023 , per quanto attiene esclusivamente all'avanzo vincolato, con proposta di deliberazione C.C. n. 30 del 01/06/2023 avente ad oggetto: "MODIFICA DELLA COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022 A SEGUITO REDAZIONE CERTIFICAZIONE COVID 19/2022 - RIAPPROVAZIONE ALLEGATI." che verrà approvata nella medesima seduta di C.C. di approvazione della deliderazione di salvaguardia e assestamento generale per l'esercizio 2023;

**RISULTATO DEL RENDICONTO 2022 (rettificato dopo Certificazione Covid)**

| | | GESTIONE | | |
|---|---|---|---|---|
| | | **Residui** | **Competenza** | **TOTALE** |
| Fondo cassa al 1° Gennaio | | | | 4.750.137,44 |
| RISCOSSIONI | ( + ) | 1.665.041,41 | 7.123.350,16 | 8.788.391,57 |
| PAGAMENTI | ( - ) | 1.401.471,63 | 5.668.722,58 | 7.070.194,21 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | ( = ) | | | 6.468.334,80 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | ( - ) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | ( = ) | | | 6.468.334,80 |
| RESIDUI ATTIVI | ( + ) | 823.247,88 | 1.528.842,71 | 2.352.090,59 |
| *di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | ( - ) | 293.492,60 | 2.057.672,17 | 2.351.164,77 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | ( - ) | | | 100.042,19 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | ( - ) | | | 977.401,37 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE2022(A) (2)** | **( = )** | | | **5.391.817,06** |

| **Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022** | |
|---|---|
| **Parte accantonata** | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 521.656,60 |
| Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 2.500,00 |
| Fondo contezioso | 93.969,70 |
| Altri accantonamenti | 61.661,99 |
| Fondo di garanzia debiti commerciali | 0,00 |
| **Totale parte accantonata (B)** | 679.788,29 |
| **Parte vincolata** | |
| Vincoli derivanti dalla legge | 445.229,59 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | 860.650,22 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 3.310,18 |
| Altri vincoli | 0,00 |
| **Totale parte vincolata ( C)** | 1.309.189,99 |
| **Parte destinata agli investimenti** | |
| **Totale parte destinata agli investimenti (D)** | **435.366,34** |
| **E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)** | **2.967.472,44** |
| **Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo (5)** | |

Ad oggi, dopo la variazione di bilancio relativa al provvedimento di salvaguardia ed assestamento generale, la situazione relativa all'applicazione dell'avanzo (aggiornata anche a seguito delle risultanze della certificazione Covid), risulta essere la seguente:

-applicazione avanzo destinato agli investimenti per € 435.366,34
-applicazione avanzo fondi vincolati per € 125.551,83
-applicazione avanzo fondi liberi per € 1.054.133,66

così riassunta:

| AVANZO DA RENDICONTO 2022 | | | |
|---|---|---|---|
| TIPOLOGIA AVANZO | AVANZO ACCERTATO | AVANZO APPLICATO | AVANZO DA APPLICARE |
| AVANZO ACCANTONATO | 679.788,29 | 0 | 679.788,29 |
| AVANZO VINCOLATO | 1.309.189,99 | 125.551,83 | 1.183.638,16 |
| AVANZO PER INVESTIMENTI | 435.366,34 | 435.366,34 | 0,00 |
| AVANZO LIBERO | 2.967.472,44 | 1.054.133,66 | 1.913.338,78 |
| **TOTALE** | **5.391.817,06** | **1.615.051,83** | **3.776.765,23** |

## SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

L'articolo 193 del TUEL prevede che:

"1. *Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.*

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

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

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

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

*La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.*

*3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.*

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

L'articolo 175 comma 8 del TUEL prevede che "mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio".

L'art. 111, c. 4–bis, del medesimo D.L. 17 marzo 2020, n. 18 dispone:
"*4-bis. Il disavanzo di amministrazione degli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ripianato nel corso di un esercizio per un importo superiore a quello applicato al bilancio, determinato dall'anticipo delle attività previste nel relativo piano di rientro riguardanti maggiori accertamenti o minori impegni previsti in bilancio per gli esercizi successivi in attuazione del piano di rientro, può non essere applicato al bilancio degli esercizi successivi*".

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

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

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

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

La ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha come obiettivo:

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

Non è 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).

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone:

"*1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati….*
*2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:*
*a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
*b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
*c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
*d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
*e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*
*3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193*".

Riepilogando ai sensi dell'art. 193 del Tuel, comma 3, 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;
- le risorse derivanti dalla modifica tariffe e aliquote relative ai tributi di propria competenza;

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

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

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

A tale proposito, Arconet è intervenuta chiarendo che: "(…) *il risultato di competenza (w1) e l'equilibrio di bilancio (w2) sono stati individuati per rappresentare 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. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (w1) non negativo,* ***gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (w2)****, che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio*";

A soli fini conoscitivi, dunque, si riporta la determinazione dell'equilibrio di bilancio – w2, con i dati disponibili alla data della presente verifica:

**GESTIONE DEL BILANCIO (acc/imp al 30/06/2023)**

| | |
|---|---|
| a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-) | 4.119.697,99 |
| b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023 (+) | 351.537,91 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 1.347.477,97 |
| **d) Equilibrio di bilancio w2 (d=a-b-c)** | **2.420.682,11** |

**GESTIONE DEL BILANCIO (Proiezioni al 31/12)**

| | |
|---|---|
| a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-) | 385.849,36 |
| b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023 (+) | 366.344,79 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | - |
| **d) Equilibrio di bilancio w2 (d=a-b-c)** | **19.504,57** |

## ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO: QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

L'assestamento generale di bilancio è disciplinato dall'art. 175, comma 8, del Tuel, il quale ora fissa il termine al 31 luglio di ciascun anno, con un sensibile anticipo rispetto al precedente termine del 30 novembre.
Il principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 prevede che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

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

### LE VERIFICHE INTERNE

Con nota in data 06/06/2023 prot.n. 6442 inviata tramite PEC, è stato richiesto ai responsabili di servizio di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente 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
- verificare e dichiarare, l'insussistenza di eventuali minori entrate
- verificare che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

A seguito dei riscontri pervenuti con note:
-in data 28/06/2023 - prot. n. 7379 dal Responsabile Servizio Polizia Locale;
-in data 29/06/2023 - prot. n. 7430 dal Responsabile del Servizio Tecnico;
-in data 29/06/2023 - prot. n. 7435 dal Responsabile Servizi Sociali;
-in data 29/06/2023 - prot. n. 7444 dal Responsabile Servizio Segreteria e AA.GG.;
-in data 30/06/2023 - prot. n. 7461 dal Responsabile Servizio Finanziario;
depositate agli atti del Servizio Finanziario, è emerso che per il Servizio di competenza di ciascun Responsabile:

1) NON sussistono alla data odierna:
-ai fini della salvaguardia degli equilibri di bilancio – art. 193 D.Lgs.267/2000 situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;

-ai fini dell'Assestamento generale di bilancio – art. 175 del D.Lgs. 267/2000 nel proprio budget, minori entrate per le quali si renda necessaria una riduzione di stanziamento in fase di assestamento generale 2023;
2) NON sussistono alla data indicata nell'attestazione, visti gli artt. 191, 193 e 194 del D.Lgs n. 267 del 18 agosto 2000, ai fini della salvaguardia degli equilibri di bilancio, debiti fuori bilanci per i seguenti servizi:
-Servizio Tecnico;
-Servizio Polizia Locale;
-Servizio Segreteria e AA.GG.;
-Servizi Sociali;
-Servizio Finanziario;

E' stata inoltre consegnata dai Responsabili di servizio breve relazione relativa agli stanziamenti superiori ad € 5.000,00, non ancora impegnati ed accertati ed è stata richiesta ed accolta la variazione di bilancio di entrata e di spesa per adeguare con l'assestamento gli stanziamenti di bilancio alle reali esigenze dell'Ente, presentata da ciascuna P.O.

Pertanto, per quanto sopra riportato e dall'attenta verifica delle poste di bilancio e dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue:

**Equilibrio della gestione dei residui**

I residui al 1° gennaio 2023 sono stati ripresi dal rendiconto 2022 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (G.C. n. 42 in data 27/02/2023) e sono i seguenti:

| Titolo | Residui attivi | Titolo | Residui passivi |
|---|---|---|---|
| Titolo I | €. 1.299.913,25 | Titolo I | €. 1.655.384,80 |
| Titolo II | €. 69.635,12 | Titolo II | €. 647.915,53 |
| Titolo III | €. 178.951,53 | Titolo III | €. 0 |
| Titolo IV | €. 394.755,75 | Titolo IV | €. 2.934,69 |
| Titolo V | €. 369.156,29 | Titolo V | €. 0 |
| Titolo VI | €. 0 | Titolo VI | €. 0 |
| Titolo VII | €. 0 | Titolo VII | €. 44.929,75 |
| Titolo IX | €. 39.678,65 | | |
| **TOTALE** | €. 2.352.090,59 | **TOTALE** | €. 2.351.164,77 |

Alla data del 30/06/2023 risultano:

- riscossi residui attivi per un importo pari a € 654.555,54 (27,83%);
- pagati residui passivi per un importo pari a € 1.234.220,02 (52,49%);

mentre sono state rilevate le seguenti variazioni di residui attivi e passivi:

**Residui attivi**

| Gestione | Residui iniziali | Accertamenti | Residui riscossi | Residui da riscuotere |
|---|---|---|---|---|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 1.299.913,25 | 1.301.429,25 | 458.683,70 | 842.745,55 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 69.635,12 | 84.796,51 | 61.005,51 | 23.791,00 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 178.951,53 | 179.182,91 | 50.501,89 | 128.681,02 |
| **GEST. CORRENTE** | **1.548.499,90** | **1.565.408,67** | **570.191,10** | **995.217,57** |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 394.755,75 | 400.756,30 | 12.000,00 | 388.756,30 |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 369.156,29 | 369.157,76 | 69.798,82 | 299.358,94 |
| TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI | | | | - |
| **GEST. CAPITALE** | **763.912,04** | **769.914,06** | **81.798,82** | **688.115,24** |
| TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 39.678,65 | 39.678,65 | 2.565,62 | 37.113,03 |
| **TOTALE** | **2.352.090,59** | **2.375.001,38** | **654.555,54** | **1.720.445,84** |

Analisi delle somme ancora da riscuotere:

TITOLO 1:
Su un totale residui da riscuotere pari ad € 842.745,55 la parte più rilevante è costituita da:

-TARI € 344.425,38: trattasi di somme non riscosse su annualità pregresse 2020-2022, per le quali risulta in essere il servizio di recupero evasione tributi comunali gestito dalla impresa sociale Fraternità Sistemi. Costituendo somme di difficile e dubbia esazione, l'importo è stato accantonato nel Fondo crediti di dubbia esigibilità del risultato di amministrazione 2022 al fine di prevenire eventuali squilibri;

-ADD.LE IRPEF € 485.511,77: l'importo riguarda il saldo anno 2022 dell'addizionale comunale Irpef, che viene accreditato mensilmente dall'Agenzia delle entrate tramite mod. F24 in 11 rate (gennaio-novembre). Alla data odierna gli incassi risultano in linea con il residuo da riscuotere;

TITOLO 3
Su un totale residui da riscuotere pari ad € 128.681,02 la parte più rilevante è costituita da:

-PROVENTI CONAI € 60.000,00: l'importo, relativo al saldo progetto Conai – anno 2022, è stato regolarmente fatturato alla società Cem Ambiente SpA. Il relativo incasso è previsto, come concordato con la società, nel corso del III trimestre 2023;

-FITTI ATTIVI: € 37.297,55: Con determinazione n. 189 del 26/04/2023 avente ad oggetto:" GESTIONE RECUPERO AFFITTI LOCAZIONE CASE COMUNALI. AFFIDAMENTO ALLA SOCIETA' KREDIS GRUPPO OMNIA DOC DI PAISAN DI PRATO (UD). ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA. CIG: ZEF3AA9452." del servizio tecnico si è provveduto ad affidare l'incarico per il recupero delle morosità. Trattandosi di somme di difficile e dubbia esazione, l'importo è stato accantonato nel Fondo crediti di dubbia esigibilità del risultato di amministrazione 2022 al fine di prevenire eventuali squilibri;

TITOLO 4:
Su un totale residui da riscuotere pari ad € 388.756,30 la quota più rilevante è costituita da:

-CONTRIBUTI REGIONALI € 371.051,87: la somma è riferita ai seguenti contributi regionali in attesa di erogazione da parte della Regione (o di cancellazione - di pari importo con la corrispettiva spesa - in caso di risparmi di spesa o di non realizzazione della relativa opera).

| Cap. | Art. | Anno | Descrizione | T | Tip | Cat | PREDEF |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 460 | 0 | 2020 | CONTRIBUTO REGIONALE - per realizzazione di opere pubbliche in materia di sviluppo territoriale e mobilità sostenibile, adeguamento e messa in | 4 | 200 | 1 | 70.000,00 |
| 461 | 0 | 2022 | CONTRIBUTO REGIONALE - per rigenerazione urbana di antica formazione (collegato a cap. 1819.1) | 4 | 200 | 1 | 191.051,87 |
| 472 | 0 | 2022 | Contributo regionale per Riqualificazione urbana porfido in centro (collegato a cap. spesa n. 1772.0) | 4 | 200 | 1 | 110.000,00 |

TITOLO 5:
Il totale di € 299.358,94 è riferito alle somme ancora a disposizione sul mutuo cassa DD.PP. pos. N. 6059537 (Pubblica Illuminazione). L'erogazione delle stesse, e quindi il relativo incasso, avviene solo dopo l'effettuazione della correlata spesa. Alla data odierna non risultano nuove spese per le quali sia necessario richiedere l'erogazione.

## Residui passivi

| Gestione | Residui iniziali | Impegni | Residui pagati | Residui da pagare |
|---|---|---|---|---|
| TIT. 1 - SPESE CORRENTI | 1.655.384,80 | 1.655.384,80 | 980.627,53 | 674.757,27 |
| TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI | 2.934,69 | 2.934,69 | 2.934,69 | - |
| **GEST. CORRENTE** | **1.658.319,49** | **1.658.319,49** | **983.562,22** | **674.757,27** |
| TIT. 2 - SPESE CONTO CAPITALE | 647.915,53 | 647.915,53 | 244.556,83 | 403.358,70 |
| **GEST. CAPITALE** | **647.915,53** | **647.915,53** | **244.556,83** | **403.358,70** |
| TIT. 9 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 44.929,75 | 44.929,75 | 6.100,97 | 38.828,78 |
| **TOTALE** | **2.351.164,77** | **2.351.164,77** | **1.234.220,02** | **1.116.944,75** |

## Residui attivi insussistenti alla data del 30 giugno 2023

| Cap. | Art. | An Cap | Descrizione | T | Tip | Cat | INSUSSISTENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 40 | 1 | 2022 | IMU - Imposta municipale propria RECUPERO IMPOSTA ANNI PRECEDENTI | 1 | 101 | 6 | 0,18 |
| 90 | 2 | 2022 | TARSU - Ruoli supplettivi anno precedente (compresi recuperi anni pregressi) | 1 | 101 | 51 | 379,82 |
| 92 | 0 | 2022 | TARI - Tassa Rifiuti | 1 | 101 | 51 | 50.000,00 |
| 92 | 0 | 2021 | TARI - Tassa Rifiuti | 1 | 101 | 51 | 20.000,00 |
| 92 | 0 | 2020 | TARI - Tassa Rifiuti | 1 | 101 | 51 | 40.000,00 |
| 92 | 0 | 2019 | TARI - Tassa Rifiuti | 1 | 101 | 51 | 3.279,90 |
| 236 | 0 | 2022 | Rimborso da utenti per servizio SAD | 3 | 100 | 2 | 263,50 |
| 265 | 0 | 2022 | SIAS - Rimborso somme per convenzione uso personale P.L. - U.T. (collegato a cap. S (collegato a cap. S 640.4-640.7-640.13-731.1) | 3 | 500 | 2 | 2.815,00 |
| 400 | 0 | 2022 | Concorsi, rimborsi e recuperida imprese e soggetti privati | 3 | 500 | 2 | 373,78 |
| 400 | 4 | 2019 | ACQUEDOTTO COMUNALE - remunerazione servizio acquedotto | 3 | 400 | 2 | 1.491,26 |
| 400 | 15 | 2022 | Concorsi, riborsi e recuperi da enti del settore pubblico | 3 | 500 | 2 | 137,75 |
| 570 | 1 | 2022 | Imposta di bollo virtuale | 9 | 200 | 5 | 6.159,96 |
| 570 | 2 | 2020 | TARSU - Addizionale provinciale su riscossione Tarsu | 9 | 200 | 5 | 10.000,00 |
| 570 | 2 | 2019 | TARSU - Addizionale provinciale su riscossione Tarsu | 9 | 200 | 5 | 3.000,00 |
| 570 | 2 | 2018 | TARSU - Addizionale provinciale su riscossione Tarsu | 9 | 200 | 5 | 1.000,00 |
| | | | | | | | 138.901,15 |

