

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

PROVINCIA DI BOLOGNA

SERVIZIO FINANZIARIO

OGGETTO:

Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2023 (artt. 175, c. 8 e 193 del D. Lgs. n. 267/2000).
Relazione tecnico-finanziaria

Il Responsabile del Servizio Finanziario

1. Premessa: l'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2023/2025 e del rendiconto 2022

Il bilancio di previsione finanziario 2023/2025 è stato approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 61 in data 21/12/2022.

Il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico-finanziario nel bilancio di previsione è stato garantito dalle entrate e non è stato necessario ricorrere a riduzioni di spese correnti né ad applicazione di avanzo.

Non sono stati previsti nuovi mutui per il finanziamento delle spese di investimento.

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

- Deliberazione n° 5 del 28/02/2023
- Deliberazione n° 15 del 26/04/2023

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2023 sono stati adottati 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 con:

- Deliberazione n° 78 del 26/05/2023
- Deliberazione n° 85 del 09/06/2023

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

- Deliberazione n° 05 del 13/01/2023
- Deliberazione n° 67 del 05/05/2023

La Giunta ha proceduto ad effettuare una variazione di bilancio in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175, c.4 e 5, TUEL con deliberazione n. 84 del 09/06/2023.

Inoltre, si elencano le variazioni adottate dai Responsabili di Servizio ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. a), TUEL:

LPA0007	del	09/01/2023
LPA0026	del	24/01/2023
LPA0042	del	08/02/2023
LPA0054	del	17/02/2023
UDS0007	del	21/02/2023
GEN0032	del	03/03/2023
LPA0077	del	16/03/2023
LPA0080	del	16/03/2023
FIN0034	del	17/03/2023
LPA0082	del	20/03/2023
FIN0041	del	14/04/2023
FIN0037	del	10/05/2023
LPA0134	del	11/05/2023
LPA0151	del	26/05/2023
UDS0011	del	29/05/2023
FIN0050	del	30/05/2023
LPA0135	del	31/05/2023
LPA0156	del	07/06/2023

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2022 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 13 in data 26/04/2023 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. 15.062.690,78 così composto:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				18.077.928,72
RISCOSSIONI	(+)	2.418.064,94	18.332.839,64	20.750.904,58
PAGAMENTI	(-)	1.971.600,81	17.953.957,34	19.925.558,15
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			18.903.275,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			18.903.275,15
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.211.497,63	3.817.476,07	11.028.973,70
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			406.376,22	406.376,22
RESIDUI PASSIVI	(-)	287.616,40	2.822.527,25	3.110.143,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			219.154,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			11.540.259,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			15.062.690,78

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/22	7.927.423,56
Accantonamento residui perenti al 31/12/22 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	497.470,00
Altri accantonamenti	261.598,33
Totale parte accantonata (B)	8.686.491,89
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	123.748,27
Vincoli derivanti da trasferimenti	46.542,73
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	550.000,00
Altri vincoli	519.937,50
Totale parte vincolata (C)	1.240.228,50
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	5.135.970,39

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

L'art. 193 TUEL prevede che:

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

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

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

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

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

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

L'art. 187 TUEL dispone:

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

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

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

e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

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

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

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

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

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

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

a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	1.856.003,93
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 (+)	1.856.003,93
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,00
d) Equilibrio di bilancio w2 (d=a-b-c)	0,00
dove:	

- la voce a) è l'equilibrio finale (w1);
- la voce b) corrisponde al totale della colonna c) dell'allegato a/1 "*Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione*", al netto dell'importo relativo all'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, se questo è stato considerato ai fini della determinazione di w1;
- la voce c) corrisponde all'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "*Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione*";

3. L'assestamento generale di bilancio

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

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

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

4. Le verifiche interne

Con nota prot. n. 13725 in data 15/05/2023 è stato richiesto ai Responsabili di Servizio di:

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

A seguito dei riscontri pervenuti con note dei Responsabili di Servizio e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

4.1 Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2023 sono stati ripresi dal rendiconto 2022, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (rif. atto Giunta comunale n. 37 del 10/03/2023) e risultano così composti:

ENTRATE		SPESE	
Titolo	Importo	Titolo	Importo
I – Entrate tributarie	6.455.271,59	I – Spese correnti	1.927.625,10
II – Trasferimenti correnti	202.306,10		
III – Entrate extra-tributarie	2.059.015,92		
IV – Entrate in c/capitale	1.917.012,65	II – Spese in c/capitale	913.407,69
V – Entrate da riduzione di attività finanziaria	-	III – Spese per incremento di attività finanziarie	-
VI – Accensione di mutui	-	IV – Rimborso di prestiti	-
VII – Anticipazioni da tesoriere	-	V – Chiusura anticipazioni	-
IX – Entrate per servizi c/terzi	395.367,44	VII – Spese per servizi c/terzi	269.110,86
TOTALE	11.028.973,70	TOTALE	3.110.143,65

Alla data del 09/06/2022 risultano:

- riscossi residui attivi per un importo pari a € 1.036.564,28 (9%)
- pagati residui passivi per un importo pari a € 2.299.964,52 (74%).

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

Residui attivi insussistenti

Titolo NO	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Importo	Descrizione
4	43015	400	TRASFERIMENTO DA ALTRI COMUNI: FUNZIONAMENTO SCECIR	-11.512,93	Insussistenza - EQUILIBRI - CONTRIBUTO RIDOTTO IN SEDE DI RENDICONTAZIONE FINALE
1	13014	310	ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE - IMU)	-6.372,15	Insussistenza - EQUILIBRI - FONDI EROGATI NEL 2022 COME DA COMUNICAZIONE MINISTERO
3	35096	519	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI	-5.409,27	Insussistenza - EQUILIBRI - FATTURAZIONE EFFETTUATA
3	32015	205	SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	-4.937,40	Insussistenza - EQUILIBRI - INCASSATO SU ALTRO CAPITOLO
3	35015	212	SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	-1.472,46	Insussistenza - EQUILIBRI - Prot. 20021/22 rimborso parziale. Sollecitato più volte nessun riscontro ottenuto.
2	21014	150	RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE	-1.326,99	Insussistenza - ADEGUAMENTO DELL'ACCERTAMENTO COME DA SPETTANZE 2023 INDICATE SUL SITO NEL DIPARTIMENTO PER GLI AFFATI INTERNI E TERRITORIALI
3	31045	160	RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE	-1.144,74	Insussistenza - EQUILIBRI - INESIGIBILITA' CONFERMATA DA MUNICIPIA
3	31045	180	PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: CANONI O DIRITTI PER UTILIZZO PATRIMONIO DEMANIALE (TERRENI, AREE, ECC..)	-638,00	Insussistenza - EQUILIBRI - INESIGIBILITA' CONFERMATA DA MUNICIPIA
3	31045	160	TRASFERIMENTI/RIMBORSI DA UNIONI DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	-163,43	Insussistenza - EQUILIBRI - INESIGIBILITA' CONFERMATA DA MUNICIPIA
3	33045	320	RITENUTE CPDEL - CONTO TERZI	-1,09	Insussistenza - EQUILIBRI - INESIGIBILITA' CONFERMATA DA MUNICIPIA
3	33045	320	PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: CANONI DI CONCESSIONE/LOCAZIONE ASILO NIDO: USO DIVERSO vedi spesa cap/art 10166/469	-0,70	Insussistenza - EQUILIBRI - INESIGIBILITA' CONFERMATA DA MUNICIPIA
3	32101	250	SERVIZI SCOLASTICI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	-0,70	Insussistenza - EQUILIBRI
9	60010	901	SERVIZI SCOLASTICI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	-0,25	Insussistenza - EQUILIBRI
4	44018	410	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA: REFEZIONE SCOLASTICA - RETTE O PROVENTI	-0,01	Insussistenza - EQUILIBRI
			Totale	-32.980,12	

Residui attivi sopravvenienti

Titolo NO	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Importo	Descrizione
3	32015	200	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA: TEMPO PROLUNGATO, PRE E POST SCUOLA - RETTE O PROVENTI	0,01	Maggiore Entrata - ALLINEAMENTO ACCERTAMENTO CON IMPORTO FATTURA, DIFFERENZA DI 0.01 CENTESIMO
1	11014	131	FONDI INCENTIVANTI PER IL PERSONALE	0,12	Maggiore Entrata
3	35014	560	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA: REFEZIONE SCOLASTICA - RETTE O PROVENTI	0,21	Maggiore Entrata