## Maggiori entrate a residuo al 30 giugno 2023:

| Cap. | Art. | An Cap | Descrizione | Tit. NO | Tipologia | Categ. NO | MAGG. ENTRATE A RESIDUO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 40 | 1 | 2022 | IMU - Imposta municipale propria RECUPERO IMPOSTA ANNI PRECEDENTI | 1 | 101 | 6 | 174,00 |
| 112 | 0 | 2022 | Canoni per installazione mezzi pubblicitari | 1 | 101 | 53 | 1.342,00 |
| 133 | 0 | 2022 | CONTRIBUTO ERARIALE PER ENERGIA ELETTRICA E GAS ART. 27 COMMA 2 DL 17/2022 E ART. 40 COMMa 3 DL 50/2022 (cap. 455 per € 85.300 - cap. | 2 | 101 | 1 | 15.161,39 |
| 280 | 2 | 2022 | Canoni per utilizzo palestre com.li | 3 | 100 | 2 | 41,77 |
| 380 | 0 | 2022 | FITTI ATTIVI - Fabbricati | 3 | 100 | 3 | 83,55 |
| 383 | 0 | 2022 | SERV. CIMITERIALI - canone luce votiva | 3 | 100 | 2 | 106,05 |
| 400 | 13 | 2018 | Rimborsi da Comune di Lissone e Biassono per convenzione ambiti sovracomunali - provinciali | 3 | 500 | 2 | 0,01 |
| 476 | 0 | 2020 | Valorizzazione comuni corona Parco (Finanziamento regionale) | 4 | 200 | 1 | 6.000,55 |
| 490 | 0 | 2018 | Prelievi da depositi bancari per mutui | 5 | 400 | 7 | 1,47 |
| | | | | | | | 22.910,79 |

# Residui passivi insussistenti alla data del 30 giugno 2023

| Cap. | Art. | AnCap | Descrizione | M | P | T | Ma | INSUSSISTENZE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 10 | 3 | 2022 | Acquisto beni di consumo per funzionamento Organi istituzionali | 1 | 1 | 1 | 3 | 29,00 |
| 80 | 5 | 2022 | Spese telefoniche | 1 | 1 | 1 | 3 | 48,80 |
| 80 | 5 | 2021 | Spese telefoniche | 1 | 1 | 1 | 3 | 139,08 |
| 120 | 4 | 2022 | CARTE, CANCELLERIA E STAMPATI | 1 | 7 | 1 | 3 | 183,00 |
| 120 | 7 | 2022 | Spese per attivazione POS PagopA | 1 | 2 | 1 | 3 | 500,00 |
| 120 | 7 | 2021 | Spese per attivazione POS PagopA | 1 | 2 | 1 | 3 | 500,00 |
| 120 | 7 | 2020 | Spese per attivazione POS PagopA | 1 | 2 | 1 | 3 | 200,00 |
| 130 | 0 | 2022 | Feste nazionali e solennita` civili - acquisto di beni | 1 | 2 | 1 | 3 | 400,00 |
| 130 | 0 | 2019 | Feste nazionali e solennita` civili - acquisto di beni | 1 | 2 | 1 | 3 | 140,00 |
| 130 | 1 | 2019 | Dote comune Ancitel e leva civica - Prestazioni di servizi | 1 | 10 | 1 | 3 | 1.159,00 |
| 160 | 0 | 2022 | Segretario Comunale - diritti dirogito(collegato a cap E 205) | 1 | 2 | 1 | 1 | 545,76 |
| 170 | 6 | 2021 | ^RIMBORSO AL BROKER PREMI ASSICURATIVI FURTO INCENDIO - beni immobili | 1 | 2 | 1 | 10 | 2.496,19 |
| 175 | 0 | 2022 | Spese per pubblicazione di bandi e concorsi | 1 | 2 | 1 | 3 | 600,00 |
| 175 | 0 | 2019 | Spese per pubblicazione di bandi e concorsi | 1 | 2 | 1 | 3 | 225,00 |
| 190 | 2 | 2017 | Liti, arbitraggi, patrocinio legale | 12 | 1 | 1 | 3 | 600,08 |
| 190 | 5 | 2022 | Liti, arbitraggi, patrocinio legale | 1 | 4 | 1 | 3 | 0,09 |
| 300 | 0 | 2020 | Servizi informatici - gestione e mantenimento software | 1 | 8 | 1 | 3 | 1.065,00 |
| 370 | 0 | 2018 | Riscossione dei tributi comunali da ruoli -Spese per riscoss. ICI-violazionia codice strada-imp. pubblicita | 1 | 4 | 1 | 3 | 43,35 |
| 424 | 0 | 2022 | ^GLOBAL SERVICE - manutenzione ordinaria | 1 | 5 | 1 | 3 | 4.122,82 |
| 424 | 0 | 2021 | ^GLOBAL SERVICE - manutenzione ordinaria | 1 | 5 | 1 | 3 | 5.000,00 |
| 455 | 0 | 2021 | Canone per la gestione del calore, fornitura combustibile e manutenzione impianti comunali | 1 | 6 | 1 | 3 | 1.163,70 |
| 455 | 0 | 2020 | Canone per la gestione del calore, fornitura combustibile e manutenzione impianti comunali | 1 | 6 | 1 | 3 | 2.880,01 |
| 510 | 0 | 2021 | Manutenzione ordinaria stabili prestazione di servizi | 1 | 6 | 1 | 3 | 660,00 |
| 580 | 0 | 2022 | Trasferimento a Stato per carta identità elettronica collegato a cap. E 400.1 | 1 | 7 | 1 | 4 | 1.549,19 |
| 618 | 0 | 2021 | Nucleo di valutazione emolumenti ai componenti | 1 | 10 | 1 | 3 | 118,00 |
| 618 | 0 | 2020 | Nucleo di valutazione emolumenti ai componenti | 1 | 10 | 1 | 3 | 1.000,00 |
| 640 | 4 | 2022 | Premio incentivante AUTODROMO (collegato a cap. E 265) | 3 | 1 | 1 | 1 | 2.211,25 |
| 640 | 7 | 2022 | Oneri riflessi per incentivo AUTODROMO (collegato a cap. E 265) | 3 | 1 | 1 | 1 | 353,87 |
| 660 | 4 | 2021 | Recupero e custodia veicoli rimossi o ritrovati | 3 | 1 | 1 | 3 | 582,26 |
| 665 | 0 | 2020 | COVID 19 - Acquisto materiale per sanificazione (collegato a cap. 130.21) | 3 | 1 | 1 | 3 | 450,00 |
| 710 | 0 | 2022 | Funzionamento e manutenzione mezzi per servizi di polizia stradale | 3 | 1 | 1 | 3 | 1.249,32 |
| 710 | 1 | 2022 | Servizi telematici di informazione Ancitel - EGAF-PRA | 3 | 1 | 1 | 3 | 1.925,44 |
| 731 | 1 | 2022 | I.R.A.P. su premio inc. AUTODROMO (collegato a cap. E 265) | 3 | 1 | 1 | 2 | 154,95 |
| 731 | 1 | 2018 | I.R.A.P. su premio inc. AUTODROMO (collegato a cap. E 265) | 3 | 1 | 1 | 2 | 43,43 |
| 967 | 0 | 2020 | COVID 19- Acquisto beni di consumo per emergenza Covid 1COVID - 19 (collegato a cap. 411) | 3 | 2 | 1 | 3 | 1.715,32 |
| 1140 | 0 | 2022 | Spese per utenze - energia elettrica - pubblica illuminazione (€ 20.000,00 avanzo amm.ne € 15.000,00 contributi art. 27 comma 2 DL 17/2022 € 15.000,00 avanzo | 10 | 5 | 1 | 3 | 20.000,00 |
| 1320 | 0 | 2021 | Canone annuo per raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani - acquisto di servizi | 9 | 3 | 1 | 3 | 4.930,32 |
| 1380 | 6 | 2022 | Spese per utenze - acqua potabile Asilo nido | 12 | 1 | 1 | 3 | 60,00 |
| 1530 | 0 | 2022 | Carburante e lubrificanti | 12 | 7 | 1 | 3 | 239,34 |
| 1540 | 9 | 2021 | Spese per servizio di autoambulanza | 12 | 7 | 1 | 3 | 33,33 |
| 1580 | 0 | 2022 | Trasporti a favore di portatori di handicap, anziani e minori | 12 | 2 | 1 | 3 | 66,67 |
| 1641 | 2 | 2021 | COVID 19 - Contributi a famiglie per misure urgenti di solidarietà alimentare ( collegato a cap. 130.20 E) | 12 | 4 | 1 | 4 | 70,00 |
| 1890 | 2 | 2020 | Versamento addizionale provincialesu riscossione TARSU | 99 | 1 | 7 | 2 | 10.000,00 |
| 1890 | 2 | 2019 | Versamento addizionale provincialesu riscossione TARSU | 99 | 1 | 7 | 2 | 2.061,64 |
| | | | | | | | | 71.515,21 |

con la seguente situazione riepilogativa:

| Descrizione | +/- | Importo € |
|---|---|---|
| Minori residui attivi | - | 138.901,15 |
| Maggiori residui attivi | + | 22.910,79 |
| Minori residui passivi | + | 71.515,21 |
| **TOTALE** | - | 44.475,15 |

dalla quale emerge una situazione di squilibrio nella gestione dei residui per l'importo di € 44.475,15. Non si ritiene che tale differenza possa pregiudicare il risultato di amministrazione che si formerà alla conclusione dell'esercizio 2023 anche tenuto conto che, alla data odierna, l'avanzo libero disponibile pari ad € 1.921.338,78 non sarà utilizzato completamente nell'esercizio 2023.

I residui attivi riaccertati alla data del 30/06/2023 ammontano a €. 1.720.445,84 residui passivi riaccertati alla data del 30/06/2023 ammontano ad € 1.116.944,75 e presentano la seguente anzianità:

**Analisi anzianità dei residui – anno 2023**

| Residui | 2018 E ANNI PRECEDENTI | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **ATTIVI** | | | | | | |
| TITOLO I | 9.148,50 | 3.279,90 | 112.250,29 | 92.329,45 | 625.737,41 | 842.745,55 |
| di cui Tarsu/tari | - | 3.279,90 | 112.250,29 | 92.329,45 | 140.225,46 | 348.085,10 |
| di cui F.S.R o F.S. | - | - | - | - | - | - |
| TITOLO II | - | - | - | - | 23.791,00 | 23.791,00 |
| di cui trasf. Stato | - | - | - | - | - | - |
| di cui trasf. Regione | - | - | - | - | 23.791,00 | 23.791,00 |
| TITOLO III | 30.518,39 | 1.491,26 | 3.881,45 | 19.580,88 | 73.209,04 | 128.681,02 |
| di cui Tia | - | - | - | - | - | - |
| di cui Fitti Attivi | 30.518,39 | - | - | 6.779,16 | - | 37.297,55 |
| di cui sanzioni CdS | - | - | - | - | - | - |
| Tot. Parte corrente | 39.666,89 | 4.771,16 | 116.131,74 | 111.910,33 | 722.737,45 | 995.217,57 |
| TITOLO IV | - | - | 70.000,00 | 2.704,43 | 316.051,87 | 388.756,30 |
| di cui TRASF. STATO CAP | - | - | - | 2.704,43 | - | 2.704,43 |
| di cui TRASF. REG. CAP | - | - | 70.000,00 | - | 301.051,87 | 371.051,87 |
| TITOLO V | - | 299.358,94 | - | - | - | 299.358,94 |
| Tot. Parte capitale | - | 299.358,94 | 70.000,00 | 2.704,43 | 316.051,87 | 688.115,24 |
| TITOLO IX | 1.454,46 | 5.965,64 | 23.532,97 | - | 6.159,96 | 37.113,03 |
| **TOTALE** | **41.121,35** | **310.095,74** | **209.664,71** | **114.614,76** | **1.044.949,28** | **1.720.445,84** |
| **PASSIVI** | | | | | | |
| TITOLO I | 782,46 | 23.978,39 | 54.731,45 | 87.974,26 | 507.290,71 | 674.757,27 |
| TITOLO II | - | 1.792,79 | 1.827,39 | 14.121,03 | 385.617,49 | 403.358,70 |
| TITOLO IV | - | - | - | - | - | - |
| TITOLO VII | 4.717,13 | 6.685,02 | 23.532,97 | 1.833,66 | 2.060,00 | 38.828,78 |
| **TOTALE** | **5.499,59** | **32.456,20** | **80.091,81** | **103.928,95** | **894.968,20** | **1.116.944,75** |

**Equilibrio della gestione di competenza**

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 - 2025 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. L'equilibrio economico finanziario risulta rispettato e garantito anche attraverso l'utilizzo dei proventi da oneri di urbanizzazione, in misura pari:
al 30,00% nel 2023 - € 120.000,00
al 34,28% nel 2024 - € 120.000,00
al 50,00% nel 2025 - € 200.000,00
che sono stati applicati alla parte corrente, ai sensi dell'articolo 1, comma 460 della Legge 11 dicembre 2016, n. 232 (c.d. "legge di bilancio 2017") il quale destina i proventi edilizi in particolare a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano;
- spese di progettazione per opere pubbliche

I capitoli di spesa dove rileva uno stanziamento non impegnato, maggiore di € 5.000,00, sono stati oggetto di brevi relazioni giustificative da parte dei Responsabili di servizio, depositate agli atti del servizio Finanziario.

**Attendibilità delle entrate e previsioni aggiornate**

Le previsioni aggiornate di bilancio, come risultano nella fase di preparazione dell'adempimento (stanziamenti attuali, proiezione della stima al 31/12 e stato di accertamento), sono state precedute da una rigorosa valutazione dei procedimenti contabili e dei flussi finanziari in atto. Sono state prese in considerazione le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravalutazioni delle singole poste (attendibilità).

**Sostenibilità delle uscite e previsioni aggiornate**

Le stime aggiornate sulle uscite sono state precedute da un'analisi di tipo storico, da un riscontro sull'andamento delle pratiche di impegno in carico agli uffici competenti oppure, in mancanza di dati sufficienti, da altri parametri obiettivi di riferimento, e questo al fine di rendere il più possibile affidabile la verifica sugli equilibri sostanziali (attendibilità). Le previsioni aggiornate alla data attuale sono state formulate nel rispetto delle norme che disciplinano la redazione dei modelli contabili (correttezza), mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevola la consultazione. I valori numerici più importanti, infine, sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nelle tabelle e nei testi, che ne facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità).

**a) Gestione corrente:**

**Variazioni di bilancio di parte corrente**

Dalla data di approvazione del bilancio di previsione 2023-2025 ad oggi sono emerse situazioni, ovvero sono intervenute norme che hanno reso necessarie le seguenti variazioni agli stanziamente originariamente previsi:

ENTRATE TRIBUTARIE

La riscossione dell'imposta municipale unica (IMU) e dell'Addizionale Comunale all'IRPEF (già ridotta in via precauzionale di € 28.124,61 in base al calcolo delle stime di incasso previste al 31/12/2023), risultano di difficile previsione; pertanto, probabilmente si dovrà nuovamente intervenire entro la fine dell'anno per adeguare gli stanziamenti dei relativi capitoli, alle effettive entrate.