3	35014	560	TRASFERIMENTI DELLO STATO: PREVISTI DA LEGGI STATALI RIFERITE A TRIBUTI COMUNALI	0,70	Maggiore Entrata
3	33014	320	RIMBORSI SINISTRI ATTIVI: DANNI AL PATRIMONIO STRADALE	2,30	Maggiore Entrata
3	33014	320	CANONE UNICO OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO	3,42	Maggiore Entrata
3	31014	110	TRASFERIMENTI STATO DIVERSI: SERVIZIO AMBIENTE	14,25	Maggiore Entrata
1	11014	102	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	47,62	Maggiore Entrata
2	25017	420	CONTRIBUTI REGIONALI PER CO FINANZIAMENTO INVESTIMENTI E OPERE PUBBLICHE	52,61	Maggiore Entrata
2	21014	150		1.675,29	Maggiore Entrata - ADEGUAMENTO DELL'ACCERTAMENTO COME DA SPETTANZE 2023 INDICATE SUL SITO NEL DIPARTIMENTO PER GLI AFFATI INTERNI E TERRITORIALI
Totale				1.796,53	

			Totale RESIDUI ATTIVI	-31.183,59	
--	--	--	------------------------------	-------------------	--

Residui passivi insussistenti

Tit NO	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Importo	Descrizione
7	50040	951	RESTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI (BIKE NET) - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	-5,00	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	9133	267	SPESE COMMISSIONI EDILIZIA - SPORTELLO UNICO DELL' EDILIZIA	-718,24	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	9188	613	I.R.A.P. SU INCARICHI - SERVIZIO EDILIZIA PRIVATA	-114,75	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	1433	255	SPESE RISCOSSIONE ENTRATE - GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	-2.000,00	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	1433	255	SPESE RISCOSSIONE ENTRATE - GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	-2.000,00	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	1433	255	SPESE RISCOSSIONE ENTRATE - GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	-2.500,00	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	1130	155	RIMBORSI DATORI DI LAVORO AI SENSI DELLA LEGGE 265 - ORGANI ISTITUZIONALI	-46,94	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - CON LIQUIDAZIONE GEN NR 27/2023 RICHIESTA AZZERAMENTO IMPEGNO IN QUANTO NULL'ALTRO E' PIU' DOVUTO
1	1130	152	GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI - ORGANI ISTITUZIONALI	-2.652,44	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	1188	613	I.R.A.P. SU INDENNITA' DI CARICA AMMINISTRATORI - ORGANI ISTITUZIONALI	-225,22	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	1234	269	PRESTAZIONI DIVERSE - SEGRETERIA GENERALE	-1.191,90	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
7	50050	953	IMPOSTA DI BOLLO VIRTUALE	-0,04	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	1234	269	PRESTAZIONI DIVERSE - SEGRETERIA GENERALE	-292,80	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	1245	414	SPESE POSTALI DIVERSE LEGATE ALLA TARI - SEGRETERIA GENERALE	-1.687,66	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	1244	414	POSTA, TELEGRAFO - SEGRETERIA GENERALE	-268,40	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	1234	269	PRESTAZIONI DIVERSE - SEGRETERIA GENERALE	-170,00	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	1130	613	IRAP SU INCARICHI - STAFF DEL SINDACO	-11,00	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
2	21275	750	ACQUISIZIONE BENI MOBILI E ATTREZZATURE - SEGRETERIA GENERALE	-0,01	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	1536	350	MANUTENZIONI AUTOMEZZI - UFFICIO TECNICO	-1.473,33	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	1527	122	ACQUISTI PER MANUTENZIONE BENI IMMOBILI - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	-850,00	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	1527	122	ACQUISTI PER MANUTENZIONE BENI IMMOBILI - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	-1.219,00	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	1621	79	CARBURANTE AUTOMEZZI - UFFICIO TECNICO	-199,74	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	8127	130	ACQUISTO MATERIALI PER MANUTENZIONE VIABILITA'	-1.427,40	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI

1	17134	412	FONTE ENERGETICHE COSTI SVILUPPO E PRODUZIONE ENERGIA E COSTI REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURE E RETI ENERGETICHE - UTENZE	-1.809,75	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	4343	380	PRESTAZIONE DI SERVIZI - MANUTENZIONE BENI IMMOBILI - SCUOLE MEDIE	-411,14	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	8137	385	MANUTENZIONE STRADE COMUNALI - VIABILITA'	-878,40	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	8137	386	MANUTENZIONE STRADE COMUNALI - VIABILITA' FINANZIAMENTO PIANI SICUREZZA L 145/2018 ART. 1 C. 892 VEDI CAP ENTRATA 21014/151	-805,21	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	8136	355	PRESTAZIONE DI SERVIZI - MANUTENZIONE SEGNALETICA STRADALE - VIABILITA'	-403,83	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	9334	277	PROTEZIONE CIVILE - SERVIZI DI PROTEZIONE CIVILE	-852,12	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	1538	412	SPESE PER L' ENERGIA ELETTRICA - IMMOBILI COMUNALI	-3,79	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	4144	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - SCUOLE MATERNE	-1.269,47	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	4244	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - SCUOLE ELEMENTARI	-108,97	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	6244	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - IMPIANTI SPORTIVI	-5.611,56	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	10144	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - ASILI NIDO	-2.992,22	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	10447	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - IMMOBILI DESTINATI AL SOCIALE (SANITA' - VOLONTARIATO -ECC)	-2.363,20	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	10448	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - IMMOBILI PER POLITICHE GIOVANILI	-1.042,08	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
2	24102	707	REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA MATERNA - CAPOLUOGO	-9.287,29	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	8137	385	MANUTENZIONE STRADE COMUNALI - VIABILITA'	-13,93	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	1538	415	RISCALDAMENTO - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	-7.521,55	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	1644	415	RISCALDAMENTO - MAGAZZINO	-2.257,01	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	4144	415	RISCALDAMENTO - SCUOLE MATERNE	-10.679,75	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	4244	415	RISCALDAMENTO - SCUOLE ELEMENTARI	-11.429,93	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	4344	415	RISCALDAMENTO - ISTRUZIONE MEDIA	-5.350,21	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	5144	415	RISCALDAMENTO - BIBLIOTECA	-3.244,29	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	6244	415	RISCALDAMENTO - IMPIANTI SPORTIVI	-13.454,24	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	10144	415	RISCALDAMENTO - ASILI NIDO	-9.255,57	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	10447	415	RISCALDAMENTO - IMMOBILI DESTINATI AL SOCIALE (SANITA' - VOLONTARIATO - ECC...)	-6.418,51	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	10448	415	RISCALDAMENTO - IMMOBILI PER POLITICHE GIOVANILI	-2.030,44	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	1538	410	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - IMMOBILI COMUNALI	-335,62	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	4344	410	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - SCUOLE MEDIE	-6.744,55	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	6244	410	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - IMPIANTI SPORTIVI	-394,66	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	10447	410	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - IMMOBILI X SOCIALE	-527,17	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	10448	410	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALD. E ILLUM. - IMMOBILI PER POLITICHE GIOVANILI	-208,50	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	1519	99	RIMBORSO SPESE PER	-1.377,48	Economia di spesa destinata a

			PERSONALE COMANDATO O DISTACCATO C/O ALTRA AMMINISTRAZIONE - SERVIZIO LAVORI PUBBLICI		Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	1599	697	IRAP SU FONDO PER LA PROGETTAZIONE INTERNA	-0,74	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
1	1130	153	MISSIONI E RIMBORSI SPESE - ORGANI ISTITUZIONALI	-0,28	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI
			Totale	-128.137,33	

con la seguente situazione riepilogativa:

Descrizione	+/-	Importo
Minori residui attivi	-	32.980,12
Maggiori residui attivi	+	1.796,53
Totale residui attivi		-31.183,59
Minori residui passivi	-	128.137,33
TOTALE +/-		-128.137,33
TOTALE GESTIONE RESIDUI		96.953,74

Descrizione	+/-	Importo
Residui attivi al 01/01/2023		11.028.973,70
Residui incassati	-	1.036.564,28
Minori residui attivi	-	32.980,12
Maggiori residui attivi	+	1.796,53
Totale residui attivi		9.961.225,83
Residui passivi al 01/01/2023		3.110.143,65
Residui pagati	-	2.299.964,52
Minori residui passivi	-	128.137,33
TOTALE +/-		682.041,80
TOTALE GESTIONE RESIDUI		9.279.184,03

dalla quale emerge una situazione *di equilibrio*.

Alla data del 09/06/2022, il riepilogo della gestione dei residui risulta il seguente:

Titolo	Residui attivi 01/01	Incassati	Riaccertati (+/-)	Residui attivi risultanti	Titolo	Residui passivi 01/01	Pagati	Riaccertati (+/-)	Residui passivi risultanti
Titolo I	6.455.271,59	600.461,82	-6.324,41	5.848.485,36	Titolo I	1.927.625,10	1.292.077,98	-118.844,99	516.702,13
Titolo II	202.306,10	123.893,65	400,91	78.813,36	Titolo II	913.407,69	782.310,72	-9.287,30	121.809,67
Titolo III	2.059.015,92	149.639,70	-13.746,90	1.895.629,32	Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	1.917.012,65	129.967,71	-11.512,94	1.775.532,00	Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo VII	269.110,86	225.575,82	-5,04	43.530,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00					
Titolo IX	395.367,44	32.601,40	-0,25	362.765,79					
TOTALE	11.028.973,70	1.036.564,28	-31.183,59	9.961.225,83	TOTALE	3.110.143,65	2.299.964,52	-128.137,33	682.041,80

I residui attivi riaccertati alla data del 09/06/2023 ammontano a € 9.961.225,83 e presentano la seguente anzianità:

Residui	2018 E ANNI PRECEDENTI	2019	2020	2021	2022	Totale
ATTIVI						
TITOLO I	2.169.749,15	1.189.661,60	336.571,55	605.930,31	1.546.572,75	5.848.485,36
TITOLO II	0,00	0,00	17.520,70	10.908,77	50.383,89	78.813,36
TITOLO III	794.035,84	359.405,07	93.783,01	213.092,63	435.312,77	1.895.629,32
TITOLO IV	224.582,87	90.000,00	98.471,18	822.477,95	540.000,00	1.775.532,00
TITOLO IX	0,00	0,00	0,00	4.128,00	358.637,79	362.765,79
TOTALE	3.188.367,86	1.639.066,67	546.346,44	1.656.537,66	2.930.907,20	9.961.225,83

I residui passivi riaccertati alla data del 09/06/2023 ammontano a € 682.041,80 e presentano la seguente anzianità:

Residui	2018 E ANNI PRECEDENTI	2019	2020	2021	2022	Totale
PASSIVI						
TITOLO I	12.619,63	21.117,90	75.479,11	50.671,35	356.814,14	516.702,13
TITOLO II	4.989,19	0,00	0,00	0,00	116.820,48	121.809,67
TITOLO VII	0,00	700,00	10.500,00	20.810,00	11.520,00	43.530,00
TOTALE	17.608,82	21.817,90	85.979,11	71.481,35	485.154,62	682.041,80

4.2 Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2023-2025 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre, l'equilibrio economico-finanziario risulta rispettato.

L'analisi sull'andamento delle entrate e delle spese effettuata nel corso della verifica ha evidenziato:

- in parte corrente una situazione di sostanziale equilibrio;
- in parte capitale la decisione di finanziare con l'avanzo disponibile i maggiori costi richiesti dall'istituto della revisione dei prezzi che ha portato un generalizzato aumento rispetto agli importi contrattuali;

a) Gestione corrente:

Per quanto riguarda la gestione corrente, si rileva che sono stati adeguati gli stanziamenti delle previsioni di entrata ed uscita alle richieste dei Responsabili di Servizio: la maggior parte di tali adeguamenti risulta di importo modesto con entrate ed uscite che tendono a compensarsi.

Complessivamente le variazioni della gestione corrente rendono disponibili € 20.687,16 che vengono accantonati nel Fondo di Riserva.

maggiori entrate:

- viene inserita in bilancio la previsione dei trasferimenti da parte dello Stato a ristoro dei maggiori costi sostenuti per utenze. Tale entrata viene accantonata in apposito fondo e sarà successivamente utilizzata laddove si renderà necessario aumentare le previsioni di spesa;
- si aumentano gli importi relativi all'attività di accertamento e recupero evasione in considerazione dell'andamento delle lavorazioni effettuate nel corso del 2023;
- viene adeguata la previsione di entrate TARI sulla base della tariffazione approvata con Delibera di Consiglio n.12 del 26/04/2023;

minori entrate:

- si diminuisce la previsione per attività di accertamento e recupero evasione dell'IMU in considerazione dell'andamento delle lavorazioni effettuate nel corso del 2023;
- si prende atto della diminuzione del Fondo di Solidarietà Comunale così come comunicato solo nel corso del 2023 da parte del Ministero;

maggiori/minori spese:

- adeguamento delle spese di personale e costi di servizi in sostanziale compensazione tra loro;

Nel bilancio di previsione:

- viene adeguata l'entrata da Fondo di solidarietà comunale all'importo di €. 1.779.939,00 come reso noto sul sito del Ministero dell'interno;
- non sono stati applicati alla parte corrente oneri di urbanizzazione, in forza di quanto previsto dall'art. 1, c. 460, L. 11 dicembre 2016, n. 232;

Nel bilancio di previsione risulta inizialmente iscritto un fondo di riserva di € 123.318,00, ad oggi utilizzato per € 58.583,80.

A seguito della variazione di bilancio conseguente la valutazione degli equilibri il fondo di riserva sarà incrementato di € 20.687,16, raggiungendo la disponibilità residua di €. 85.421,36 ritenuta sufficiente per far fronte alle necessità impreviste.

b) Gestione in conto capitale:

Per quanto riguarda la gestione in conto capitale, si evidenzia come i competenti uffici abbiano proceduto a una puntuale verifica dei crono-programmi dei lavori pubblici.

Si è proceduto ad inserire nelle previsioni i contributi PNRR relativi alla Missione1 Investimento 1.4 "Servizi alla cittadinanza digitale". Tali interventi saranno realizzati anche nell'anno 2024.

Viene anche recepito il maggiore finanziamento PNRR assegnato per la costruzione della nuova scuola media.

Vengono adeguate le previsioni di spesa per il completamento delle opere in corso e derivanti dall'istituto della revisione dei prezzi con applicazione di avanzo libero.

c) Organismi partecipati:

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022 in utile, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare gli accantonamenti richiesti dall'art. 21, D.Lgs. 175/2016.

Lepida S.c.p.A.

<https://www.lepida.net/societa-trasparente/bilanci>

Hera Spa

<https://www.gruppohera.it/documents/688182/0/Risultati+finanziari+al+31+dicembre+2022.pdf/202c010f-d81e-8206-686b-9d50147de856?t=1680696993805>

Geovest Srl

https://geovest.trasparenza-valutazione-merito.it/web/trasparenza/dettaglio-trasparenza?p_p_id=jcitygovmenutrasversaleleftcolumn_WAR_jcitygovalbiportlet&p_p_lifecycle=0&p_p_stat e=normal&p_p_mode=view&p_p_col_id=column-2&p_p_col_count=1&jcitygovmenutrasversaleleftcolumn_WAR_jcitygovalbiportlet_current-page-parent=9449&jcitygovmenutrasversaleleftcolumn_WAR_jcitygovalbiportlet_current-page=9450

4.3 Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 12/06/2023 ammonta a €. 15.491.872,10 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 2023	€ 18.903.275,15
Mandati pagati	-€ 10.378.900,87
Pagamenti da regolarizzare	-€ 129,60
Mandati da pagare	-€ 296.950,63
Reversali emesse	€ 6.955.141,21
Riscossioni da regolarizzare	€ 309.436,84
Fondo cassa al 12/06/2022	€ 15.491.872,10
di cui:	
<i>Fondi vincolati</i>	€ 2.994.965,43
<i>Fondi non vincolati</i>	€ 12.496.906,67

Nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa di €. 123.810,00, ad oggi utilizzato per l'intero importo.

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

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che:

- ❑ gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentano di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo.

4.4 Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. 7.927.423,56.

La quantificazione del fondo è stata effettuata sulla base dei principi contabili: si è applicato il metodo ordinario effettuando la svalutazione nella misura del 100% dei residui ritenuti di difficile esazione.

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;

Eventuali variazioni positive nell'evoluzione degli incassi verranno valutate in sede di rendiconto.

Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione

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

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

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

Il comma 79 consente agli enti locali che nell'esercizio precedente a quello di riferimento abbiano registrato indicatori di pagamento dei debiti commerciali rispettosi delle condizioni di cui all'art. 1, c. 859, lett. a) e b), della stessa legge di bilancio la facoltà di calcolare nel 2020 e nel 2021 il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) applicando la percentuale del 90%, piuttosto che quella, rispettivamente, del 95% e del 100%.

Gli indicatori in questione sono l'indicatore di riduzione del debito pregresso e quello di ritardo annuale dei pagamenti.

Il suddetto comma 854 ha spostato al 2021 l'applicazione dell'intera disciplina sul fondo di garanzia debiti commerciali (FGDC), la quale dipende dai medesimi indicatori misurati dalla piattaforma dei crediti commerciali (PCC). Pertanto, a partire dall'esercizio 2021 gli enti calcolano gli indicatori sulla base delle informazioni registrate nella PCC.

Il comma 80 valorizza ulteriormente il nuovo approccio che a partire dall'esercizio finanziario 2020, anche in fase previsionale, può essere assunto in materia di accantonamenti FCDE, alla luce dei nuovi schemi di verifica degli equilibri di bilancio approvati in sede Arconet, i quali valorizzano in modo più esplicito le riscossioni in conto residui che normalmente si registrano nel corso dell'anno.

Senza modificare espressamente il principio contabile vigente sul punto in questione, la norma di fatto accoglie la posizione tecnica tesa a valorizzare sin dalla fase previsionale la quota riscossione in conto residui, al fine di evitare che, a consuntivo, si registri un accantonamento eccessivo rispetto all'ordinaria tenuta degli equilibri di bilancio.