CONTRIBUTI CORRENTI:

Alla data del presente atto, sono state apportate le seguenti variazioni di bilancio finalizzate ad adeguare gli stanziamenti inizlamente previsti a titolo di contributi di parte corrente erogati da parte dello Stato e dalla Regione Lombardia (per il triennio 2023 – 2025):

Anno 2023

| Capitolo | Art. | Descrizione | T | T | C | Servizio | VARIAZIONE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 130 | 9 | ALTRI TRASFERIMENTI ERARIALI - Contributo ART. 8 COMMA 10 d.l. 19.06.2015 n.78 | 2 | 101 | 1 | SERV. FIN. | 4.022,47 |
| 130 | 12 | ALTRI TRASFERIMENTI ERARIALI - Minori introiti add.le Irpef | 2 | 101 | 1 | SERV. FIN. | 42.443,13 |
| 131 | 2 | Trasferimento per emergenza ucraina - Fondi ordinanza protezione civile n. 927/2022 | 2 | 101 | 1 | S. SOC. | 10.918,32 |
| 148 | 1 | Conributo Regionale per Progeto S.T. Art (collegato a capitolo di spesa 1550) | 2 | 101 | 2 | S. SOC. | 500,00 |
| | | | | | | | 57.883,92 |

Anno 2024 Nessuna variazione di bilancio effettuata

Anno 2025 Nessuna variazione di bilancio effettuata

ENTRATE EXTRATIBUTARIE

Si è registrata una variazione in aumento dello stanziamento relativo ai dividendi e utili provenienti dalla società di gestione della farmacia comunale (GE.FA s.r.l.) per l'importo di € 15.900,00 a seguito di comunicazione da parte della stessa società.

**Registro cronologico delle variazioni di bilancio di entrata e di uscita di parte corrente effettuate alla data del presente provvedimento nell'anno 2023:**

| | | | | | | | | | Importo |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 07/04/2023 | VARDETSS | D | E | 10 | 0 | 2023 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | P | 110.571,52 |
| 07/04/2023 | VARDETSS | D | U | 1422 | 0 | 2023 | AES PER MINORI DSABILI SCUOLE SUPERIORI E TRASPORTI -CONTRIBUTO REGIONALE (COLLEGATO A CAP. 187 E) | P | 13.371,00 |
| 07/04/2023 | VARDETSS | D | U | 1422 | 1 | 2023 | TRASPORTI ALUNNI DISABILI | P | 3.475,44 |
| 07/04/2023 | VARDETSS | D | U | 1496 | 0 | 2023 | FONDO NAZIONALI POLITICHE SOCIALI (E171) | P | 47.333,65 |
| 07/04/2023 | VARDETSS | D | U | 1625 | 0 | 2023 | SPORTELLO AFFITTI (COLLEGATO A CAP. E 138) | P | 46.391,43 |
| 19/04/2023 | VARAPPLAVA | D | E | 130 | 12 | 2023 | ALTRI TRASFERIMENTI ERARIALI - MINORI INTROITI ADD.LE IRPEF | P | 25.000,00 |
| 19/04/2023 | VARAPPLAVA | D | U | 490 | 0 | 2023 | PROGETTAZIONI, DIREZIONE LAVORI, COLLAUDI, SICUREZZA A MEZZO PROFESSIONISTI ESTERNI | P | 25.000,00 |
| 18/05/2023 | PRELFONDO1 | D | U | 630 | 0 | 2023 | FONDO DI RISERVA NON VINCOLATO NON INFERIORE ALLO 0,30 E NON SUPERIORE AL 2 PER CENTO DEL TOTALE DELLE SPESE CORRENTI INIZIALMENTE PREVISTE IN BILANCIO. | N | - 3.000,00 |
| 18/05/2023 | PRELFONDO1 | D | U | 890 | 0 | 2023 | ASSEGNI, BORSE DI STUDIO E BUONI LIBRI (SCUOLA PRIMARIA) | P | 3.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | E | 10 | 0 | 2023 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | P | 86.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | E | 130 | 12 | 2023 | ALTRI TRASFERIMENTI ERARIALI - MINORI INTROITI ADD.LE IRPEF | P | 17.443,13 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | E | 99 | 0 | 2023 | FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE | N | - 719,27 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | E | 99 | 1 | 2023 | FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE - SERVIZI SOCIALI | P | 349,08 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | E | 123 | 0 | 2023 | IRPEF - ADDIZIONALE COMUNALE (COMPRESO ACCONTO DEL 30%) | N | - 28.124,61 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | E | 130 | 9 | 2023 | ALTRI TRASFERIMENTI ERARIALI - CONTRIBUTO ART. 8 COMMA 10 D.L. 19.06.2015 N.78 | P | 4.022,47 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | E | 131 | 2 | 2023 | TRASFERIMENTO PER EMERGENZA UCRAINA - FONDI ORDINANZA PROTEZIONE CIVILE N. 927/2022 | P | 10.918,32 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | E | 260 | 1 | 2023 | VIOLAZIONI A REGOLAMENTI COMUNALI E DI ATTUAZIONE-MULTE,AMMENDE,SANZIONI,OBLAZIONI-INTROITI DA IMPRESE | P | 2.431,04 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | E | 148 | 1 | 2023 | CONRIBUTO REGIONALE PER PROGETO S.T. ART (COLLEGATO A CAPITOLO DI SPESA 1550) | P | 500,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | E | 375 | 0 | 2023 | RIMBORSO PER UTILIZZO RETI GAS E TELERISCALDAMENTO | P | 3.816,13 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | E | 386 | 0 | 2023 | ENTRATE PER ACQUISTO BENI, STRUMENTAZONI E TECNOLOGIE FUNZIONALI ART. 113 COMMA 4 D. LGS 50/2016 COLLEGATO A CAP. S 460 | P | 5.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | E | 390 | 0 | 2023 | INTERESSI ATTIVI - SU GIACENZE DI CASSA | P | 511,84 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | E | 395 | 0 | 2023 | DIVIDENDI E UTILI - GE.FA SRL | P | 11.760,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | E | 395 | 0 | 2023 | DIVIDENDI E UTILI - GE.FA SRL | P | 4.140,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | E | 400 | 12 | 2023 | RIMBORSI DA PRIVATI PER INCARICHI PROFSSIONALI PRATICHE VARIE | P | 11.500,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | E | 400 | 15 | 2023 | CONCORSI, RIBORSI E RECUPERI DA ENTI DEL SETTORE PUBBLICO | P | 4.600,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 30 | 1 | 2023 | INDENNITA' DI CARICA AL SINDACO,ASSESSORI COMUNALI E PRESIDENTEDEL C.C. | P | 4.758,21 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 62 | 1 | 2023 | ^SPESE PER SERVIZIO ELETTORALE COMUNALE - ACQUISTO SERVIZI | P | 506,73 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 85 | 0 | 2023 | I.R.A.P. A CARICO ENTE AMMINISTRATORI | P | 3.200,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 100 | 1 | 2023 | STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI | P | 2.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 100 | 8 | 2023 | ^RIMBORSO A COMUNE CAPO CONVENZIONE PER ONERI STIPENDIALI AL SEGRETARIO COMUNALE IN SEGRETERIA CONVENZIONATA | N | - 2.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 117 | 0 | 2023 | SUPPORTO AL RUP - PRESTAZIONE DI SERVIZI | N | - 10.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 125 | 0 | 2023 | SPESA PER DISTRIBUZIONE INFORMATIVEAI CITTADINI | N | - 300,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 130 | 1 | 2023 | DOTE COMUNE ANCITEL E LEVA CIVICA - PRESTAZIONI DI SERVIZI | N | - 1.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 190 | 1 | 2023 | LITI, ARBITRAGGI, PATROCINIO LEGALE | P | 10.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 881 | 0 | 2023 | VOLONTARI CIVICI - SPESE PER ACQUISTO DI BENI | P | 300,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 633 | 0 | 2023 | CONTRIBUTO CEV (DA CONVENZIONE) | P | 100,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 660 | 8 | 2023 | CARBURANTE E LUBRIFICANTI | N | - 400,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 612 | 5 | 2023 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - FONDO INCENTIVO PRODUTTIVITA'E MIGLIORAMENTO SERVIZI | P | 7.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 602 | 0 | 2023 | SPESE PER PAGAMENTO AL PERSONALE DIPENDENTE DELLE COMPETENZE PER MEMBRO DI COMMISIONI DI CONCORSO EFFETTUATI DALLA PROVINCIA (CONTRIBUTI) | P | 1.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 603 | 0 | 2023 | SPESE PER PAGAMENTO AL PERSONALE DIPENDENTE DELLE COMPETENZE PER MEMBRO DI COMMISIONI DI CONCORSO EFFETTUATI DALLA PROVINCIA (I.R.A.P.) | P | 600,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 900 | 1 | 2023 | STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI | N | - 600,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 900 | 5 | 2023 | ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI OBBLIGATORI A CARICO ENTE | N | - 100,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 953 | 0 | 2023 | I.R.A.P. A CARICO ENTE | N | - 40,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 966 | 0 | 2023 | ACQUISTO BENI DI CONSUMO PER MANIFESTAZIONI DIVERSE | P | 2.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 990 | 0 | 2023 | SPETTACOLI ORGANIZZATI DIRETTAMENTE DAL COMUNE - ACQUISTO DI SERVIZI | P | 2.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 1080 | 0 | 2023 | PROMOZIONE, MANIFESTAZIONI E DIFFUSIONE DELLO SPORT - CONTRIBUTI ORDINARI ANNUALI | P | 3.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 1350 | 8 | 2023 | MANUTENZIONE DEL VERDE COMUNALE | P | 4.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 1370 | 0 | 2023 | QUOTA ASSOCIATIVA DI ADESIONE A PARCO NATURALE VALLE LAMBRO | N | - 450,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 490 | 0 | 2023 | PROGETTAZIONI, DIREZIONE LAVORI, COLLAUDI, SICUREZZA A MEZZO PROFESSIONISTI ESTERNI | P | 2.500,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 491 | 0 | 2023 | PREVENZIONE E PROTEZIONE SUI LUOGHI DI LAVORO - PRESTAZIONE DI SERVIZI | N | - 2.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 500 | 0 | 2023 | COMMISSIONI COMUNALI - PRESTAZIONE DI SERVIZI INDENNITA` | N | - 500,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 510 | 0 | 2023 | MANUTENZIONE ORDINARIA STABILI PRESTAZIONE DI SERVIZI | N | - 1.600,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 520 | 1 | 2023 | STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI | N | - 4.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 520 | 1 | 2023 | STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI | N | - 2.860,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 520 | 1 | 2023 | STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI | N | - 1.624,94 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 520 | 1 | 2023 | STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI | N | - 370,19 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 520 | 5 | 2023 | ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI OBBLIGATORI A CARICO ENTE | N | - 2.500,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 514 | 0 | 2023 | RESTITUZIONE PROVENTI E INTROITI DIVERSI U.T. | P | 86.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 591 | 0 | 2023 | I.R.A.P. A CARICO ENTE | N | - 900,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 601 | 0 | 2023 | SPESE PER PAGAMENTO AL PERSONALE DIPENDENTE DELLE COMPETENZE PER MEMBRO COMMISSIONI DI OCNCORSO EFFETTUATI DALLA PROVINCIA (EMOLUMENTI) | P | 3.000,00 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 170 | 6 | 2023 | ^RIMBORSO AL BROKER PREMI ASSICURATIVI FURTO INCENDIO - BENI IMMOBILI | N | - 3.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 175 | 0 | 2023 | SPESE PER PUBBLICAZIONE DI BANDI E CONCORSI | N | - 1.500,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 280 | 0 | 2023 | UFFICI FINANZIARI - PRESTAZIONI DISERVIZI | P | 6.700,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 300 | 0 | 2023 | SERVIZI INFORMATICI - GESTIONE E MANTENIMENTO SOFTWARE | P | 3.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 331 | 0 | 2023 | INCENTIVO UFFICIO TRIBUTI SU RECUPERO IMU-TARI | P | 4.800,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 331 | 1 | 2023 | FONDO MIGLIORAMENTO SERVIZIO DA INTROITO RECUPERO IMU TARI - ACQUISTO BENI | N | - 4.800,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 370 | 0 | 2023 | RISCOSSIONE DEI TRIBUTI COMUNALI DA RUOLI -SPESE PER RISCOSS. ICI-VIOLAZIONIA CODICE STRADA-IMP. PUBBLICITA | N | - 1.450,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 400 | 0 | 2023 | SGRAVI E RESTITUZIONI PER RIMBORSI DI TRIBUTI COMUNALI | P | 1.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 404 | 0 | 2023 | AGEVOLAZIONI TARES-TARI DA REGOLAMENTO A CARICO BILANCIO COMUNALE | N | - 1.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 410 | 0 | 2023 | GESTIONE AMMINISTRATIVA DEGLI IMMOBILI COMUNALI | P | 3.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 410 | 1 | 2023 | SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA APPARTAMENTI DI PROPRIETÀ COMUNALE | P | 10.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 410 | 2 | 2023 | SPESE CONDOMINIALI A CARICO PROPRIETA' APPARTAMENTI COMUNALI | N | - 15.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 460 | 0 | 2023 | ^ACQUISTO STRUMENTI TECNICO-SPECIALISTICI E TECNOLOGIE FUNZIONALI ART. 113 COMMA 4 D.LGS 50/2016 COLLEGATO A CAP. E 386 | P | 5.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 1540 | 6 | 2023 | INCARICHI A COOPERATIVA PER SERVIZI AGLI ANZIANI | P | 6.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 1550 | 0 | 2023 | ^INIZIATIVE A FAVORE DELLA GIOVENTU' - ACQUISTO DI SERVIZI | P | 500,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 1630 | 0 | 2023 | ^CONTRIBUTI AD ISTITUZIONI ED ASSOCIAZIONI VARIE | P | 4.500,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 1640 | 1 | 2023 | CONTRIBUTI PER EMERGENZA UCRAINA -FONDI ORDINANZA PROTEZIONE CIVILE 927/2022 (COLLEGATO A CAPITOLO DI E 131.2) | P | 10.918,32 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 1660 | 1 | 2023 | MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI | N | - 2.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 1470 | 0 | 2023 | SPESE PER CASE DI RIPOSO E RICOVERO - PRESTAZIONE DI SERVIZI | P | 24.760,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 1470 | 1 | 2023 | RETTE RICOVERO STRUTTURE RES.LI E SEMI RES.LI | N | - 13.500,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 1070 | 0 | 2023 | ^ATTIVITA' SPORTIVE - ACQUISTO DI BENI PER ATTIVITA' SPORTIVE E RICREATIVE | P | 5.500,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 1420 | 0 | 2023 | APPALTO COOPERATIVA PER ASSISTENZA E SOSTEGNO SCOLASTICO MINORI PORTATORI DI HANDICAP | N | - 10.000,00 |
| 14/06/2023 | VARPG1 | D | E | 583 | 0 | 2023 | COSTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI O CONTRATTUALI DI TERZI | P | 36.903,69 |
| 14/06/2023 | VARPG1 | D | U | 1893 | 0 | 2023 | RESTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI O CONTRATTUALI DI TERZI | P | 36.903,69 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | E | 92 | 0 | 2023 | TARI - TASSA RIFIUTI | N | - 1,12 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | E | 112 | 0 | 2023 | CANONI PER INSTALLAZIONE MEZZI PUBBLICITARI | P | 1.342,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | E | 130 | 15 | 2023 | TRASFERIMENTO DALLO STATO PER RIMBORSO ELEZIONI E REFERENDUM | P | 18.000,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | E | 131 | 1 | 2023 | CONTRIBUTI PER FONDO POVERTÀ QUOTA ASSUNZIONE ASSISTENTI SOCIALI | N | - 0,43 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | E | 400 | 1 | 2023 | CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI DA SOGGETTI DEL SETTORE PUBBLICO -SERVIZIO CIE COLLEGATO A CAP. S 580 | P | 2.000,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | E | 400 | 5 | 2023 | ENTRATE DA RIMBORSI DI IVA A CREDITO | P | 13.883,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | E | 400 | 9 | 2023 | RIMBORSO PER REGISTRAZIONE CONTRATTI UFFICIO REGISTRO (COLLEGATO AL CAP. 225) | P | 490,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | E | 375 | 0 | 2023 | RIMBORSO PER UTILIZZO RETI GAS E TELERISCALDAMENTO | P | 1.399,05 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | E | 380 | 0 | 2023 | FITTI ATTIVI - FABBRICATI | N | - 3.500,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | E | 150 | 2 | 2023 | FONDO PER FINANZIAMENTO CENTRI ESTIVI DA DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE DELLA FAMIGLIA (COLLEGATO A CAP. 1410.2) | P | 1.000,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | E | 205 | 0 | 2023 | DIRITTI DI ROGITO (COLLEGATO A CAP S 160 - 230) | P | 3.000,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | E | 260 | 1 | 2023 | VIOLAZIONI A REGOLAMENTI COMUNALI E DI ATTUAZIONE-MULTE AMMENDE SANZIONI OBLAZIONI-INTROITI DA IMPRESE | P | 1.038,16 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | E | 261 | 0 | 2023 | RECUPERO CREDITI - SERVIZIO POLIZIA LOCALE | P | 20.000,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | E | 370 | 2 | 2023 | SERV. CIMITERIALI - PROVENTI DA SERVIZI CIMITERIALI | P | 15.000,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | E | 132 | 1 | 2023 | CONTRIBUTO ALLE BIBLIOTECHE PER ACQUISTO LIBRI. SOSTEGNO EDITORIA LIBRARIA (COLLEGATO A CAP. S 920.2) | P | 500,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | E | 138 | 0 | 2023 | SPORTELLO AFFITTI (COLLEGATO AL CAPITOLO S 1625) | N | - 2.000,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | E | 147 | 0 | 2023 | CONTRIBUTO REGIONALE - PROGETTO "DOPO DI NOI" | N | - 6.000,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | E | 400 | 15 | 2023 | CONCORSI, RIBORSI E RECUPERI DA ENTI DEL SETTORE PUBBLICO | P | 4.500,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | E | 410 | 1 | 2023 | SPONSORIZZAZIONI DA PRIVATI PER ORGANIZZAZIONE EVENTI CULTURALI E SPORTIVI | P | 1.500,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 10 | 3 | 2023 | ACQUISTO BENI DI CONSUMO PER FUNZIONAMENTO ORGANI ISTITUZIONALI | N | - 700,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 30 | 1 | 2023 | INDENNITA' DI CARICA AL SINDACO,ASSESSORI COMUNALI E PRESIDENTEDEL C.C. | P | 2.378,88 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 60 | 0 | 2023 | ^SPESE PER ELEZIONI E REFERENDUME - ACQUISTO BENI | P | 2.000,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 60 | 2 | 2023 | ^SPESE PER ELEZIONI E REFERENDUM - ACQUISTO SERVIZI | P | 16.000,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 225 | 0 | 2023 | SPESE PER REGISTRAZIONE CONTRATTI UFFICIO REGISTRO (COLLEGATO CAP. E 400.9) | P | 490,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 259 | 0 | 2023 | REINGEGNERIZZAZIONE E TUTORAGGIO | P | 3.000,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 275 | 2 | 2023 | CONTRIBUTO A COMUNE DI MONZA PERFUNZIONAMENTO SEZIONE CIRCOSCRIZ.PER L'IMPIEGO | N | - 17,10 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 160 | 0 | 2023 | SEGRETARIO COMUNALE - DIRITTI DIROGITO(COLLEGATO A CAP E 205) | P | 3.000,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 170 | 3 | 2023 | SPESE POSTALI | P | 1.000,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 118 | 0 | 2023 | ISTITUZIONE CUC CONCORSI CON LA PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA | P | 1.000,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 100 | 8 | 2023 | ^RIMBORSO A COMUNE CAPO CONVENZIONE PER ONERI STIPENDIALI AL SEGRETARIO COMUNALE IN SEGRETERIA CONVENZIONATA | N | - 8.000,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 105 | 0 | 2023 | SPESE ADEGUAMENTO AL REGOLAMENTO U.E. 679/2016 - PRESTAZIONE DI SERVIZI | N | - 620,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 100 | 1 | 2023 | STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI | P | 3.000,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 404 | 0 | 2023 | AGEVOLAZIONI TARES-TARI DA REGOLAMENTO A CARICO BILANCIO COMUNALE | N | - 51,12 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 400 | 0 | 2023 | SGRAVI E RESTITUZIONI PER RIMBORSI DI TRIBUTI COMUNALI | P | 2.000,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 331 | 1 | 2023 | FONDO MIGLIORAMENTO SERVIZIO DA INTROITO RECUPERO IMU TARI - ACQUISTO BENI | P | 250,00 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 331 | 0 | 2023 | INCENTIVO UFFICIO TRIBUTI SU RECUPERO IMU-TARI | P | 2.000,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 280 | 0 | 2023 | UFFICI FINANZIARI - PRESTAZIONI DISERVIZI | P | 10.887,45 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 280 | 7 | 2023 | SPESE TELEFONICHE E LINEE DEDICATE - SERVER FTTH E VOIP | N | - 3.500,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 175 | 2 | 2023 | SPESE PER COMMISSIONI DI GARA E CONCORSO | N | - 1.000,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 601 | 0 | 2023 | SPESE PER PAGAMENTO AL PERSONALE DIPENDENTE DELLE COMPETENZE PER MEMBRO COMMISSIONI DI OCNCORSO EFFETTUATI DALLA PROVINCIA (EMOLUMENTI) | P | 3.400,95 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 514 | 0 | 2023 | RESTITUZIONE PROVENTI E INTROITI DIVERSI U.T. | P | 593,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 580 | 0 | 2023 | TRASFERIMENTO A STATO PER CARTA IDENTITÀ ELETTRONICA COLLEGATO A CAP. E 400.1 | P | 2.000,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 510 | 0 | 2023 | MANUTENZIONE ORDINARIA STABILI PRESTAZIONE DI SERVIZI | N | - 1.000,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 508 | 0 | 2023 | DOTE COMUNE ANCITEL E LEVA CIVICA - PRESTAZIONI DI SERVIZI | P | 1.000,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 491 | 0 | 2023 | PREVENZIONE E PROTEZIONE SUI LUOGHI DI LAVORO - PRESTAZIONE DI SERVIZI | N | - 1.500,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 490 | 0 | 2023 | PROGETTAZIONI, DIREZIONE LAVORI, COLLAUDI, SICUREZZA A MEZZO PROFESSIONISTI ESTERNI | P | 5.655,50 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 1385 | 0 | 2023 | CONTRIBUTO PER ABBATTIMENTO RETTE - ASILO LITTA | N | - 3.729,48 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 1410 | 2 | 2023 | TEMPO LIBERO ESTIVO (FINANZIATO PER € 13.182,14 DA STATO CAP. 150.1) | P | 1.000,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 990 | 0 | 2023 | SPETTACOLI ORGANIZZATI DIRETTAMENTE DAL COMUNE - ACQUISTO DI SERVIZI | P | 5.000,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 990 | 1 | 2023 | SPETTACOLI ORGANIZZATI DIRETTAMENTE DAL COMUNE - IMPOSTE, TASSE, DIRITTI SIAE | P | 1.000,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 1000 | 0 | 2023 | ENTI TEATRALI, ISTITUTI ED ASSOCIAZIONI, PER FINALITA` CULTURALI - CONTRIBUTI ORDINARI ANNUALI | P | 200,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 966 | 0 | 2023 | ACQUISTO BENI DI CONSUMO PER MANIFESTAZIONI DIVERSE | P | 1.000,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 966 | 1 | 2023 | SPESE PER SERVIZI DI INFORMAZIONE ESTERNA | P | 1.000,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 953 | 0 | 2023 | I.R.A.P. A CARICO ENTE | N | - 100,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 900 | 5 | 2023 | ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI OBBLIGATORI A CARICO ENTE | N | - 280,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 920 | 2 | 2023 | ACQUISTO LIBRI PER BIBLIOTECA (COLLEGATO A CAP. E 132.1) | P | 500,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 900 | 1 | 2023 | STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI | N | - 1.200,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 603 | 0 | 2023 | SPESE PER PAGAMENTO AL PERSONALE DIPENDENTE DELLE COMPETENZE PER MEMBRO DI COMMISIONI DI CONCORSO EFFETTUATI DALLA PROVINCIA (I.R.A.P.) | P | 289,98 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 602 | 0 | 2023 | SPESE PER PAGAMENTO AL PERSONALE DIPENDENTE DELLE COMPETENZE PER MEMBRO DI COMMISIONI DI CONCORSO EFFETTUATI DALLA PROVINCIA (CONTRIBUTI) | P | 809,07 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 629 | 0 | 2023 | FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE | P | 14.806,88 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 630 | 0 | 2023 | FONDO DI RISERVA NON VINCOLATO NON INFERIORE ALLO 0,30 E NON SUPERIORE AL 2 PER CENTO DEL TOTALE DELLE SPESE CORRENTI INIZIALMENTE PREVISTE IN BILANCIO | P | 2.464,55 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 800 | 0 | 2023 | TRASFERIMENTI A ISTITUTO COMPRENSIVO PER "PIANO OFFERTA FORMATIVA" | P | 10.000,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 643 | 0 | 2023 | AGGIO SU RECUPERO CREDITI SERVIZIO POLIZIA LOCALE (COLLEGATO A CAP. 261.0) | P | 2.400,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 886 | 1 | 2023 | SPESE DA SOSTENERE PER GEMELLAGGIO - ACQUISTO DI BENI | N | - 2.129,40 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 890 | 0 | 2023 | ASSEGNI, BORSE DI STUDIO E BUONI LIBRI (SCUOLA PRIMARIA) | N | - 400,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 1420 | 2 | 2023 | MEDIAZIONE LINGUISTICA | N | - 1.000,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 1071 | 3 | 2023 | BORSE PER LO SPORT | N | - 500,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 1670 | 0 | 2023 | SERVIZI FUNEBRI - PRESTAZIONE DISERVIZI - ESUMAZIONI | N | - 1.248,50 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 1536 | 0 | 2023 | DOTE COMUNE ANCITEL E LEVA CIVICA - PRESTAZIONI DI SERVIZI | P | 1.000,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 1625 | 0 | 2023 | SPORTELLO AFFITTI (COLLEGATO A CAP. E 138) | N | - 2.000,00 |
| **TOTALE ENTRATA** | | | | | | | | | **378.774,00** |
| **TOTALE USCITA** | | | | | | | | | **378.774,00** |

**Stanziamenti definitivi di parte corrente al 30/06/2023**

Al titolo I dell'entrata risulta stanziato il Fondo di solidarità comunale suddiviso nelle seguenti componenti:

Fondo di solidarietà comunale € 560.671,14
Fondo di soliarietà comunale – servizi sociali € 37.367,67
Fondo di solidarietà comunale – potenziamento trasporto disabili € 5.792,40

Al titolo II dell'entrata risultano attualmente stanziati i seguenti contributi erariali e regionali di parte corrente:

# Contributi spettanti per fattispecie specifiche di legge

| Cap. | Art. | An Cap | Descrizione | Tit. NO | Tipologia | Categ. NO | PREDEF |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 130 | 5 | 2023 | Trasferimenti erariali per indennltà sindaco, assessori e Presidente del Consiglio | 2 | 101 | 1 | 36.525,52 |
| 130 | 6 | 2023 | ALTRI TRASFERIMENTI ERARIALI - Contributo compensativo IMU immobili comunali | 2 | 101 | 1 | 12.988,81 |
| 130 | 9 | 2023 | ALTRI TRASFERIMENTI ERARIALI - Contributo ART. 8 COMMA 10 d.l. 19.06.2015 n.78 | 2 | 101 | 1 | 4.022,47 |
| 130 | 11 | 2023 | ALTRI TRASFERIMENTI ERARIALI - Contributo criticità gettito IMU e TASI (ART 1, C. 892BIS, L. 145/18) 4.720,53+8153,65 | 2 | 101 | 1 | 12.874,18 |
| 130 | 12 | 2023 | ALTRI TRASFERIMENTI ERARIALI - Minori introiti add.le Irpef | 2 | 101 | 1 | 48.443,13 |
| 130 | 13 | 2023 | ALTRI TRASFERIMENTI ERARIALI - Contributo ai comuni per mensa scolastica insegnanti | 2 | 101 | 1 | 5.000,00 |
| 130 | 14 | 2023 | Altri trasferimenti erariali - stima gettito ICI 2009 e 2010 art. 3 c.3 DPCM 10/3/2017 | 2 | 101 | 1 | 1.645,33 |
| 130 | 15 | 2023 | Trasferimento dallo Stato per rimborso elezioni e referendum | 2 | 101 | 1 | 25.000,00 |
| 131 | 1 | 2023 | Contributi per Fondo Povertà Quota assunzione assistenti sociali | 2 | 101 | 1 | 14.049,00 |
| 131 | 2 | 2023 | Trasferimento per emergenza ucraina - Fondi ordinanza protezione civile n. 927/2022 (capitolo colllegato a capitolo di S 1640.1 ) | 2 | 101 | 1 | 10.918,32 |
| 132 | 1 | 2023 | Contributo alle biblioteche per acquisto libri. Sostegno editoria libraria (collegato a cap. S 920.2) | 2 | 101 | 1 | 4.500,00 |
| 133 | 0 | 2023 | CONTRIBUTO ERARIALE PER ENERGIA ELETTRICA E GAS ART. 27 COMMa 2 DL 17/2022 E ART. 40 COMMa 3 DL 50/2022 | 2 | 101 | 1 | 40.820,50 |
| 134 | 0 | 2023 | D.L. 30/04/2019 n. 34 convertito con modificazioni dalla L. 28/06/2019 n.58 | 2 | 101 | 1 | 3.000,00 |
| 135 | 0 | 2023 | PNRR26 Trasferimenti - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.2 “ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI – COMUNI” CUP D91C22000120006 (COLLEGATO A CAP S 301 ) | 2 | 101 | 1 | 121.992,00 |
| 138 | 0 | 2023 | Sportello affitti (collegato al capitolo S 1625) | 2 | 101 | 2 | 2.000,00 |
| 144 | 0 | 2023 | Contributi da Regione per interventi asilo nido collegato a capitolo S 1382 | 2 | 101 | 2 | 40.000,00 |
| 144 | 1 | 2023 | Contributi da Regione per "sistema 0-6 anni" collegato a capitolo S 1384 | 2 | 101 | 2 | 40.000,00 |
| 145 | 0 | 2023 | Trasferimento 5 per mille ex-art. 1comma 337 L.266/2005 (collegato a cap. S. 1495) | 2 | 101 | 1 | 3.000,00 |
| 147 | 0 | 2023 | CONTRIBUTO REGIONALE - progetto "dopo di noi" (collegato a cap spesa 1471) | 2 | 101 | 2 | 6.000,00 |
| 148 | 1 | 2023 | Conributo Regionale per Progetto S.T. Art (collegato a capitolo di spesa 1550) | 2 | 101 | 2 | 500,00 |
| 150 | 2 | 2023 | Fondo per finanziamento centri estivi da Dipartimento per le politiche della famiglia (collegato a cap. 1410.2) | 2 | 101 | 1 | 7.000,00 |
| 160 | 1 | 2023 | Contributo Regionale per fondo mense scolastiche biologiche (collegato con cap S 870.6) | 2 | 101 | 2 | 15.000,00 |
| 170 | 1 | 2023 | FRS - Fondo regionale sociale per SAD e SAD-H | 2 | 101 | 2 | 2.500,00 |
| 171 | 0 | 2023 | Fondi vincolati: Fondo non autosufficienza DGR 740/2013 (collegato cap. S 1561.1) Fondo nazionale politiche sociali (collegato cap. S 1496) | 2 | 101 | 2 | 36.500,00 |
| 180 | 0 | 2023 | Contributo per finanziamento borse di studio da privati | 2 | 102 | 1 | 1.000,00 |
| 186 | 1 | 2023 | FRS - Fondo regionale sociale per ASILO NIDO | 2 | 101 | 2 | 3.000,00 |
| 187 | 0 | 2023 | Contributo per inclusione scolastica disabili scuole superiori - Regione Lombardia (collegato cap. S 1422) | 2 | 101 | 2 | 75.693,00 |
| 189 | 0 | 2023 | FRS - Fondo regionale sociale - ADM - solidarietà minori (ex art. 80-81-82 L.R. 1/86) | 2 | 101 | 2 | 2.000,00 |
| 410 | 0 | 2023 | Sponsorizzazioni da privati perorganizzazione eventi | 2 | 103 | 1 | 5.000,00 |
| | | | | | | | 580.972,26 |

**Applicazione avanzo per parte corrente**

Per quanto riguarda la gestione di parte corrente si rileva che, per l'esercizio in corso, con variazioni precedentemente adottate, si è provveduto ad applicare avanzo d'amministrazione per complessivi € 196.571,52 di seguito specificati:

| CAP. | Serv. Tecnico | M | P | T | Ma | Descrizione | Quota di avanzo applicata |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ***514*** | Serv. Tecnico | 1 | 6 | 1 | 9 | Restituzione proventi e introiti diversi U.T. | 86.000,00 |
| ***1422.0*** | S. Sociali | 12 | 5 | 1 | 4 | AES per minori dsabili scuole superiori e trasporti | 13.371,00 |
| ***1422.1*** | S. Sociali | 12 | 5 | 1 | 3 | Trasporti alunni disabili | 3.475,44 |
| ***1496.0*** | S. Sociali | 12 | 5 | 1 | 4 | Fondo nazionali politiche sociali | 47.333,65 |
| ***1625.0*** | S. Sociali | 12 | 6 | 1 | 4 | Sportello affitti | 46.391,43 |
| | | | | | | | 196.571,52 |

I conti correnti postali intestati al Comune di Vedano al Lambro, alla data del 30/06/2023, presentano il seguente saldo:

| CONTO | DESCRIZIONE | SALDO AL 30/06 |
|---|---|---|
| IT 29 W 07601 01600 000049521206 | Sanzioni violazione CDS | 9.560,65 |
| IT 79 H 07601 01600 000008350777 | Varie: diritti anagrafe, ruoli, dir. Rilascio copie verbali | 15.947,25 |

## b) Gestione in conto capitale:

**Variazioni di bilancio di parte conto capitale:**

Per quanto riguarda la gestione in conto capitale, si evidenzia che i competenti uffici, primo fra tutti l'ufficio tecnico, devono effettuare una verifica dei cronoprogrammi dei lavori pubblici, in base alla quale occorrerà procedere entro la fine dell'anno ad una modifica degli stanziamenti di bilancio e dei correlati fondi pluriennali vincolati.