Il comma 80 si inserisce opportunamente nel novero delle nuove regole sommariamente richiamate, autorizzando l'Ente in corso d'anno – sempre in un contesto di prudenza contabile e, in ogni caso, con il parere favorevole del revisore dei conti – ad approvare variazioni di bilancio espansive anche in ragione dei positivi effetti sugli incassi dovuti alla riforma della riscossione locale prevista dalla legge n. 160/2019.

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2023, è stato stanziato un FCDE dell'importo di €. 900.000,00 così determinato:

PREVISIONALE			Metodo scelto	Previsioni del bilancio	% di accantonamento	Importo FCDE secondo i principi contabili	Importo accantonato nel bilancio di previsione
ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE - IMU)	11014	102	Media semplice	600.000,00	74,41%	446.460,00	446.460,00
ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - TASI (Tassa Servizi Indivisibili)	11014	131	Media semplice	5.500,00	64,15%	3.528,25	3.529,00
T.A.R.I. (TARI)	12014	230	Media semplice	3.182.000,00	9,28%	295.289,60	310.712,00
T.A.R.I. (TARI) - ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE/ELUSIONE	12014	231	Media semplice	10.000,00	70,47%	7.047,00	7.047,00
PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI	31014	110	Media semplice	50.000,00	67,88%	33.895,00	33.895,00
PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CARICO DI IMPRESE	31014	113	Media semplice	100.000,00	84,62%	83.910,00	83.910,00
SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	33014	320	Media semplice	15.000,00	59,08%	8.596,50	8.597,00
RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE	35014	560	Media semplice	10.000,00	58,50%	5.850,00	5.850,00
				3.972.500,00		884.576,35	900.000,00

In sede di assestamento:

- è necessario adeguare il FCDE stanziato nel bilancio al maggiore degli importi accertati ovvero stanziati per ciascuna entrata, applicando la percentuale di accantonamento utilizzata in sede di bilancio, eventualmente abbattuta: il FCDE viene aggiornato sulla base degli importi aggiornati in sede di assestamento;
- è possibile ridurre la percentuale di accantonamento al FCDE, qualora la percentuale di riscossione registrata in corso di esercizio, parametrata al maggiore tra gli importi stanziati/accertati, risulti maggiore rispetto a quella utilizzata in fase di previsione: la percentuale di svalutazione viene diminuita in considerazione dell'andamento degli incassi registrati alla data del 31/12/2022.

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

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO - VERIFICA ACCANTONAMENTO FCDE

PREVISIONALE ASSESTAMENTO			Metodo scelto	Previsioni del bilancio assestate	% di accantonamento	Importo FCDE secondo i principi contabili	Importo accantonato nel bilancio di previsione
ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE - IMU)	11014	102	Media semplice	550.000,00	74,31%	408.705,00	408.405,00
ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - TASI (Tassa Servizi Indivisibili)	11014	131	Media semplice	17.500,00	64,14%	11.224,50	11.225,00
T.A.R.I. (TARI)	12014	230	Media semplice	3.230.396,00	8,70%	281.044,45	309.813,00
T.A.R.I. (TARI) - ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE/ELUSIONE	12014	231	Media semplice	10.000,00	70,30%	7.030,00	7.047,00
PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI	31014	110	Media semplice	72.000,00	67,60%	48.672,00	62.310,00
SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CARICO DI IMPRESE	31014	113	Media semplice	100.000,00	83,91%	83.910,00	83.910,00
SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	33014	320	Media semplice	20.000,00	57,20%	11.440,00	11.440,00
RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE	35014	560	Media semplice	19.000,00	58,38%	11.092,20	5.850,00
				4.018.896,00		863.118,15	900.000,00

FCDE competenza 2023	€ 863.115,15
----------------------	--------------

Quota prevista a competenza 2023	€ 900.000,00
----------------------------------	--------------

Somma da LIBERARE	€ 36.881,85
-------------------	-------------

Le previsioni delle entrate è stata aggiornata in conseguenza dell'analisi sull'andamento delle entrate. Si ritiene opportuno mantenere lo stanziamento precedentemente quantificato ancorché la verifica sulla capacità di riscossione delle entrate di difficile esazione risulti migliorata rispetto alla situazione analizzata in sede di redazione del bilancio di previsione.

4.5 Debiti fuori bilancio (art. 194 TUEL)

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

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

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

5. Adozione provvedimenti di riequilibrio

Salvaguardia con mezzi ordinari

Alla luce delle considerazioni sopra svolte, la salvaguardia degli equilibri di bilancio può essere garantita attraverso mezzi ordinari, compensando le minori entrate e le maggiori spese con:

Le variazioni di entrata e di spesa, comprendenti anche le variazioni di assestamento generale di bilancio, sono analiticamente riportate nei prospetti allegati.

5.1 Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2022 pari a € 15.062.690,78, è stato applicato al bilancio di previsione per € 3.108.798,34 come di seguito riportato:

Descrizione	Avanzo accertato	Importo applicato precedenti variazioni	Importo applicato con equilibri	Totale applicato	Importo disponibile
FCDE	€ 7.927.423,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.927.423,56
Fondi accantonati	€ 759.068,33	€ 30.926,62	€ 0,00	€ 30926,62	€ 728.141,71
Fondi vincolati	€ 1.240.228,50	€ 377.871,72	€ 0,00	€ 377.871,72	€ 862.356,78
Fondi destinati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondi liberi	€ 5.135.970,39	€ 800.000,00	€ 1.900.000,00	€ 2.700.000,00	€ 2.435.970,39
TOTALE	€ 15.062.690,78	€ 1.208.798,34	€ 1.900.000,00	€ 3.108.798,34	€ 11.953.892,44

L'art. 187, c. 3-bis, TUEL consente l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per i provvedimenti di riequilibrio anche nel caso in cui l'ente faccia ricorso all'anticipazione di tesoreria (art. 222) ovvero utilizzi in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione (art. 195): il Comune di Castel Maggiore non fa ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Non sussiste la necessità di adeguare l'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione pertanto non si procede ad apporre un ulteriore vincolo sulle quote libere stante l'andamento delle riscossioni.

6. Analisi delle variazioni

E' stata segnalata dagli uffici la necessità di apportare variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione i cui effetti più importanti sono:

In PARTE CORRENTE:

VARIAZIONI TRA ENTRATE E SPESE IN COMPENSAZIONE:

- trasferimenti dallo Stato per finanziamento centri estivi – Trasferimenti ad URG;
- trasferimento dallo Stato per costi utenze – Accantonamento a fondo;
- rimborsi del personale PNRR – Costi del personale;
- G/C costi del personale;
- PNRR digitalizzazione Cloud

MAGGIORI ENTRATE:

- attività di accertamento e lotta all'evasione;
- adeguamento TARI 2023 agli importi delle tariffe approvate;

MINORI ENTRATE:

- attività di accertamento e lotta all'evasione IMU;
- adeguamento Fondo di Solidarietà Comunale alle risultanze ministeriali;
- rettifica importi di concessione immobili;

MAGGIORI SPESE:

- costi per servizi;
- adeguamento costi del personale al nuovo CCNL;
- IVA a debito per allineamento con le previsioni di fatturazione attiva;
- servizi per gestione alluvione frazione Castello;
- accantonamento a fondo di riserva;

MINORI SPESE:

- costi per servizi;

- assicurazioni

In PARTE CAPITALE:

VARIAZIONI TRA ENTRATE E SPESE IN COMPENSAZIONE:

- integrazione contributo PNRR per costruzione nuova scuola media
- PNRR digitalizzazione: Esperienza del Cittadino, Piattaforma Nazionale Dati;
- allineamento contributo PNRR PINQUA incassato nel 2022
- PNRR digitalizzazione: APP IO e Pago PA g/c su capitoli con codifica corretta;

MAGGIORI ENTRATE:

- valore di cessione immobile Ex Caserma a seguito di aggiornamento stima;

MAGGIORI SPESE:

- adeguamento costi per revisione prezzi su opere in corso di realizzazione;

Si riporta analisi delle variazioni di bilancio proposte per il triennio 2023-2025 al Consiglio comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	219.154,70	-	219.154,70
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	11.540.259,72	-	11.540.259,72
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.208.798,34	1.900.000,00	3.108.798,34
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.531.632,94	- 28.665,00	12.502.967,94
2	Trasferimenti correnti	428.067,73	89.209,29	517.277,02
3	Entrate extratributarie	1.997.007,60	25.657,27	2.022.664,87
4	Entrate in conto capitale	8.852.324,60	1.239.492,25	10.091.816,85
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.168.100,00	15.000,00	2.183.100,00
	Totale	28.577.132,87	1.340.693,81	29.917.826,68
	Totale generale delle entrate	41.545.345,63	3.240.693,81	44.786.039,44
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	Spese correnti	15.267.347,11	86.201,56	15.353.548,67
2	Spese in conto capitale	21.509.898,52	3.139.492,25	24.649.390,77
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	-	-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.168.100,00	15.000,00	2.183.100,00
	Totale generale delle spese	41.545.345,63	3.240.693,81	44.786.039,44

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	97.345,00	15.543,00	112.888,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	670.057,68	-	670.057,68
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.527.100,00	-	12.527.100,00
2	Trasferimenti correnti	418.320,00	83.044,00	501.364,00
3	Entrate extratributarie	1.951.785,00	-	1.951.785,00
4	Entrate in conto capitale	8.723.218,23	155.234,00	8.878.452,23
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.155.600,00	-	2.155.600,00
	Totale	28.376.023,23	238.278,00	28.614.301,23
	Totale generale delle entrate	29.143.425,91	253.821,00	29.397.246,91
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	14.994.550,00	98.587,00	15.093.137,00
2	Spese in conto capitale	9.393.275,91	155.234,00	9.548.509,91
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	-	-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.155.600,00	-	2.155.600,00
	Totale generale delle spese	29.143.425,91	253.821,00	29.397.246,91

Le variazioni sono così riassunte:

ANNUALITA' 2023

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 272.966,55	
	CA	€ 3.350.344,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 171.764,99
	CA		€ 210.851,75
		€ 3.623.310,55	€ 382.616,74
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 304.596,16
	CA		€ 3.451.687,00
Variazioni in diminuzione	CO	€ 203.394,60	
	CA	€ 312.164,75	
		€ 515.559,35	€ 3.756.283,16
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 476.361,15	€ 476.361,15
TOTALE A PAREGGIO	CA	€ 3.662.508,75	€ 3.662.538,75
TOTALE		€ 4.138.869,90	€ 4.138.869,90

ANNUALITA' 2024

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 98.587,00	
	CA	€ 155.234,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CA		€ 0,00
		€ 253.821,00	€ 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 112.469,00
	CA		€ 155.234,00
Variazioni in diminuzione	CO	€ 13.882,00	
	CA	€ 0,00	
		€ 13.882,00	€ 267.703,00
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 112.469,00	€ 112.469,00
TOTALE A PAREGGIO	CA	€ 155.234,00	€ 155.234,00
TOTALE		€ 267.703,00	€ 267.703,00

Nella variazione apportata al bilancio di previsione 2023, 2024 e 2025, gli equilibri richiesti dall'art.162, c. 6, TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			18.903.275,15		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		219.154,70	112.888,00	115.059,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		15.042.909,83	14.980.249,00	14.885.905,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		15.353.548,67	15.093.137,00	15.000.964,00
di cui:					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			112.888,00	115.059,00	115.059,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			900.000,00	900.000,00	900.000,00
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	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
C) Somma finale (C=A-AA+B+C-D-E-F)			-91.484,14	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e rimborso dei prestiti (2)	(+)		91.484,14	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=C+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)	(+)		3.017.314,20		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		11.540.259,72	670.057,68	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		10.091.816,85	8.878.452,23	7.627.362,79
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	(-)		0,00	0,00	0,00
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	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		24.649.390,77	9.548.509,91	7.627.362,79
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>670.057,68</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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

Note conclusive:

Per quanto sopra esposto, analizzato e valutato, si ritiene di poter attestare la correttezza delle previsioni assestate di bilancio con contestuale esito positivo in merito alla salvaguardia degli equilibri.

Castel Maggiore, li 12/06/2023

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dott.ssa Isabella Scippa

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E
ASSESTAMENTO GENERALE 2023

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 59 del 13/06/2023

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio anno 2023

PREMESSA

In data 21/12/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr verbale n. 46 del 23/11/2022).

In data 26/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr verbale n. 55 del 03/04/2023), determinando un risultato di amministrazione di euro 15.062.690,78 così composto:

Fondi accantonati	8.686.491,89
Fondi vincolati	1.240.228,50
Fondi destinati agli investimenti	-
Fondi disponibili	5.135.970,39
Risultato d'amministrazione	15.062.690,78

Nei fondi vincolati sono confluite risorse vincolate:

- relative alla quota non utilizzata dei trasferimenti della stato DL17 2022 ART27 C.2 del fondo per le funzioni fondamentali ristori specifici per l'aumento dei costi per utenze, per euro 113.138,43.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con Deliberazione Consiglio n. 12 del 26/04/2023.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

Deliberazione n. 5 del 28/02/2023 (verbale n. 51 del 15/02/2023)

Deliberazione n. 15 del 26/04/2023 (verbale n. 56 del 17/04/2023)

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2023 sono stati adottati 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 con:

- Deliberazione n° 78 del 26/05/2023

- Deliberazione n° 85 del 09/06/2023

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

- Deliberazione n° 05 del 13/01/2023
- Deliberazione n° 67 del 05/05/2023

La Giunta ha proceduto ad effettuare una variazione di bilancio in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175, c.4 e 5, TUEL con deliberazione n. 84 del 09/06/2023 (verbale n. 57 del 08/06/2023) che sarà presentata per la ratifica nel primo Consiglio utile.

I Responsabili di Servizio hanno comunicato le seguenti variazioni di loro competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

LPA0007	del	09/01/2023
LPA0026	del	24/01/2023
LPA0042	del	08/02/2023
LPA0054	del	17/02/2023
UDS0007	del	21/02/2023
GEN0032	del	03/03/2023
LPA0077	del	16/03/2023
LPA0080	del	16/03/2023
FIN0034	del	17/03/2023
LPA0082	del	20/03/2023
FIN0041	del	14/04/2023
FIN0037	del	10/05/2023
LPA0134	del	11/05/2023
LPA0151	del	26/05/2023
UDS0011	del	29/05/2023
FIN0050	del	30/05/2023
LPA0135	del	31/05/2023
LPA0156	del	07/06/2023

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 21 del D.L. n. 73/2021

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 1.208.798,34 così composta:

Fondi accantonati	30.926,62
Fondi vincolati	377.871,72
Fondi destinati agli investimenti	-
Fondi disponibili	800.000,00
Risultato d'amministrazione	1.208.798,34

L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

L'ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-89.201
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	0
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	94.776
Saldo complessivo	-183.977

Anno 2022 - Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 1/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C; 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C)	113.139
--	----------------

Le risultanze del rendiconto 2022 risultano coerenti con quanto indicato in sede di certificazione.

In data 12/06/2023 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 09/06/2023;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. la dimostrazione 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;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 09/06/2023

Il Collegio, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

L'Organo di Revisione ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario *ha* adottato specifiche linee di indirizzo e coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari: non solo in occasione della verifica degli equilibri ma anche ogni volta in cui vi sia la necessità di apportare variazioni al bilancio viene effettuata ricognizione della congruità delle poste di bilancio.

Con nota Prot. n. 13725 del 15/05/2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazioni nel bilancio al 31/12/2022 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;

- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate.

A fronte del caro energia, l'Ente *ha* iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 65.623,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022) che è stato accantonato in previsione di futuri utilizzi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha in corso di attuazione interventi correlati al PNRR.

L'Organo di revisione *ha* accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Ente non ha previsto di richiedere le anticipazioni al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

Tutti gli organismi partecipati 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.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011,

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente, nel corso del 2023 ha applicato, per dare copertura ai maggiori costi delle opere pubbliche in corso di realizzazione (istituto della revisione dei prezzi), avanzo libero per circa 2.700.000,00 pertanto invita ad un'attenta programmazione futura al fine di limitare il progressivo utilizzo dell'avanzo.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	219.154,70	-	219.154,70
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	11.540.259,72	-	11.540.259,72
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.208.798,34	1.900.000,00	3.108.798,34
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.531.632,94	- 28.665,00	12.502.967,94
2	Trasferimenti correnti	428.067,73	89.209,29	517.277,02
3	Entrate extratributarie	1.997.007,60	25.657,27	2.022.664,87
4	Entrate in conto capitale	8.852.324,60	1.239.492,25	10.091.816,85
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.168.100,00	15.000,00	2.183.100,00
	Totale	28.577.132,87	1.340.693,81	29.917.826,68
	Totale generale delle entrate	41.545.345,63	3.240.693,81	44.786.039,44

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	15.267.347,11	86.201,56	15.353.548,67
2	Spese in conto capitale	21.509.898,52	3.139.492,25	24.649.390,77
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	-	-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.168.100,00	15.000,00	2.183.100,00
	Totale generale delle spese	41.545.345,63	3.240.693,81	44.786.039,44

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	97.345,00	15.543,00	112.888,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	670.057,68	-	670.057,68
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.527.100,00	-	12.527.100,00
2	Trasferimenti correnti	418.320,00	83.044,00	501.364,00
3	Entrate extratributarie	1.951.785,00	-	1.951.785,00
4	Entrate in conto capitale	8.723.218,23	155.234,00	8.878.452,23
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.155.600,00	-	2.155.600,00
	Totale	28.376.023,23	238.278,00	28.614.301,23
	Totale generale delle entrate	29.143.425,91	253.821,00	29.397.246,91
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	14.994.550,00	98.587,00	15.093.137,00
2	Spese in conto capitale	9.393.275,91	155.234,00	9.548.509,91
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	-	-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.155.600,00	-	2.155.600,00
	Totale generale delle spese	29.143.425,91	253.821,00	29.397.246,91