Per quanto riguarda le entrate in conto capitale, sono stati allocati con precedente variazione, i seguenti contributi:

Anno 2023

| Capitolo | Art. | Descrizione | T | T | C | Servizio | VARIAZIONE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 450 | 1 | PNRR - Contributo Statale - MISSIONE 2 COMPONENTE C.4 INVESTIMENTO 2.2 - LEGGE 27/12/2019 N. 160 art. 1 comma 29 "LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA" - CUP D94H22000780001 (collegato a cap. spesa 1703.6) | 4 | 200 | 1 | SERV. TEC. | 69.967,00 |
| 451 | 5 | PNRR26 - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.3.1 - Dati e interoperatività comuni - Piattaforma digitale nazionale dati - CUP D51F22005400006 (collegato a cap.S 1703.10) | 4 | 200 | 1 | SERV. TEC. | 20.344,00 |
| 451 | 3 | PNRR26 - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" Misura 1.4.3 "PagoPA" CUP D91F2200072000 (6collegato a cap.S 1703.8) | 4 | 200 | 1 | SERV. TEC. | - 21.425,00 |
| 451 | 6 | PNRR26 - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" Misura 1.4.3 "PagoPA" CUP D91F23000140006 (collegato a cap.S 1703.11) | 4 | 200 | 1 | SERV. TEC. | 20.568,00 |
| 451 | 2 | PNRR26 - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" Misura 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale SPID e CIE" CUP D91F22000960006 (collegato a cap.S 1703.7) | 4 | 200 | 1 | SERV. TEC. | - 14.000,00 |
| 451 | 7 | PNRR26 - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" Misura 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale SPID e CIE" CUP D91F23000150006 (collegato a cap.S 1703.12) | 4 | 200 | 1 | SERV. TEC. | 14.000,00 |
| 452 | 0 | CONTRIBUTO PROVINCIALE per Realizzazione interventi mitigativi e di governo del traffico - via PodgoRa (vincolato a cap. S) | 4 | 200 | 1 | SERV. TEC. | 35.000,00 |
| 474 | 0 | Contributo regionale per installazione telecamere e sostituzione centralina impianto semaforico | 4 | 200 | 1 | POL. LOC | 15.425,68 |
| | | | | | | | 139.879,68 |

Anno 2024 e 2025 Nessuna variazione di bilancio effettuata

Si rileva come le variazioni più consistenti riguardino le entrate derivanti da finanziamenti provenienti dal PNRR di cui:

€ 69.967,00 – reimputazione di entrata e corrispettiva spesa (cap. 1703.6) a seguito di operazione di riaccertamento ordinario residui anno 2022
€ 20.344,00 – Decreto n. 152 - 1 / 2022 – PNRR - assegnazione risorse per intervento "Piattaforma Digitale Nazionale Dati" – variazione a valere sull'entrata e sulla corrispettiva spesa (cap. 1703.10)
€ 20.568,00 – Decreto n. 127-2/2022-Pnrr 2023 – assegnazione nuove risorse a seguito di rinuncia a precedente decreto di finanziamento n. 23-2/2022-PNRR (e relativa variazione in diminuzione per € 21.425,00)
€ 14.000,00 – Decreto n. 125-2/2022-Pnrr 2023 – assegnazione nuove risorse a seguito di rinuncia a precedente decreto di finanziamento n. 25-2/2022-PNRR (e relativa variazione in diminuzione per € 14.000,00)

**Applicazione avanzo a parte conto capitale:**
Per quanto riguarda la gestione di parte capitale, si rileva che per l'esercizio in corso, con variazioni precedentemente adottate, si è provveduto ad applicare avanzo d'amministrazione per complessivi € 1.410.480,31 così specificati:

| *CAP.* | Serv. Tecnico | M | P | T | Ma | Descrizione | Quota di avanzo applicata |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1702** | Serv. Tecnico | 1 | 6 | 2 | 2 | Incarichi professionali UT | 350.000,00 |
| **1720.5** | Serv. Tecnico | 4 | 2 | 2 | 2 | Acquisto containers | 10.000,00 |
| **1722** | Serv. Segreteria AA.GG. | 4 | 2 | 2 | 2 | Acquisto di arredi scolatici | 8.000,00 |
| **1724.1** | Serv. Tecnico | 1 | 4 | 2 | 2 | Acquisto mobili e arredi | 20.000,00 |
| **1727.6** | Serv. Tecnico | 1 | 5 | 2 | 2 | Manutenzione straord. immobili propr. Com.le | 950.000,00 |
| **1831** | Serv. Tecnico | 5 | 1 | 2 | 3 | Manutenzione immobili destinati al culto | 4.780,31 |
| **1728** | Serv. Segreteria AA.GG. | 5 | 2 | 2 | 2 | Acquisto arredi per biblioteca | 15.000,00 |
| **1818** | Serv. Tecnico | 9 | 2 | 2 | 2 | Manutenzione straordinaria aree verdi | 40.500,00 |
| **1760.1** | Serv. Tecnico | 8 | 1 | 2 | 2 | Arredo Urbano - | 2.000,00 |
| **1723.4** | Serv. Polizia Locale | 3 | 1 | 2 | 2 | Acquisto dotazione per servizio Polizia Locale | 10.200,00 |
| | | | | | | | **1.410.480,31** |

Con la presente variazione vengono applicati ulteriori € 8.000,00 per finanziamento di arredo urbano.

Con determina del Responsabile del servizio Finanziario, si è provveduto all'applicazione di avanzo vincolato di € 4.780,31, per il finanziamento delle opere di urbanizzazione destinate a edifici di culto o per edifici adibiti allo svolgimento di attività senza scopo di lucro, funzionalmente connessi alla pratica di culto delle confessioni religiose (artt. 7 e 8 della Costituzione), ai sensi della seguente normativa: L. R. n. 44 del 20 agosto 1987 "Disciplina del fondo per le opere di urbanizzazione" e DGR n. 2438/2006 del 01/08/2006 (già facente parte dell'importo sopra considerato di € 1.410.480,31.).

Si riporta di seguito la situazione al 30/06 degli investimenti e delle fonti di finanziamento (esclusa la variazione di cui al presente atto):

| DESCRIZIONE SPESE C. CAPITALE | PREV. DEF. 2023 | FIN. | IMPEGNI |
|---|---|---|---|
| Efficientamento energetico immobili comunali | 70.000,00 | CONTR. STATO | - |
| Efficientamento energetico immobili comunali | 69.967,00 | CONTR. STATO | 69.967,00 |
| Incarichi professionali UT | 350.000,00 | AVANZO | - |
| Incarichi professionali UT | 159.026,03 | FPV | 159.026,03 |
| EX PNRR - messa in sicurezza-Missione 4 palestre scolastiche CUP D98E220000050006 | 80.151,37 | FPV | 80.151,37 |
| Acquisto containers | 10.000,00 | AVANZO | - |
| Acquisto autoveicolo s.soci. | 33.000,00 | FPV | 33.000,00 |
| Manutenzione straordinaria ASILO NIDO (ALIENAZIONI € 5.000,00) | 5.000,00 | ALIENAZ. AREE | 1.489,45 |
| Acquisto di arredi scolatici | 8.000,00 | AVANZO | - |
| Acquisto mobili e arredi | 20.000,00 | AVANZO | - |
| Manutenzione straord. immobili propr. Com.le | 950.000,00 | AVANZO | 81.774,51 |
| Manutenzione straord. immobili propr. Com.le | 123.000,00 | OO.UU | 3.416,00 |
| Manutenzione straord. immobili propr. Com.le | 142.577,91 | FPV | 142.577,91 |
| Interventi su viabilita' per eliminazione di B.A. | 40.000,00 | OO.UU. | - |
| Manutenzione immobili destinati al culto | 12.000,00 | OO.UU. | - |
| Manutenzione immobili destinati al culto | 4.780,31 | AVANZO VINCOLATO | 4.780,31 |
| Arredo Urbano - Parco Giochi (CONTRIBUTO STATALE CAP. 450) | 12.500,00 | CONTR.STATO | - |
| Acquisto arredi per biblioteca | 15.000,00 | AVANZO | - |
| Manutenzione straordinaria aree verdi | 100.000,00 | OO.UU. | - |
| Manutenzione straordinaria aree verdi | 40.500,00 | AVANZO | - |
| Installazione telecamere e sostituzione centralina impianto semaforico | 15.425,68 | REI | 15.425,68 |
| Installazione telecamere e sostituzione centralina impianto semaforico | 10.272,88 | FPV | 10.272,88 |
| Arredo Urbano - | 2.000,00 | AVANZO | - |
| Arredo Urbano - | 20.215,00 | FPV | 20.215,00 |
| Realizzazione rotonda AT8 - oneri qualitativi a scomputo | 345.780,00 | ONERI A SCOMPUTO | - |
| Acquisizione terreni in permuta | 10.000,00 | PERMUTA | - |
| Cablagio rete dati e torrette | 122.426,78 | FPV | 122.426,78 |
| Manutenzione straordinaria alloggi ERP (finanziato da ALIENAZIONE AREE 167 € 5.000,00 ALIENAZIONE IMMOBILI € 80.000,00 OO.UU. € 5.000,00) | 5.000,00 | ALIENAZ. AREE | - |
| Manutenzione straordinaria alloggi ERP (finanziato da ALIENAZIONE AREE 167 € 5.000,00 ALIENAZIONE IMMOBILI € 80.000,00 OO.UU. € 5.000,00) | 5.000,00 | OO.UU. | 3.623,40 |
| Manutenzione straordinaria alloggi ERP (finanziato da ALIENAZIONE AREE 167 € 5.000,00 ALIENAZIONE IMMOBILI € 80.000,00 OO.UU. € 5.000,00) | 80.000,00 | ALIENAZ IMMOB. | - |
| Rifacimento pubblica illuminazione | 298.586,74 | FPV | 298.586,74 |
| Manutenzione straordinaria scuola elementare | 54.505,06 | FPV | 54.505,06 |
| Manutenzione straordinaria strade comunali | 396,98 | FPV | 396,98 |
| Rigenerazione urbana di antica formazione (finanziato con contributo da GSE € 56242,22 cap 456) | 56.242,22 | FPV | 56.242,22 |
| Realizzazione interventi mitigativi e di governo del traffico - via Podgora (CONTRIBUTO PROVINCIALE | 35.000,00 | CONTRIB. PROV.LE | - |
| Acquisto dotazione per servizio Polizia Locale | 10.200,00 | AVANZO VINCOLATO | 7.838,50 |
| PNRR - Contributo Statale - MISSIONE 4 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 26.1-3.3 "POTENZIAMENTO DELL'OFFERTA DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE- MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA" "INTERVENTI DI ADEGUAMENTO/MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MEDIANTE RAGGIUNGIMENTO DELLA CLASSIFICAZIONE AD ENERGIA QUASI ZERO CUP 96E20000040001 (collegato a cap. entrata 448.2) | 1.258.198,03 | PNRR | 349.929,29 |
| PNRR - MISSIONE 2 COMPONENTE 3 INVESTIMENTO 1.1 "RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA" " EFFICIENZA ENERGETICA E RIQUALIFICAZIONE DEGI EDIFICI" COSTRUZIONE DI NUOVE SCUOLE MEDIANTE SOSTITUZIONE DI EDIFICI" CUP D91B22000320006 (finanziato da contributo PNRR collegato a cap. entrata 449.0) | 1.000.000,00 | PNRR | - |
| PNRR26 - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" Misura 1.4.1 "Esperienza del cittadino ci servizi pubblici – Comuni" CUP D91F22000250006 (COLLEGATO A CAP. E 451) | 155.234,00 | PNRR26 | 39.110,50 |
| PNRR26 - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" Misura 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale SPID e CIE" CUP D91F23000150006 (collegatoa cap. E 451.7) | 14.000,00 | PNRR26 | - |
| PNRR26 - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" Misura 1.4.3 "PagoPA" CUP D91F23000140006(collegatoa cap. E 451.6) | 20.568,00 | PNRR26 | - |
| PNRR26 - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" Misura 1.4.3 "Adozione App Io" CUP D91F220001160006 (collegatoa cap. E 451.1) | 3.087,00 | PNRR26 | - |
| PNRR26 - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" Misura 1.4.5 "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - COMUNI" CUP D91F22004010002 (collegatoa cap. E 451.4) | 32.589,00 | PNRR26 | - |
| PNRR26 - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.3.1 -Piattaforma digitale nazionale dati - CUP D51F22005400006 (collegatoa cap. E 451.5) | 20.344,00 | PNRR27 | - |
| **TOTALE TITOLO II** | 5.820.573,99 | | 1.554.755,61 |

Si dà inoltre atto, nella presente relazione, del rispetto del principio contabile che prevede la possibilità di impegnare spese in c/capitale solo nel caso in cui sia accertata contabilmente (in base ai nuovi principi contabili) la corrispondente fonte di finanziamento. Il paragrafo 5.3.10 del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. n. 118/2011 stabilisce che, almeno in sede di provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio e di assestamento generale, l'ente verifichi l'andamento delle coperture finanziarie delle spese di investimento, comprese quelle che comportano impegni di spesa imputati a più esercizi, al fine di accertarne l'effettiva realizzazione e adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste.