Le variazioni sono così riassunte:

ANNUALITA' 2023

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 272.966,55	
	CA	€ 3.350.344,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 171.764,99
	CA		€ 210.851,75
		€ 3.623.310,55	€ 382.616,74
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 304.596,16
	CA		€ 3.451.687,00
Variazioni in diminuzione	CO	€ 203.394,60	
	CA	€ 312.164,75	
		€ 515.559,35	€ 3.756.283,16
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 476.361,15	€ 476.361,15
TOTALE A PAREGGIO	CA	€ 3.662.508,75	€ 3.662.538,75
TOTALE		€ 4.138.869,90	€ 4.138.869,90

ANNUALITA' 2024

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 98.587,00	
	CA	€ 155.234,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CA		€ 0,00
		€ 253.821,00	€ 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 112.469,00
	CA		€ 155.234,00
Variazioni in diminuzione	CO	€ 13.882,00	
	CA	€ 0,00	
		€ 13.882,00	€ 267.703,00
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 112.469,00	€ 112.469,00
TOTALE A PAREGGIO	CA	€ 155.234,00	€ 155.234,00
TOTALE		€ 267.703,00	€ 267.703,00

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come attestati con verbale n. 52 del 17/02/2023 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			18.903.275,15		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		219.154,70	112.888,00	115.059,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		15.042.909,83	14.980.249,00	14.885.905,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		15.353.548,67	15.093.137,00	15.000.964,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			112.888,00	115.059,00	115.059,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			900.000,00	900.000,00	900.000,00
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	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-91.484,14	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e rimborso dei prestiti (2)	(+)		91.484,14	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (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)	(+)		3.017.314,20		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		11.540.259,72	670.057,68	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		10.091.816,85	8.878.452,23	7.627.362,79
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	(-)		0,00	0,00	0,00
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	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		24.649.390,77	9.548.509,91	7.627.362,79
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>670.057,68</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 6.455.271,59	€ 600.461,82	-€ 6.324,41	€ 5.848.485,36
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 202.306,10	€ 123.893,65	€ 400,91	€ 78.813,36
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.059.015,92	€ 149.639,70	-€ 13.746,90	€ 1.895.629,32
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.917.012,65	€ 129.967,71	-€ 11.512,94	€ 1.775.532,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 10.633.606,26	€ 1.003.962,88	-€ 31.183,34	€ 9.598.460,04
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 395.367,44	€ 32.601,40	-€ 0,25	€ 362.765,79
Totale titoli	€ 11.028.973,70	€ 1.036.564,28	-€ 31.183,59	€ 9.961.225,83

Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 913.407,69	€ 782.310,72	€ 9.287,30	€ 121.809,67
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 2.841.032,79	€ 2.074.388,70	€ 128.132,29	€ 638.511,80
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 269.110,86	€ 225.575,82	€ 5,04	€ 43.530,00
Totale titoli	€ 3.110.143,65	€ 2.299.964,52	€ 128.137,33	€ 682.041,80

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);

- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data di redazione del presente verbale;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023/2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023/2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

L'organo di revisione

ROMANA ROMOLI

DALL'ARGINE ANDREA

TURATTI MARCO

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA
BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2023

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

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		18.903.275,15			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		219.154,70	112.888,00	115.059,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		15.042.909,83	14.980.249,00	14.885.905,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	(-)		15.353.548,67	15.093.137,00	15.000.964,00
di cui:					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			<i>112.888,00</i>	<i>115.059,00</i>	<i>115.059,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			<i>900.000,00</i>	<i>900.000,00</i>	<i>900.000,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-91.484,14	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e rimborso dei prestiti (2)	(+)		91.484,14	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

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)	(+)		3.017.314,20		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		11.540.259,72	670.057,68	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		10.091.816,85	8.878.452,23	7.627.362,79
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	(-)		0,00	0,00	0,00
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	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		24.649.390,77	9.548.509,91	7.627.362,79
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>670.057,68</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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 CASTEL MAGGIORE
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA
BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2023

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

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	0,00
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	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4) :

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione liquidità	(-)	91.484,14	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-91.484,14	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 CASTEL MAGGIORE CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ESERCIZIO 2023, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC053 DEL 05/06/2023

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				

ENTRATA								
COD BIL	0.0000	Avanzo di amministrazione / Fondo Pluriennale Vincolato						
	E	1	5000	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (FPV - F.P.V.)	97.345,00	15.543,00	0,00	112.888,00
		B401		SERVIZIO RAGIONERIA				
0.0000	TOTALE Avanzo di amministrazione / Fondo Pluriennale Vincolato				97.345,00	15.543,00	0,00	112.888,00
COD BIL	2.0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
	E	21014	157	PNRR M1 C1 I 1.2 - CLOUD G71C22001380006	0,00	83.044,00	0,00	83.044,00
		B401		SERVIZIO RAGIONERIA				
2.0101	TOTALE Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				0,00	83.044,00	0,00	83.044,00
COD BIL	4.0200	Contributi agli investimenti						
	E	4291	14	PNRR M1 C1 I 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO G71F22003180006	0,00	155.234,00	0,00	155.234,00
		B401		SERVIZIO RAGIONERIA				
4.0200	TOTALE Contributi agli investimenti				0,00	155.234,00	0,00	155.234,00
TOTALE ENTRATA					97.345,00	253.821,00	0,00	351.166,00

USCITA								
COD BIL	01.03.1	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						
	U	1389	615	IPR IRAP - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO RAGIONERIA	188,00	10,00	0,00	198,00
		B401		SERVIZIO RAGIONERIA				
01.03.1	TOTALE Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato				188,00	10,00	0,00	198,00
COD BIL	01.04.1	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali						
	U	1489	615	IPR IRAP - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO TRIBUTI	192,00	195,00	0,00	387,00
		B501		TRIBUTI				
01.04.1	TOTALE Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali				192,00	195,00	0,00	387,00
COD BIL	01.06.1	Ufficio tecnico						
	U	9190	615	IPR IRAP - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO SUE E COMMERCIO	145,00	145,00	0,00	290,00
		C101		EDILIZIA E URBANISTICA				
01.06.1	TOTALE Ufficio tecnico				145,00	145,00	0,00	290,00
COD BIL	01.08.1	Statistica e sistemi informativi						

ESERCIZIO 2023, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC053 DEL 05/06/2023

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	1865	470	PNRR M1 C1 I 1.2 - CLOUD G71C22001380006	0,00	83.044,00	0,00	83.044,00
G101			DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA				
01.08.1	TOTALE Statistica e sistemi informativi			0,00	83.044,00	0,00	83.044,00
COD BIL	01.08.2	Statistica e sistemi informativi					
U	21888	796	PNRR M1 C1 I 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO G71F22003180006	0,00	155.234,00	0,00	155.234,00
G101			DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA				
01.08.2	TOTALE Statistica e sistemi informativi			0,00	155.234,00	0,00	155.234,00
COD BIL	01.10.1	Risorse umane					
U	1813	15	FONDO PRODUTTIVITA' PERSONALE	19.850,00	21.500,00	0,00	41.350,00
B201			RISORSE UMANE				
U	1814	7	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI/ASSICURATIVI SU FONDO PRODUTTIVITA'	4.284,00	5.600,00	0,00	9.884,00
B201			RISORSE UMANE				
U	1889	613	I.R.A.P. SU FONDO DI PRODUTTIVITA' PERSONALE DIPENDENTE	1.811,00	1.830,00	0,00	3.641,00
B201			RISORSE UMANE				
01.10.1	TOTALE Risorse umane			25.945,00	28.930,00	0,00	54.875,00
COD BIL	08.01.1	Urbanistica e assetto del territorio					
U	9113	2	RETRIBUZIONI AL PERSONALE (T.D.) RESPONSABILE SETTORE EDILIZIA E URBANISTICA	39.100,00	0,00	-9.800,00	29.300,00
C201			URBANISTICA				
U	9114	5	ONERI SU RETRIBUZIONI AL PERSONALE (T.D.) RESPONSABILE SETTORE EDILIZIA E URBANISTICA	18.322,00	0,00	-3.232,00	15.090,00
C201			URBANISTICA				
U	9189	615	IPR IRAP - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URBANISTICA	145,00	145,00	0,00	290,00
C201			URBANISTICA				
U	9191	613	IRAP SU RETRIBUZIONI AL PERSONALE (T.D.) RESPONSABILE SETTORE EDILIZIA E URBANISTICA	4.730,00	0,00	-850,00	3.880,00
C201			URBANISTICA				
08.01.1	TOTALE Urbanistica e assetto del territorio			62.297,00	145,00	-13.882,00	48.560,00
TOTALE USCITA				88.767,00	267.703,00	-13.882,00	342.588,00
DIFFERENZE					-13.882,00	13.882,00	

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ESERCIZIO 2023, ANNO 2023 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC053 DEL 05/06/2023

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				

ENTRATA								
COD BIL	1.0101	Imposte tasse e proventi assimilati						
	E	11014	102	ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE - IMU)	3.698.477,61	0,00	-50.000,00	3.648.477,61
	B501		TRIBUTI					
	E	11014	112	RISCOSSIONE COATTIVA I.C.I. (IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI - ICI)	84.783,90	1.000,00	0,00	85.783,90
	B501		TRIBUTI					
	E	11014	131	ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - TASI (Tassa Servizi Indivisibili)	722.584,11	12.000,00	0,00	734.584,11
	B501		TRIBUTI					
	E	12014	230	T.A.R.I. (TARI)	4.506.198,47	48.396,00	0,00	4.554.594,47
	B501		TRIBUTI					
1.0101	TOTALE Imposte tasse e proventi assimilati				9.012.044,09	61.396,00	-50.000,00	9.023.440,09
COD BIL	1.0301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali						
	E	13014	310	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	1.826.372,15	0,00	-40.061,00	1.786.311,15
	B004		RESPONSABILE SERVIZIO RAGIONERIA					
1.0301	TOTALE Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali				1.826.372,15	0,00	-40.061,00	1.786.311,15
COD BIL	2.0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
	E	21014	152	TRASFERIMENTI DELLO STATO: FONDO DI SOLIDARIETA ALIMENTARE EMERGENZA COVID 19	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
	B401		SERVIZIO RAGIONERIA					
	E	21014	156	TRASFERIMENTI DELLO STATO: DL17 2022 ART27 C.2 SPESE UTENZE 2022	41.741,67	65.623,00	0,00	107.364,67
	B401		SERVIZIO RAGIONERIA					
	E	25013	451	TRASFERIMENTI CORRENTI DA UNIONE: RIMBORSI A DIVERSO TITOLO	5.926,83	0,00	-800,00	5.126,83
	B401		SERVIZIO RAGIONERIA					
	E	25081	350	TRASFERIMENTO DALLA PROVINCIA: FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' -TRASPORTI-CIRC. STRADALE	1.200,00	0,00	-613,71	586,29
	C504		LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE					
2.0101	TOTALE Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				48.868,50	85.623,00	-1.413,71	133.077,79
COD BIL	2.0103	Trasferimenti correnti da Imprese						
	E	25011	543	SPONSORIZZAZIONI DA IMPRESE	3.500,00	5.000,00	0,00	8.500,00
	E101		UFFICIO DEL SINDACO					
2.0103	TOTALE Trasferimenti correnti da Imprese				3.500,00	5.000,00	0,00	8.500,00

ESERCIZIO 2023, ANNO 2023 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC053 DEL 05/06/2023

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato	
Resp.			Descrizione Responsabile					
COD BIL	3.0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni						
E	31045	109	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA: RISCOSSIONE COATTIVA SERVIZI SCOLASTICI	6.546,60	804,65	0,00	7.351,25	
D100								
E	31090	110	PROVENTI SERVIZI PUBBLICI: URBANISTICA, GESTI.TERRIT - DIRITTI SEGRETERIA PRATICHE COSAP	3.500,00	0,00	-1.000,00	2.500,00	
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE					
E	32015	200	PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: CANONI O DIRITTI PER UTILIZZO PATRIMONIO DEMANIALE (TERRENI, AREE, ECC..)	52.306,15	0,00	-14.300,00	38.006,15	
C500			LAVORI PUBBLICI, PATRIMONIO, TRASPORTI E MOBILITA'					
E	32015	205	CANONE UNICO OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO	69.937,40	10.000,00	0,00	79.937,40	
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE					
E	32015	210	PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: CANONI DI LOCAZIONE TERRENI: USO DIVERSO	50.000,00	0,00	-4.000,00	46.000,00	
C101			EDILIZIA E URBANISTICA					
E	32015	240	PROVENTI DAI BENI DELL' ENTE: CANONI DI LOCAZIONE UNITA' IMMOBILIARI: USO COMMERCIALE	36.000,00	6.649,30	0,00	42.649,30	
B401			SERVIZIO RAGIONERIA					
E	32061	252	PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: IMPIANTI SPORTIVI RIMBORSI UTENZE USI DIVERSI A TERZI	92.320,91	4.768,50	0,00	97.089,41	
D108								
E	35096	519	TRASFERIMENTI STATO DIVERSI:SERVIZIO AMBIENTE	131.573,77	0,00	-74,83	131.498,94	
C802								
E	35096	520	VENDITA ENERGIA SCAMBIO SUL POSTO "PARTECIPANZA FOTOVOLTAICO"	34.919,45	222,00	0,00	35.141,45	
C802								
E	35096	599	PROVENTI DIVERSI: SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE	21.938,78	0,00	-0,45	21.938,33	
C802								
3.0100	TOTALE Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			499.043,06	22.444,45	-19.375,28	502.112,23	
COD BIL	3.0200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						
E	31014	110	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI	461.645,74	22.000,00	0,00	483.645,74	
B501			TRIBUTI					
3.0200	TOTALE Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			461.645,74	22.000,00	0,00	483.645,74	
COD BIL	3.0300	Interessi attivi						
E	33014	320	SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	109.389,30	5.000,00	0,00	114.389,30	
B501			TRIBUTI					
3.0300	TOTALE Interessi attivi			109.389,30	5.000,00	0,00	114.389,30	
COD BIL	3.0400	Altre entrate da redditi da capitale						

ESERCIZIO 2023, ANNO 2023 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC053 DEL 05/06/2023

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
E	34096	420	DIVIDENDI DA SOCIETA' PARTECIPATE A CAPITALE PUBBLICO - SERVIZI AMBIENTALI (HERA)	310.000,00	16.666,75	0,00	326.666,75
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
3.0400	TOTALE Altre entrate da redditi da capitale			310.000,00	16.666,75	0,00	326.666,75
COD BIL	3.0500	Rimborsi e altre entrate correnti					
E	35013	599	PROVENTI DIVERSI: SERVIZIO RAGIONERIA - RIMBORSI DIVERSI	14,98	836,35	0,00	851,33
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
E	35014	560	RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE	137.652,53	9.000,00	0,00	146.652,53
B501			TRIBUTI				
E	35015	600	FONDI INCENTIVANTI PER IL PERSONALE	50.000,00	20.000,00	0,00	70.000,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
E	35015	601	FONDO PER L'INNOVAZIONE	10.000,00	10.000,00	0,00	20.000,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
E	35015	602	RIMBORSI SPESE DI PERSONALE FINANZIATE CON FONDI PNRR	84.205,00	0,00	-50.915,00	33.290,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
E	35091	530	PROVENTI DIVERSI: SUE - RIMBORSO COPIE, RICERCHE ARCHIVIO	40.000,00	0,00	-10.000,00	30.000,00
C101			EDILIZIA E URBANISTICA				
3.0500	TOTALE Rimborsi e altre entrate correnti			321.872,51	39.836,35	-60.915,00	300.793,86
COD BIL	4.0200	Contributi agli investimenti					
E	4291	4	PNRR M2 C3 I 1.1 DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE NUOVA SCUOLA MEDIA G71B22000310006	4.000.000,00	1.400.000,00	0,00	5.400.000,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
E	4291	8	PNRR M5 C2 I 2.3 PINQUA RIQUALIFICAZIONE ALLOGGI VIA MATTEOTTI E AREE ESTERNE CUP G78I2100029001	916.895,94	0,00	-210.851,75	706.044,19
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
E	4291	15	PNRR M1 C1 INV 1.3 - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DEI DATI G51F22007280006	0,00	20.344,00	0,00	20.344,00
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
4.0200	TOTALE Contributi agli investimenti			4.916.895,94	1.420.344,00	-210.851,75	6.126.388,19
COD BIL	4.0400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali					
E	41015	110	ALIENAZIONE BENI DELL' ENTE	370.000,00	30.000,00	0,00	400.000,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
4.0400	TOTALE Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali			370.000,00	30.000,00	0,00	400.000,00
COD BIL	9.0200	Entrate per conto terzi					
E	60050	955	INCASSO 5% PER PROVINCIA PER RISCOSSIONE TASSE	176.565,95	15.000,00	0,00	191.565,95
B501			TRIBUTI				
9.0200	TOTALE Entrate per conto terzi			176.565,95	15.000,00	0,00	191.565,95

ESERCIZIO 2023, ANNO 2023 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC053 DEL 05/06/2023

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				

TOTALE ENTRATA				18.056.197,24	1.723.310,55	-382.616,74	19.396.891,05
-----------------------	--	--	--	----------------------	---------------------	--------------------	----------------------