**Registro cronologico delle variazioni di bilancio di entrata e di uscita di parte c/capitale effettuate alla data del presente provvedimento nell'anno 2023**

| | | | | | | | | | Importo |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 19/04/2023 | VARAPPLAVA | D | E | 10 | 0 | 2023 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | P | 1.250.000,00 |
| 19/04/2023 | VARAPPLAVA | D | E | 447 | 0 | 2023 | ALIENAZIONI - ALIENAZIONE TERRENI - PERMUTA | P | 10.000,00 |
| 19/04/2023 | VARAPPLAVA | D | E | 452 | 0 | 2023 | CONTRIBUTO PROVINCIALE PER REALIZZAZIONE INTERVENTI MITIGATIVI E DI GOVERNO DEL TRAFFICO - VIA PODGORA (VINCOLATO A CAP. S) | P | 35.000,00 |
| 19/04/2023 | VARAPPLAVA | D | U | 1772 | 1 | 2023 | REALIZZAZIONE INTERVENTI MITIGATIVI E DI GOVERNO DEL TRAFFICO - VIA PODGORA (CONTRIBUTO PROVINCIALEVINCOLATO A CAP. 452 E) | P | 35.000,00 |
| 19/04/2023 | VARAPPLAVA | D | U | 1726 | 0 | 2023 | ACQUISIZIONE TERRENI IN PERMUTA | P | 10.000,00 |
| 19/04/2023 | VARAPPLAVA | D | U | 1727 | 6 | 2023 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA - IMMOBILI COMUNALI (OO.UU. € 123.000,00) | P | 900.000,00 |
| 19/04/2023 | VARAPPLAVA | D | U | 1702 | 0 | 2023 | INCARICHI PROFESSIONALI U.T. (OO.UU.€ 60.000,00 E AVANZO € 500.000,00 ) | P | 350.000,00 |
| 24/05/2023 | VARDETPL | D | E | 10 | 0 | 2023 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | P | 10.200,00 |
| 24/05/2023 | VARDETPL | D | U | 1723 | 4 | 2023 | ACQUISTO DOTAZIONI STRUMENTALI PER SERVIZIO POLIZIA LOCALE (AV.ECONOMICO DA 208) | P | 10.200,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | E | 10 | 0 | 2023 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | P | 23.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | E | 10 | 0 | 2023 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | P | 122.500,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | E | 480 | 0 | 2023 | PERMESSI DI COSTRUIRE DESTINATI AL FINANZIAMENTO DI OEPRE A SCOMPUTO ONERI QUALITATIVI AT8 ROTONDA (COLLEGATO A CAP. E) | P | 345.780,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | E | 451 | 2 | 2023 | PNRR26 - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" MISURA 1.4.4 "ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ | N | - 14.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | E | 451 | 3 | 2023 | PNRR26 - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" MISURA 1.4.3 "PAGOPA" CUP D91F2200072000 (6COLLEGATO A CAP.S 1703.8) | N | - 21.425,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | E | 451 | 5 | 2023 | PNRR26 - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.3.1 - DATI E INTEROPERATIVITÀ COMUNI - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - CUP D51F22005400006 (COLLEGATO A | P | 20.344,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | E | 451 | 6 | 2023 | PNRR26 - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" MISURA 1.4.3 "PAGOPA" CUP D91F23000140006 (COLLEGATO A CAP.S 1703.11) | P | 20.568,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | E | 451 | 7 | 2023 | PNRR26 - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" MISURA 1.4.4 "ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ | P | 14.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 1724 | 1 | 2023 | ACQUISTO MOBILI - ARREDI (ALIENAZIONI) | P | 20.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 1727 | 6 | 2023 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA - IMMOBILI COMUNALI (OO.UU. € 123.000,00) | P | 50.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 1728 | 0 | 2023 | ACQUISTO ARREDI PER BIBLIOTECA | P | 15.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 1760 | 1 | 2023 | ARREDO URBANO (OO.UU.) | P | 2.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 1703 | 7 | 2023 | PNRR26 - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" MISURA 1.4.4 "ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ | N | - 14.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 1703 | 8 | 2023 | PNRR26 - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" MISURA 1.4.3 "PAGOPA" CUP D91F22000720006(COLLEGATOA CAP. E 451.3 | N | - 21.425,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 1703 | 10 | 2023 | PNRR26 - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.3.1 -PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - CUP D51F22005400006 (COLLEGATOA CAP. E 451.5) | P | 20.344,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 1703 | 11 | 2023 | PNRR26 - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" MISURA 1.4.3 "PAGOPA" CUP D91F23000140006(COLLEGATOA CAP. E 451.6 | P | 20.568,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 1703 | 12 | 2023 | PNRR26 - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" MISURA 1.4.4 "ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ | P | 14.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 1720 | 5 | 2023 | ACQUISTO CONTAINERS PER ARCHIVIO SCUOLA MEDIA (FINANZIATO CON AVANSO DI AMMINISTRAZIONE) | P | 10.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 1722 | 0 | 2023 | ACQUISTO ARREDI SCOLASTICI (ALIENAZIONI) | P | 8.000,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 1775 | 0 | 2023 | CREAZIONE ROTONDA AT( ONERI QUALITATIVI A SCOMPUTO (COLLLEGATO A CAP E 480) | P | 345.780,00 |
| 08/06/2023 | VARGIUGNO | G | U | 1818 | 0 | 2023 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE VERDI (OO.UU.) | P | 40.500,00 |
| 16/06/2023 | VARDETCULT | D | E | 10 | 0 | 2023 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | P | 4.780,31 |
| 16/06/2023 | VARDETCULT | D | U | 1831 | 0 | 2023 | CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI PER MANUTENZIONI IMMOBILI DESTINATI AL CULTO (8% OO.UU SECONDARIE) | P | 4.780,31 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | E | 10 | 0 | 2023 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | P | 8.000,00 |
| 27/07/2023 | SALVASSEST | P | U | 1760 | 1 | 2023 | ARREDO URBANO (OO.UU.) | P | 8.000,00 |
| **TOTALE ENTRATA** | | | | | | | | | **1.828.747,31** |
| **TOTALE USCITA** | | | | | | | | | **1.828.747,31** |

## SOCIETA' PARTECIPATE

Tutte le società partecipate direttamente dal comune di Vedano al Lambro, hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

## VERIFICA DELLO STANZIAMENTO DEL FONDO DI RISERVA

Nel bilancio di previsione risultava originariamente iscritto un fondo di riserva di €. 21.325,91 complessivo, sia per spese vincolate che non vincolate, che alla data odierna risulta essere stato utilizzato per € 3.000,00, per quanto attiene alla quota non vincolata.
Risulta pertanto necessario ricalcolarlo, incrementandolo di € 2.464,55, per rispettare poco più del minimo previsto dall'art.166 del D.L.gs 267/2000, che prevede che il fondo di riserva debba essere pari dallo 0,30 al 2% delle spese correnti originariamente previste in bilancio, pertanto il fondo dopo la presente variazione, si attesta sull'importo di € 20.790,46.

| N.D. | Descrizione | Rif. al bilancio | Importo | % |
|---|---|---|---|---|
| A | Spese correnti iniziali | Titolo I | 6.275.581,34 | |
| B | Quota minima | ======= | 18.826,74 | 0,30% |
| C | Quota massima | ======= | 125.511,63 | 2% |
| **D** | **Fondo di riserva (prev. assestata)** | Cap 630.0/1 | 20.790,46 | 0,33% |
| E | *di cui: Quota vincolata* | Cap 630.0 | 10.395,23 | |
| F | *Quota non vincolata* | Cap.630.1 | 10.395,23 | |

## EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DI CASSA

Le regole contabili prescrivono che il bilancio sia redatto in termini di competenza e di cassa solo per il primo anno del triennio, mentre le previsioni dei due esercizi successivi analizzano la sola competenza. Per quanto riguarda le dotazioni di cassa, sia quelle iniziali come i successivi eventuali aggiornamenti, le previsioni sui relativi flussi monetari sono stimate considerando l'andamento prevedibile degli incassi e dei pagamenti.
La verifica della congruità delle previsioni di cassa necessita di un'attenta analisi dei flussi di entrata e di spesa, già realizzati e che si realizzeranno, verosimilmente, entro l'anno.
Con la verifica degli equilibri si dovrà inoltre dare atto del rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL, che prevede che le previsioni di cassa del primo anno del bilancio devono garantire un fondo di cassa non negativo al 31 dicembre.

Il fondo cassa alla data del 30/06/2023 ammonta a € 6.533.621,59 e risulta così movimentato:

| | | |
|---|---|---|
| Fondo cassa al 1° gennaio 2023 | €. | 6.468.334,80 |
| Riscossioni | €. | 3.478.425,59 |
| Pagamenti | € | 3.413.138,80 |
| Fondo cassa al 30.06.2023 | €. | 6.533.621,59 |
| Fondi liberi al 30.06.2023 €. | 5.325.565,77 | |
| Fondi vincolati al 30.06.2023 €. | 1.208.055,82 | |

| | | |
|---|---|---|
| Riscossioni | €. | 3.311.546,29 |
| Pagamenti | € | 6.834.795,03 |
| Fondo cassa al 31.12.2023 | €. | 3.010.372,85 |

Nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa di €. 250.000,00, movimentato con variazioni positive e negative e oggi, prima della presente variazione, pari ad € 1.391.569,53.

L'ente alla data odierna, come per gli anni passati, non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tenuto conto di quanto sopra riportato, si ritiene che gli incassi previsti entro la fine del 2023 consentiranno di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo.

## VERIFICA DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

L'articolo 193 del Tuel e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, punto 3.3 ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

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

**Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2022**

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. 521.656,60, quantificato sulla base dei principi contabili e commisurato sulle entrate meglio specificate nel prospetto sotto riportato:

| FCDE - Rendiconto 2022 | | | |
|---|---|---|---|
| **Cap.** | **Art.** | **Descrizione** | **TOTALE IMPORTO MINIMO DA ACCANTONARE** |
| 50 | 1 | Pubblicita' ordinaria | 4.255,58 |
| 90 | 2 | TARSU - Ruoli supplettivi anno precedente (compresi recuperi anni pregressi) | 852,68 |
| 92 | 0 | TARI - Tassa Rifiuti | 444.201,60 |
| 110 | 0 | Diritti sulle pubbliche affissioni | 2.964,15 |
| 112 | 0 | Canoni per installazione mezzi pubblicitari | 3.050,00 |
| 230 | 0 | Rilascio carte di identita' - diritti | 74,04 |
| 236 | 0 | Rimborso da utenti per servizio SAD | 1.324,78 |
| 280 | 2 | Canoni per utilizzo palestre com.li | 311,17 |
| 345 | 0 | Proventi per cessione imballaggia Cons. Smaltim. Rifiuti | 15.000,00 |
| 370 | 0 | SERV. CIMITERIALI - Lavori eseguiti nel cimitero comunale per conto privati - Rimborsi (collegato a cap. 1671) | 1.596,98 |
| 370 | 2 | SERV. CIMITERIALI - Proventi da servizi cimiteriali | 3.265,00 |
| 380 | 0 | FITTI ATTIVI - Fabbricati | 44.612,85 |
| 400 | 0 | Concorsi, rimborsi e recuperida imprese e soggetti privati | 10,02 |
| 400 | 15 | Concorsi, riborsi e recuperi da enti del settore pubblico | 137,75 |
| | | **TOTALE** | **521.656,60** |

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili e come riportato nel prospetto seguente:

| FCDE - Verifica congruità | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **SERVIZIO** | | | **RESIDUI DA INCASSARE ALLA DATE DEL 31/12/2022** | **SOMME RISCOSSE NEL 2023** | **SOMME RIMASTE DA RISCUOTERE** | **PERCENTUALE DA ACCANTONARE** | **IMPORTO FCDE DA ACCANTONARE** | **FCDE ACCANTONATO NELL'AVANZO A RENDICONTO 2022** |
| 50 | 1 | Pubblicita' ordinaria | 5.648,50 | - | 5.648,50 | 100% | 5.648,50 | 4.255,58 |
| 90 | 2 | TARSU - Ruoli supplettivi anno precedente | 1.065,85 | 686,03 | 379,82 | 100% | 379,82 | 852,68 |
| 92 | 0 | TARI - Tassa Rifiuti | 453.266,94 | 105.561,66 | 347.705,28 | 100% | 347.705,28 | 444.201,60 |
| 110 | 0 | Diritti sulle pubbliche affissioni | 3.500,00 | - | 3.500,00 | 100% | 3.500,00 | 2.964,15 |
| 112 | 0 | Canoni per installazione mezzi pubblicitari | 6.100,00 | 7.442,00 | - | 100% | - | 3.050,00 |
| 230 | 0 | Rilascio carte di identita' - diritti | 1.423,88 | 1.423,88 | - | 100% | - | 74,04 |
| 236 | 0 | Rimborso da utenti per servizio SAD | 2.649,56 | 2.386,06 | 263,50 | 100% | 263,50 | 1.324,78 |
| 280 | 2 | Canoni per utilizzo palestre com.li | 2.232,23 | 2.274,00 | - | 100% | - | 311,17 |
| 345 | 0 | Proventi per cessione imballaggia Cons. Smaltim. Rifiuti | 60.000,00 | 60.000,00 | - | 100% | - | 15.000,00 |
| 370 | 0 | SERV. CIMITERIALI - Lavori per conto privati | 1.596,98 | 1.596,98 | - | 100% | - | 1.596,98 |
| 370 | 2 | SERV. CIMITERIALI - Proventi da servizi cimiteriali | 3.265,00 | 3.265,00 | - | 100% | - | 3.265,00 |
| 380 | 0 | FITTI ATTIVI - Fabbricati | 45.523,32 | 8.309,32 | 37.214,00 | 100% | 37.214,00 | 44.612,85 |
| 400 | 0 | Concorsi, rimborsi e recuperida imprese e soggetti privati | 1.054,88 | 681,10 | 373,78 | 100% | 373,78 | 10,02 |
| 400 | 15 | Concorsi, riborsi e recuperi da enti del settore pubblico | 137,75 | | 137,75 | 100% | 137,75 | 137,75 |
| | | **TOTALE** | **587.464,89** | **193.626,03** | **395.222,63** | 100% | **395.222,63** | **521.656,60** |

## Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione 2023 - 2025

Dall'esercizio 2021, secondo i principi contabili in vigore, a bilancio dovrà essere effettuato l'accantonamento del Fondo Crediti dubbia esigibilità, per un valore pari al 100% del determinato. Il Fondo accantonato sarà quindi pari al 100% del rapporto tra incassi in conto competenza e i relativi accertamenti dell'ultimo quinquennio. La media da utilizzare sarà solo quella semplice, è infatti decaduta dal 2021 la possibilità di avvalersi degli altri due metodi alternativi di determinazione del fondo.

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2023-2025 è stato stanziato un FCDE dell'importo di €. 302.379,43 così come risulta dal prospetto di seguito riportato, allegato appunto al bilancio di previsione 2023 – 2025:

| Cap. | Art. | Descrizione | Titolo | Accantonamento effettivo 2023 | Accantonamento effettivo 2024 | Accantonamento effettivo 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 40 | 1 | IMU - Imposta municipale propria RECUPERO IMPOSTA ANNI PRECEDENTI | 1 | 13.500,00 € | 13.500,00 € | 13.500,00 € |
| 90 | 2 | TARSU - Ruoli supplettivi anno precedente (compresi recuperi anni pregressi) | 1 | 7.500,00 € | 6.000,00 € | 6.000,00 € |
| 92 | 0 | TARI - Tassa Rifiuti | 1 | 178.378,47 € | 182.093,51 € | 185.491,13 € |
| 112 | 0 | Canoni per installazione mezzi pubblicitari | 1 | 1.830,00 € | 1.830,00 € | 1.830,00 € |
| 200 | 0 | Diritti di segreteria anagrafe compreso incasso NUOVA TARIFFA MATRIMONI CIVILI+DIF | 3 | 1.447,20 € | 1.447,20 € | 1.447,20 € |
| 205 | 0 | Diritti di rogito (collegato a cap S 160 - 230) | 3 | 3.052,00 € | 3.052,00 € | 3.052,00 € |
| 210 | 0 | Cessione di cartografie, capitolatidi appalto,stampati diversi erilascio duplicati tessere | 3 | 1.500,00 € | 1.500,00 € | 1.500,00 € |
| 230 | 0 | Rilascio carte di identita' - diritti | 3 | 709,50 € | 709,50 € | 709,50 € |
| 236 | 0 | Rimborso da utenti per servizio SAD | 3 | 2.025,00 € | 2.025,00 € | 2.025,00 € |
| 259 | 0 | SANZIONI AMMINISTRATIVE - Violazioni a codice della strada - introiti da famiglie | 3 | 5.984,00 € | 5.984,00 € | 5.984,00 € |
| 260 | 1 | Violazioni a regolamenti comunali e di attuazione-multe,ammende,sanzioni,oblazioni- | 3 | 59,00 € | 59,00 € | 59,00 € |
| 280 | 2 | Canoni per utilizzo palestre com.li | 3 | 3.178,50 € | 3.178,50 € | 3.178,50 € |
| 291 | 0 | Diritti rilascio copie di rilievidi incidenti stradali | 3 | 35,44 € | 35,44 € | 35,44 € |
| 330 | 1 | Rimborsi per rette di ricovero disabili | 3 | 878,85 € | 878,85 € | 878,85 € |
| 345 | 0 | Proventi per cessione imballaggia Cons. Smaltim. Rifiuti | 3 | 7.920,00 € | 7.920,00 € | 7.920,00 € |
| 370 | 2 | SERV. CIMITERIALI - Proventi da servizi cimiteriali | 3 | 3.850,00 € | 4.400,00 € | 4.950,00 € |
| 371 | 0 | Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria | 3 | 6.000,00 € | 6.400,00 € | 6.400,00 € |
| 375 | 0 | Rimborso per utilizzo reti gas e teleriscaldamento | 3 | 10.264,80 € | 10.264,80 € | 10.264,80 € |
| 380 | 0 | FITTI ATTIVI - Fabbricati | 3 | 21.600,00 € | 21.600,00 € | 21.600,00 € |
| 381 | 0 | FITTI ATTIVI - Affitto strutture centro sportivo | 3 | 11.430,62 € | 11.442,04 € | 11.453,46 € |
| 383 | 0 | SERV. CIMITERIALI - canone luce votiva | 3 | 6.222,00 € | 6.222,00 € | 6.222,00 € |
| 395 | 0 | DIVIDENDI E UTILI - GE.FA srl | 3 | 1.050,00 € | 1.050,00 € | 1.050,00 € |
| 399 | 0 | Rimborsi e canoni per utilizzo locali non istituzionali (centro anziani, sala cultura, casa | 3 | 255,20 € | 255,20 € | 255,20 € |
| 400 | 0 | Concorsi, rimborsi e recuperida imprese e soggetti privati | 3 | 1.600,00 € | 1.600,00 € | 1.600,00 € |
| 400 | 6 | Rimborso spese condominiali da locatari | 3 | 6.000,00 € | 6.000,00 € | 6.000,00 € |
| 400 | 9 | Rimborso per registrazione contratti Ufficio Registro (collegato al cap. 225) | 3 | 114,15 € | 114,15 € | 114,15 € |
| 400 | 10 | Rimborso forfettario utenze mensa scolastica e Asilo Nido da appaltatore | 3 | 4.363,20 € | 4.363,20 € | 4.363,20 € |
| 400 | 11 | Concorsi, riborsi e recuperi da imprese | 3 | 150,00 € | 150,00 € | 150,00 € |
| 410 | 0 | Sponsorizzazioni da privati perorganizzazione eventi | 2 | 1.182,50 € | 1.182,50 € | 1.182,50 € |
| 440 | 0 | ORTI URBANI - rimborso spese da conduttori orti urbani - utenze e affitto (collegato a | 3 | 299,00 € | 299,00 € | 299,00 € |
| **TOTALE** | | | | **302.379,43 €** | **305.555,89 €** | **309.514,93 €** |

In sede di assestamento, tenuto conto dei maggiori o minori stanziamenti/accertamenti, si è ritenuto necessario adeguare il FCDE parte corrente stanziato nel bilancio, al maggiore degli importi accertati ovvero stanziati per ciascuna entrata, applicando la percentuale di accantonamento del 100%, utilizzata in sede di bilancio.

Conseguentemente il FCDE da stanziare nel bilancio di previsione assestato, sulla base dell'andamento della gestione, viene incrementato con l'assestamento di bilancio e solo per l'esercizio 2023 di € 14.806,88 portandolo ad uno stanziamento totale di € 317.186,31, così come risulta dal prospetto sotto riportato, suddiviso per capitoli.

Per gli esercizi 2024 e 2025, il Fondo Crediti di dubbia esigibilità non viene ricalcolato:

| Cap. | Art | Descrizione | previsione assestata 2023 | previsione assestata 2024 | previsione assestata 2025 | Accantonamento effettivo 2023 | Accantonamento effettivo 2024 | Accantonamento effettivo 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 40 | 1 | IMU - Imposta municipale propria RECUPERO IMPOSTA ANNI PRECEDENTI | 110.000,00 | 110.000,00 | 130.000,00 | 16.500,00 | 13.500,00 | 13.500,00 |
| 90 | 2 | TARSU - Ruoli supplettivi anno precedente (compresi recuperi anni pregressi) | 45.500,00 | 40.000,00 | 40.000,00 | 6.825,00 | 6.000,00 | 6.000,00 |
| 92 | 0 | TARI - Tassa Rifiuti | 923.282,88 | 942.513,00 | 960.099,00 | 178.378,25 | 182.093,51 | 185.491,13 |
| 112 | 0 | Canoni per installazione mezzi pubblicitari | 7.442,00 | 6.100,00 | 6.100,00 | 2.232,60 | 1.830,00 | 1.830,00 |
| 200 | 0 | Diritti di segreteria anagrafe compreso incasso NUOVA TARIFFA MATRIMONI CIVILI+DIRITTO SEP/DIV | 4.500,00 | 4.500,00 | 4.500,00 | 1.447,20 | 1.447,20 | 1.447,20 |
| 205 | 0 | Diritti di rogito (collegato a cap S 160 - 230) | 13.000,00 | 10.000,00 | 12.000,00 | 3.967,60 | 3.052,00 | 3.052,00 |
| 210 | 0 | Cessione di cartografie, capitolatidi appalto,stampati diversi erilascio duplicati tessere p.zzolaecologica - proventi | 10.000,00 | 10.000,00 | 12.000,00 | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 |
| 230 | 0 | Rilascio carte di identita' - diritti | 7.500,00 | 7.500,00 | 7.500,00 | 709,50 | 709,50 | 709,50 |
| 236 | 0 | Rimborso da utenti per servizio SAD | 7.500,00 | 8.000,00 | 8.000,00 | 2.025,00 | 2.025,00 | 2.025,00 |
| 259 | 0 | SANZIONI AMMINISTRATIVE - Violazioni a codice della strada - introiti da famiglie | 328.000,00 | 328.000,00 | 380.000,00 | 6.133,60 | 5.984,00 | 5.984,00 |
| 260 | 1 | Violazioni a regolamenti comunali e di attuazione-multe,ammende,sanzioni,oblazioni-introiti da imprese | 5.469,20 | 2.000,00 | 2.000,00 | - | 59,00 | 59,00 |
| 261 | 0 | Recupero crediti - servizio Polizia Locale | 20.000,00 | - | - | 7.042,19 | - | - |
| 280 | 2 | Canoni per utilizzo palestre com.li | 6.500,00 | 6.500,00 | 6.500,00 | 3.178,50 | 3.178,50 | 3.178,50 |
| 291 | 0 | Diritti rilascio copie di rilievidi incidenti stradali | 800,00 | 800,00 | 800,00 | 35,44 | 35,44 | 35,44 |
| 330 | 1 | Rimborsi per rette di ricovero disabili | 3.500,00 | 3.500,00 | 3.500,00 | 878,85 | 878,85 | 878,85 |
| 345 | 0 | Proventi per cessione imballaggia Cons. Smaltim. Rifiuti | 66.000,00 | 68.000,00 | 70.000,00 | 7.920,00 | 7.920,00 | 7.920,00 |
| 370 | 2 | SERV. CIMITERIALI - Proventi da servizi cimiteriali | 50.000,00 | 40.000,00 | 45.000,00 | 5.500,00 | 4.400,00 | 4.950,00 |
| 371 | 0 | Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria | 75.000,00 | 78.000,00 | 80.000,00 | 6.000,00 | 6.400,00 | 6.400,00 |
| 375 | 0 | Rimborso per utilizzo reti gas e teleriscaldamento | 83.215,18 | 78.000,00 | 78.000,00 | 10.951,12 | 10.264,80 | 10.264,80 |
| 380 | 0 | FITTI ATTIVI - Fabbricati | 64.000,00 | 67.500,00 | 67.500,00 | 20.480,00 | 21.600,00 | 21.600,00 |
| 381 | 0 | FITTI ATTIVI - Affitto strutture centro sportivo | 43.963,92 | 44.007,84 | 44.051,76 | 11.430,62 | 11.442,04 | 11.453,46 |
| 383 | 0 | SERV. CIMITERIALI - canone luce votiva | 10.370,00 | 10.370,00 | 10.370,00 | 6.222,00 | 6.222,00 | 6.222,00 |
| 395 | 0 | DIVIDENDI E UTILI - GE.FA srl | 36.900,00 | 21.000,00 | 21.000,00 | 1.845,00 | 1.050,00 | 1.050,00 |
| 399 | 0 | Rimborsi e canoni per utilizzo locali non istituzionali (centro anziani, sala cultura, casa amicizia, arti e mestieri) | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 255,20 | 255,20 | 255,20 |
| 400 | 0 | Concorsi, rimborsi e recuperida imprese e soggetti privati | 24.000,00 | 24.000,00 | 26.000,00 | 2.400,00 | 1.600,00 | 1.600,00 |
| 400 | 6 | Rimborso spese condominiali da locatari | 10.000,00 | 10.000,00 | 15.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 |
| 400 | 9 | Rimborso per registrazione contratti Ufficio Registro (collegato al cap. 225) | 1.990,00 | 1.500,00 | 1.500,00 | 151,44 | 114,15 | 114,15 |
| 400 | 10 | Rimborso forfettario utenze mensa scolastica e Asilo Nido da appaltatore | 10.800,00 | 10.800,00 | 10.800,00 | 4.363,20 | 4.363,20 | 4.363,20 |
| 400 | 11 | Concorsi, riborsi e recuperi da imprese | 500,00 | 500,00 | 500,00 | 150,00 | 150,00 | 150,00 |
| 410 | 0 | Sponsorizzazioni da privati perorganizzazione eventi | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 2.365,00 | 1.182,50 | 1.182,50 |
| 440 | 0 | ORTI URBANI - rimborso spese da conduttori orti urbani - utenze e affitto (collegato a cap. 1341) | 1.495,00 | 1.495,00 | 1.495,00 | 299,00 | 299,00 | 299,00 |
| **TOTALE** | | | **1.978.228,18** | **1.941.585,84** | **2.051.215,76** | **317.186,31** | **305.555,89** | **309.514,93** |

# FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, situazione questa, che se non gestita con una soluzione contabile adeguata, porterebbe alla formazione di una componente di avanzo nell'anno in cui nasce il finanziamento (mancata imputazione dell'impegno) e di disavanzo (assenza del finanziamento della spesa) in quelli immediatamente successivi.

E' una situazione a cui il legislatore ha cercato di porre rimedio con una soluzione che è sicuramente originale, ma di non semplice applicazione pratica. La tecnica, che prevede l'impiego del fondo pluriennale vincolato (FPV), ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti non correte di avanzo o disavanzo. La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge. Lo stanziamento di spesa di ciascun anno, pertanto, è composto dalla quota di impegno che si prevede formerà oggetto di liquidazione (spesa

esigibile nell'esercizio) e di quella la cui liquidazione maturerà solo nel futuro (spesa esigibile in uno qualsiasi degli esercizi successivi), con poche eccezioni richiamate dalla legge. Per quanto attiene ai criteri adottati per la gestione dell'attuale bilancio, la quota dell'originario impegno che si prevede sarà liquidata nell'esercizio è stata prevista nella normale posta di bilancio delle spese mentre quella che non si tradurrà in debito esigibile in quello stesso esercizio (quota imputabile in C/esercizi futuri) sarà invece collocata con il riaccertamento dei residui, nella voce delle uscite denominata fondo pluriennale vincolato. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, verrà poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto nel tempo il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale applicato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (impegno imputato nell'anno di competenza e quota parte rinviata al futuro, collocata nelle poste del fondo pluriennale di uscita).
Lo stanziamento complessivo delle voci riconducibili al fondo pluriennale in uscita (FPV/U) indica, pertanto, la parte dell'impegno in cui l'esecuzione dell'obbligazione passiva è rinviata (crono programma negli investimenti o previsione di liquidazione nelle spese correnti finanziate da entrate a specifica destinazione) ad esercizi futuri.

**Composizione aggiornata del FPV stanziato in uscita**

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario originato da risorse accertate in anni precedenti ma destinate a finanziare obbligazioni passive che diventeranno esigibili solo in esercizi successivi a quello in cui era sorto l'originario finanziamento, si riporta il prospetto relativo all'FPV di uscita di cui al bilancio 2023 – 2025, riferito esclusivamente alle spese di personale:

| Cap. | Art. | Descrizione | Miss | Prog | Tit | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 100 | 15 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - Stipendi ed altri assegni fissi | 1 | 2 | 1 | 3.162,50 | 3.162,50 | 3.162,50 |
| 100 | 16 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - Notifiche richieste da altri Comuni - quota parte incentivo Messi notificatori (collegato al cap entrata 436 - 30 | 1 | 2 | 1 | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| 250 | 7 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - Stipendi ed altri assegni fissi | 1 | 3 | 1 | 3.162,50 | 3.162,50 | 3.162,50 |
| 440 | 10 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - Stipendi ed altri assegni fissi | 1 | 6 | 1 | 3.375,00 | 3.375,00 | 3.375,00 |
| 612 | 5 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - Fondo incentivo produttivita'e miglioramento servizi | 1 | 11 | 1 | 27.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| 640 | 12 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - Stipendi ed altri assegni fissi | 3 | 1 | 1 | 2.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| 640 | 13 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - Premio incentivante AUTODROMO (collegato a cap. E 265) | 3 | 1 | 1 | 4.850,00 | 4.850,00 | 4.850,00 |
| 1480 | 9 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - Stipendi ed altri assegni fissi | 12 | 7 | 1 | 2.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| | | | | | | **47.050,00** | **40.050,00** | **40.050,00** |

## DEBITI FUORI BILANCIO (ART. 194 DEL D. Lgs. 267/2000)

L'articolo 194 del Tuel dispone che gli enti locali provvedano, con deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

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

Si rileva in proposito che i seguenti i Responsabili di Servizio hanno attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio presentando idonee attestazioni:

- prot. n. 7379 del 28/06/2023 da Responsabile della Polizia Locale;
- prot. n. 7430 del 29/06/2023 da Responsabile del Servizio Tecnico;
- prot. n. 7435 del 29/06/2023 da Responsabile Servizi Sociali;
- prot. n. 7444 del 29/06/2023 da Resposnabile del Servizio Segreteria AA.GG;
- prot. n. 7461 del 30/06/2023 da Responsabile Servizio Finanziario;

che risultano depositate agli atti del servizio finanziario.

### FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

L'articolo 1, commi 859 e seguenti, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 ha introdotto un nuovo meccanismo di accantonamento denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali" (FGDC) che gli Enti locali, dal 2021, sono tenuti a stanziare nella parte corrente del proprio bilancio di previsione nella misura seguente e qualora si verifichino le condizioni indicate:

a) accantonamento in misura pari a 5 % degli stanziamenti riguardanti, nell'esercizio in corso, la spesa per acquisto di beni e servizi (titolo 1 – macroaggragato 3) , in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo scaduto (la misura non si applica se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente risulti inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio);

b) accantonamento in misura variabile dall'1% al 5% degli stanziamenti riguardanti, nell'esercizio in corso, la spesa per acquisto di beni e servizi (titolo 1 – macroaggragato 3), nel caso in cui l'ente, pur rispettando la condizione della lettera a) 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

c) accantonamento in misura pari al 5% nel caso in cui l'ente non adempia agli obblighi di trasparenza di cui all'art. 33 del D.lgs. n. 33/2013 e di comunicazione in materia di pagamenti all'Area Rgs (ex PCC);

Avendo l'ente rispettato tutte le condizioni sopra riportate, nel bilancio di previsione 2023-2025 non è stato necessario costituire l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto:

-il debito commerciale residuo scaduto alla data del 31/12/2022 risulta pari a "zero" (come al 31/12/2021). Viene quindi rispettata la condizione di cui alla lettera a) sopra riportata in quanto tale valore risulta inferiore al 5% del totale delle fatture pervenute nel corso dell'esercizio 2022;

-l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti riporta un valore negativo pari a -18 giorni;

-sono stati comunicati ad Area RGS (tramite apposita sezione del portale) i dati relativi allo Stock del debito per l'eserizio 2022, e sono stati pubblicati nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito web dell'Ente i dati relativi all'ammontare dei debiti scaduti e l'indicatore di tempestività dei pagamenti;

Non è pertanto necessario provvedere all'adeguamento del Fondo di garanzia debiti commerciali.

## MANTENIMENTO DELL'EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO

Il sistema articolato del bilancio, sia a preventivo che durante la gestione, identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi.
I documenti contabili sono stati quindi prima predisposti, anche nelle variazioni di bilancio, rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e di cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio previsto dalla programmazione, la corrispondenza è stata ottenuta attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa, oggetto di costante monitoraggio ripreso poi nell'operazione di salvaguardia (Principio contabile n.15 - Equilibrio di bilancio).
Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono tutt'ora dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi. Le corrispondenti previsioni tengono conto del fatto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere. (Principio contabile n.16 - Competenza finanziaria).
Per quanto attiene poi il controllo sulla veridicità delle variazioni alle previsioni di entrata e la compatibilità delle richieste di modifica nelle previsioni di spesa avanzate dai servizi, finalizzata al possibile aggiornamento degli stanziamenti di bilancio, si da atto che la verifica è stata effettuata tenendo conto delle informazioni più aggiornate disponibili in sede di assestamento/salvaguardia.
La situazione di equilibrio tra entrate e uscite è oggetto di un costante monitoraggio tecnico che garantisca che durante la gestione, come nelle variazioni di bilancio, siano conservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti.
Il prospetto che segue, riporta la situazione complessiva di equilibrio ed evidenzia il pareggio attuale nelle previsioni di competenza nei tre anni considerati dalla programmazione.

Il bilancio è stato redatto e mantenuto, distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione. In particolare, nel configurare il bilancio corrente, composto dalle entrate e uscite destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di competenza, delle spese previste in ciascun anno con altrettante risorse di entrata

Le poste del bilancio investimenti sono quindi separate da quelle di parte corrente, per garantire l'autonomo finanziamento di ciascun comparto. Il bilancio degli interventi in conto capitale si compone dalle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto, la fornitura o la costruzione di beni o servizi di natura durevole. In tale ambito, anche in sede di eventuale variazione di bilancio, è stata rispettata la regola che impone la completa copertura, in termini di stanziamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Si riporta di seguito il prospetto degli equilibri di bilancio per gli esercizi 2023 – 2024 – 2025

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 6.468.334,80 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | ( + ) | | 100.042,19 | 47.050,00 | 40.050,00 |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | ( - ) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | ( + ) | | 6.362.401,45 | 6.152.274,22 | 6.227.226,96 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | ( + ) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | ( - ) | | 6.698.639,25 | 6.237.352,37 | 6.383.671,79 |
| di cui: | | | | | |
| *- fondo pluriennale vincolato* | | | *47.050,00* | *40.050,00* | *40.050,00* |
| *- fondo crediti di dubbia esigibilità* | | | *317.186,31* | *305.555,89* | *309.514,93* |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | ( - ) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | ( - ) | | 80.375,91 | 81.971,85 | 83.605,17 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *di cui Fondo anticipazioni di liquidità* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| **G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)** | | | **-316.571,52** | **-120.000,00** | **-200.000,00** |
| 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'ORDINAMENTODEGLI ENTI LOCALI | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e rimborso dei prestiti (2) | ( + ) | | 196.571,52 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | ( + ) | | 120.000,00 | 120.000,00 | 200.000,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | ( - ) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | ( + ) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M** | | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2) | ( + ) | | 1.418.480,31 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | ( + ) | | 977.401,37 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | ( + ) | | 3.552.692,71 | 8.171.500,71 | 11.883.263,61 |
| 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 | ( - ) | | 120.000,00 | 120.000,00 | 200.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine | ( - ) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 | 3.400.000,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | ( + ) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | ( - ) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | ( - ) | | 5.828.574,39 | 8.051.500,71 | 8.283.263,61 |
| *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | ( - ) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | ( + ) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E** | | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine | ( + ) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 | 3.400.000,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine | ( - ) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di 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 | 3.400.000,00 |
| **EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y** | | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

## RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2023

Alla luce di quanto sopra riportato, si determina un risultato presunto di amministrazione alla fine dell'esercizio 2023 di € 3.243.085,83 di cui fondi vincolati/accantonati per € 2.200.000,00 e fondi liberi per € 1.043.085,83 che viene così determinato:

| | | | | TOTALE |
|---|---|---|---|---|
| Fondo cassa al 1° Gennaio 2023 | | | | 6.468.334,80 |
| RISCOSSIONI | **( + )** | | | 6.789.971,88 |
| PAGAMENTI | ( - ) | | | 10.247.933,83 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 | ( = ) | | | 3.010.372,85 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | ( - ) | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 | ( = ) | | | 3.010.372,85 |
| RESIDUI ATTIVI | ( + ) | | | 4.029.800,25 |
| *di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze* | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | ( - ) | | | 3.750.037,27 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | **( - )** | | | 47.050,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | ( - ) | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 | ( = ) | | | 3.243.085,83 |
| DI CUI PER VINCOLI E ACCANTONAMENTI | | | | 2.200.000,00 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO DA VINCOLI** | | | | **1.043.085,83** |

# CONSIDERAZIONI FINALI

Questo documento è stato predisposto attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore che sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11).
Dopo le valutazioni e le correzioni adottate con l'operazione di assestamento e di salvaguardia degli equilibri, il bilancio complessivo è in equilibrio e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Gli stanziamenti aggiornati di entrata, nel loro totale, corrispondono a quelli di spesa, è stato valutato anche il fabbisogno complessivo di cassa, con i relativi flussi tendenziali previsti sia in entrata (riscossioni) che in uscita (pagamenti).

I crediti verso terzi ed il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione (FCDE), che risulta in questo momento adeguato allo scopo, sono stati attentamente stimati.

Sulla base delle informazioni al momento disponibili, è stata effettuata una ricognizione sommaria sull'eventuale presenza di debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti e/o finanziati.

La spesa per programma, raggruppata in missione, è stata disaggregata nelle due componenti elementari "Funzionamento" e "Investimento" per determinare lo stato di avanzamento delle procedure di impegno, e ciò al fine di individuare eventuali distorsioni che potessero in qualche modo incidere negli equilibri attuali o tendenziali di bilancio.

Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge sono state riprese e sviluppate nel presente documento fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario complessivo, ripreso nella situazione di metà esercizio.

Non vi sono quindi ulteriori considerazioni tecniche e/o valutazioni particolari da segnalare su aspetti inerenti alla situazione contabile aggiornata.

Vedano al Lambro, 07/07/2023

# Allegato C



COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO

PROVINCIA DI MONZA-BRIANZA

**BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2023**

EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 6.468.334,80 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | ( + ) | | 100.042,19 | 47.050,00 | 40.050,00 |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | ( - ) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | ( + ) | | 6.362.401,45 | 6.152.274,22 | 6.227.226,96 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | ( + ) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | ( - ) | | 6.698.639,25 | 6.237.352,37 | 6.383.671,79 |
| di cui: | | | | | |
| *- fondo pluriennale vincolato* | | | *47.050,00* | *40.050,00* | *40.050,00* |
| *- fondo crediti di dubbia esigibilità* | | | *317.186,31* | *305.555,89* | *309.514,93* |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | ( - ) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | ( - ) | | 80.375,91 | 81.971,85 | 83.605,17 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *di cui Fondo anticipazioni di liquidità* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| **G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)** | | | **-316.571,52** | **-120.000,00** | **-200.000,00** |
| 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'ORDINAMENTODEGLI ENTI LOCALI | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e rimborso dei prestiti (2) | ( + ) | | 196.571,52 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | ( + ) | | 120.000,00 | 120.000,00 | 200.000,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | ( - ) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | ( + ) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M** | | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO

PROVINCIA DI MONZA-BRIANZA

**BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2023**

EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2) | ( + ) | | 1.418.480,31 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | ( + ) | | 977.401,37 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | ( + ) | | 3.552.692,71 | 8.171.500,71 | 11.883.263,61 |
| 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 | ( - ) | | 120.000,00 | 120.000,00 | 200.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine | ( - ) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 | 3.400.000,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | ( + ) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | ( - ) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | ( - ) | | 5.828.574,39 | 8.051.500,71 | 8.283.263,61 |
| *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | ( - ) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | ( + ) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E** | | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO

PROVINCIA DI MONZA-BRIANZA

**BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2023**

EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine | ( + ) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 | 3.400.000,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine | ( - ) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di 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 | 3.400.000,00 |
| **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 presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione liquidità | ( - ) | | 196.571,52 | 0,00 | 0,00 |
| **Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.** | | | -196.571,52 | 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.5.03.00.00.000.

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.3.03.00.00.000.

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

(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**

# COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO.

**Provincia di Monza-Brianza.**

**Revisore dei conti dott. Marzio Colombo, nominato con deliberazione di C.C. n. 47 del 23 novembre 2020.**

VERBALE N. 13 DEL 12 LUGLIO 2023.

**Oggetto**: parere dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione del Consiglio comunale n. 37 del 06/07/2023 avente ad oggetto "assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2023 ai sensi degli artt. 175 comma 8 e 193 del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm e ii".

Premesso che con deliberazione n. 14 del 29/03/2023 il Consiglio comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario per il periodo 2023-2025, oggetto di successive variazioni da parte della Responsabile del servizio finanziario, della Giunta e del Consiglio comunale;

stante la necessità per l'Ente di effettuare entro il 31 luglio la variazione di assestamento generale e la contestuale verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio;

vista la proposta di deliberazione del Consiglio comunale in oggetto corredata dalla relazione tecnico finanziaria ad opera della Responsabile del servizio finanziario;

si rileva quanto segue sugli argomenti oggetto della sopra citata proposta di delibera.

Variazione di assestamento generale di bilancio.

La variazione di bilancio proposta, che incide sull'anno 2023, prevede maggiori entrate nonché maggiori e minori spese, con applicazione di una quota del risultato di amministrazione rilevato nel rendiconto dell'anno 2022 ed è sintetizzata nella seguente tabella (CO=competenza, CA=cassa).

| ENTRATE | | INCREMENTI | DIMINUZIONI | SPESE | | INCREMENTI | DIMINUZIONI |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Entrate correnti | CO | 72.150,66 | - | Spese correnti | CO | 80.758,64 | 8.607,98 |
| | CA | 72.150,66 | - | | CA | 80.758,64 | 8.607,98 |
| Appl. avanzo in parte co. | CO | - | - | | | - | - |
| **Entrate nette correnti** | CO | 72.150,66 | - | **Spese nette correnti** | CO | 72.150,66 | - |
| | CA | 72.150,66 | - | | CA | 72.150,66 | - |
| Entrate in conto capitale | CO | - | - | Spese in conto | CO | 8.000,00 | - |
| | CA | - | - | | CA | 8.000,00 | - |
| Appl. avanzo in c. capit. | CO | 8.000,00 | - | | | - | - |
| **Entrate** | CO | 8.000,00 | - | **Spese** | CO | 8.000,00 | - |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **nette in c. capitale** | CA | - | - | **nette in c. cap.** | CA | 8.000,00 | - |
| **ENTRATE NETTE TOTALI VARIAZIONE** | CO | 80.150,66 | - | **SPESE NETTE TOTALI VAR.** | CO | 80.150,66 | - |
| | CA | 72.150,66 | - | | CA | 80.150,66 | - |

L'Ente non ricade nelle situazioni previste dall'art. 187, comma 3-bis, del D. lgs. n. 267/2000 e pertanto può utilizzare l'avanzo di amministrazione non vincolato.

Il residuo avanzo disponibile risultante dal rendiconto 2022 è parzialmente applicato per euro 8.000,00 finanziando maggiori spese in conto capitale.

Dalle verifiche effettuate le previsioni espresse risultano congrue ed attendibili e gli appostamenti contabili risultano corretti.

Salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'Ente risulta aver proceduto in maniera sistematica e completa alla verifica di tutti gli elementi contabili suscettibili di creare situazioni di squilibrio, in linea con quanto disposto dall'art. 175 - c. 8 del TUEL, così come risulta dalla relazione tecnico finanziaria allegata alla proposta di deliberazione.

Il controllo effettuato sull'andamento di riscossione dei residui attivi non ha evidenziato criticità. Da un riesame complessivo dei residui alla data del 30/06/2023 è stata rilevata l'insussistenza di residui attivi per euro 138.901,15 e passivi per euro 71.515,21, nonché maggiori residui attivi per euro 22.910,79, con uno squilibrio complessivo per euro 44.475,15 a fronte del quale al momento non è stato iscritto alcun appostamento contabile, affidandone la copertura finanziaria al mantenimento di una quota dell'avanzo di amministrazione disponibile.

Per quel che riguarda la gestione di competenza, gli opportuni aggiustamenti sono stati effettuati con la variazione sopra riportata; dai bilanci al 31/12/2022 delle società partecipate non è emersa la necessità di accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D. Lgs. 175/2016; il fondo di riserva, in parte già utilizzato, è stato integrato; si è provveduto ad effettuare un ulteriore accantonamento di euro 14.806,88 per l'anno 2023 al fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione, adeguandolo alle maggiori entrate iscritte in competenza.

Il fondo di cassa al 30/06/2023 e l'andamento previsto delle movimentazioni finanziarie lascia ragionevolmente supporre un fondo di cassa finale non negativo, come prescritto dall'articolo 162, comma 6, del D. Lgs. 267/2000.

I Responsabili di servizio dell'Ente hanno attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

Le risultanze contabili assestate, riportate nel prospetto degli equilibri di bilancio denominato allegato n. 9 del bilancio di previsione, allegato alla proposta di delibera in questione, evidenzia una situazione di equilibrio nei termini prescritti dall'articolo 162, comma 6, del D. Lgs. 267/2000.

Conclusioni.

**Il sottoscritto Marzio Colombo,**

richiamato quanto sopra esposto;

esaminata la proposta di deliberazione di Consiglio comunale n. 37/2023 con i relativi allegati ed i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi dalla Responsabile del servizio finanziario;

in ragione delle verifiche effettuate, ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera b) n. 2 del D. Lgs. 267/2000, esprime parere favorevole all'approvazione della proposta di deliberazione di Consiglio comunale n. 37/2023 relativa all'assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2023;

raccomanda inoltre il mantenimento di una quota di avanzo di amministrazione disponibile, a copertura dello squilibrio di euro 44.475,15 palesatosi nella gestione dei residui;

Legnano, 12 luglio 2023.

Il Revisore dei conti.

Dott. Marzio Colombo

# Comune di Vedano al Lambro

Provincia Monza e Brianza

*Servizio Economico - Finanziario*

---

## PARERE DI REGOLARITA' TECNICA[1]

---

**IL RESPONSABILE SERVIZIO ECONOMICO - FINANZIARIO**

in ordine alla proposta di deliberazione di CONSIGLIO COMUNALE avente oggetto:

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

esprime parere **favorevole**

Vedano al Lambro, 13/07/2023

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**

rag. Elisabetta Santaniello

Il presente documento è stato redatto, sottoscritto e validato, in forma digitale secondo le modalità previste dal D.Lgs. 7 Marzo 2005 n. 82.

---

[1] Ai sensi del D.Lgs. 18/8/2000, n. 267, art. 49

# Comune di Vedano al Lambro

Provincia Monza e Brianza

---

## PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE [2]

---

**IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI**

in ordine alla proposta di deliberazione di CONSIGLIO COMUNALE avente oggetto:

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

esprime parere **favorevole**

Vedano al Lambro, 13/07/2023

**IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI**

Rag. Elisabetta Santaniello

Il presente documento è stato redatto, sottoscritto e validato, in forma digitale secondo le modalità previste dal D.Lgs. 7 Marzo 2005 n. 82.

---

[2] Ai sensi del D.Lgs. 18/8/2000, n. 267, art. 49

# Comune di Vedano al Lambro

Provincia Monza e Brianza

**DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 36 DEL 27/07/2023**

**OGGETTO: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2023 AI SENSI DEGLI ARTT. 175 COMMA 8 E 193 DEL D.LGS.267/2000 E SS.MM. E II.**

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto come segue:

**IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO**
CLAUDIO LAMBERTI

**IL VICE SEGRETARIO**
DOTT. SALVATORE RAGADALI

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).

Vedano al Lambro, _____

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**
DOTT. SALVATORE RAGADALI

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).