USCITA

COD BIL	01.01.1	Organi istituzionali					
U	1120	55	MATERIALE PER CELEBRAZIONI E INIZIATIVE COMUNALI - ORGANI ISTITUZIONALI	5.300,00	500,00	0,00	5.800,00
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
U	1130	226	PRESTAZIONI PER UFFICIO STAMPA - ORGANI ISTITUZIONALI	24.926,28	5.000,00	0,00	29.926,28
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
U	1130	269	PRESTAZIONI DIVERSE - ORGANI ISTITUZIONALI	11.462,10	5.000,00	0,00	16.462,10
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
U	1144	411	SPESE TELEFONICHE - ORGANI ISTITUZIONALI	867,59	1.500,00	0,00	2.367,59
0100			ORGANI ISTITUZIONALI				
01.01.1	TOTALE Organi istituzionali			42.555,97	12.000,00	0,00	54.555,97
COD BIL	01.02.1	Segreteria generale					
U	1222	87	ACQUISTO MATERIALE DIVERSO - SEGRETERIA GENERALE	2.000,00	500,00	0,00	2.500,00
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1233	225	ABBONAMENTI A SERVIZI TELEMATICI E BANCHE DATI ESTERNE - SEGRETERIA GENERALE	1.500,00	0,00	-145,00	1.355,00
A201							
U	1233	261	FACCHINAGGIO - SEGRETERIA GENERALE	3.000,00	0,00	-11,00	2.989,00
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1234	269	PRESTAZIONI DIVERSE - SEGRETERIA GENERALE	68.099,10	9.500,00	0,00	77.599,10
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1234	271	PRESTAZIONI DIVERSE - EMERGENZA COVID 19	699,20	0,00	-699,20	0,00
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1244	414	POSTA, TELEGRAFO - SEGRETERIA GENERALE	37.091,43	1.000,00	0,00	38.091,43
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
01.02.1	TOTALE Segreteria generale			112.389,73	11.000,00	-855,20	122.534,53
COD BIL	01.02.2	Segreteria generale					
U	21275	750	ACQUISIZIONE BENI MOBILI E ATTREZZATURE - SEGRETERIA GENERALE	7.805,07	65.000,00	0,00	72.805,07
A102			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
01.02.2	TOTALE Segreteria generale			7.805,07	65.000,00	0,00	72.805,07
COD BIL	01.03.1	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato					

ESERCIZIO 2023, ANNO 2023 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC053 DEL 05/06/2023

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	1332	190	ASSICURAZIONI GENERALI	90.000,00	0,00	-13.000,00	77.000,00
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
U	1386	591	IVA A DEBITO - SERVIZIO RAGIONERIA	69.569,90	15.000,00	0,00	84.569,90
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
01.03.1	TOTALE Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato			159.569,90	15.000,00	-13.000,00	161.569,90
COD BIL	01.04.1	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
U	1433	260	SPESE POSTALI LEGATE ALLA TARI	20.000,00	0,00	-20.000,00	0,00
B501			TRIBUTI				
U	1489	615	IPR IRAP - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO TRIBUTI	380,00	0,00	-192,00	188,00
B501			TRIBUTI				
01.04.1	TOTALE Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali			20.380,00	0,00	-20.192,00	188,00
COD BIL	01.06.1	Ufficio tecnico					
U	1501	2	RETRIBUZIONE PERSONALE DI RUOLO (T.D.) - SERVIZIO LAVORI PUBBLICI	37.640,00	0,00	-10.000,00	27.640,00
U	1502	6	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI (T.D.) - SERVIZIO LAVORI PUBBLICI	11.560,00	0,00	-2.650,00	8.910,00
U	1519	97	FONDO PER LA PROGETTAZIONE INTERNA - SALARIO ACCESSORIO	43.471,00	15.000,00	0,00	58.471,00
B200			SERVIZIO RISORSE UMANE				
U	1519	98	FONDO PER LA PROGETTAZIONE INTERNA - SALARIO ACCESSORIO	13.324,80	3.724,00	0,00	17.048,80
B200			SERVIZIO RISORSE UMANE				
U	1521	74	VESTIARIO PERSONALE MANUTENZIONE E LLPP (D.P.I.)	2.826,23	0,00	-10,02	2.816,21
C502							
U	1534	353	MANUTENZIONE IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - SALE COMUNALI	2.003,32	0,00	-2,01	2.001,31
C601							
U	1535	309	INCARICHI TECNICI - GESTIONE DEL PATRIMONIO	115.159,50	7.000,00	0,00	122.159,50
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	1536	353	MANUTENZIONI IMPIANTI D' ALLARME - MUNICIPIO	1.902,41	0,00	-4,59	1.897,82
C601							
U	1538	412	SPESE PER L' ENERGIA ELETTRICA - IMMOBILI COMUNALI	36.009,46	0,00	-4.074,92	31.934,54
C701							
U	1542	359	MANUTENZIONE ASCENSORI - DISTRETTO SANITARIO	443,96	0,00	-300,00	143,96
D301							

ESERCIZIO 2023, ANNO 2023 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC053 DEL 05/06/2023

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato	
Resp.			Descrizione Responsabile					
U	1542	360	MANUTENZIONE IMPIANTI ANTINCENDIO - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	45.475,67	0,00	-1,92	45.473,75	
C601								
U	1543	380	MANUTENZIONE BENI IMMOBILI - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	20.951,84	12.100,00	0,00	33.051,84	
C601								
U	1566	469	TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - FONDO PER L'INNOVAZIONE	51.536,12	10.000,00	0,00	61.536,12	
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE					
U	1587	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SERVIZIO LAVORI PUBBLICI	16.108,00	0,00	-320,00	15.788,00	
C601								
U	1599	697	IRAP SU FONDO PER LA PROGETTAZIONE INTERNA	6.592,00	1.276,00	0,00	7.868,00	
B200			SERVIZIO RISORSE UMANE					
U	1601	2	RETRIBUZIONE LAVORI PUBBLICI T.DET PNRR	50.820,00	0,00	-35.745,00	15.075,00	
U	1602	5	ONERI LAVORI PUBBLICI T.DET PNRR	16.760,00	0,00	-12.060,00	4.700,00	
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE					
U	1633	261	FACCHINAGGIO - UFFICIO TECNICO	6.000,00	4.000,00	0,00	10.000,00	
D501								
U	1633	264	PRESTAZIONI DIVERSE ATTUAZIONE D.LVO 626/94 - UFFICIO TECNICO	11.565,00	0,00	-28,00	11.537,00	
C502								
U	1633	275	CORSI DI FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO D.LVO 81/2008	4.000,00	3.000,00	0,00	7.000,00	
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE					
U	1644	353	MANUTENZIONE IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - MAGAZZINO COMUNALE	3.757,97	0,00	-3,97	3.754,00	
C701								
U	1644	410	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - MAGAZZINO	3.415,24	0,00	-177,70	3.237,54	
C701								
U	1644	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - MAGAZZINO	12.369,85	0,00	-523,22	11.846,63	
C701								
U	1690	613	IRAP LAVORI PUBBLICI T.DET PNRR	4.420,00	0,00	-3.110,00	1.310,00	
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE					
U	9190	615	IPR IRAP - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO SUE E COMMERCIO	145,00	0,00	-145,00	0,00	
C101			EDILIZIA E URBANISTICA					
01.06.1	TOTALE Ufficio tecnico			518.257,37	56.100,00	-69.156,35	505.201,02	
COD BIL	01.07.1	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile						

ESERCIZIO 2023, ANNO 2023 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC053 DEL 05/06/2023

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	1701	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZI DEMOGRAFICI	127.367,00	19.085,00	0,00	146.452,00
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
U	1702	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SERVIZI DEMOGRAFICI	36.305,00	4.645,00	0,00	40.950,00
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
U	1733	199	PERSONALE INTERINALE DA AGENZIE RETRIBUZIONE, ONERI ED IRAP - SERVIZI DEMOGRAFICI	52.142,21	0,00	-7.000,00	45.142,21
A600			SERVIZI DEMOGRAFICI				
U	1787	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SERVIZIO DEMOGRAFICI	9.140,00	1.435,00	0,00	10.575,00
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
01.07.1	TOTALE Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile			224.954,21	25.165,00	-7.000,00	243.119,21
COD BIL	01.08.2	Statistica e sistemi informativi					
U	21888	792	PNRR M1 C1 I 1.4 - PNRR PIATTAFORMA PAGO PA G71F22003180006 (NUOVO CUP) SUPERATO	25.710,00	0,00	-25.710,00	0,00
G101			DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA				
U	21888	793	PNRR M1 C1 I 1.4 - PNRR ADOZIONE APP IO G71F22002200006 SUPERATO	10.633,00	0,00	-10.633,00	0,00
G101			DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA				
U	21888	794	PNRR M1 C1 I 1.4 - PNRR ADOZIONE APP IO G71F22002200006	0,00	10.633,00	0,00	10.633,00
G101			DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA				
U	21888	795	PNRR M1 C1 I 1.4 - PNRR PIATTAFORMA PAGO PA G71F22003700006	0,00	25.710,00	0,00	25.710,00
G101			DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA				
U	21888	797	PNRR M1 C1 INV 1.3 - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DEI DATI G51F22007280006	0,00	20.344,00	0,00	20.344,00
G101			DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA				
01.08.2	TOTALE Statistica e sistemi informativi			36.343,00	56.687,00	-36.343,00	56.687,00
COD BIL	01.11.1	Altri servizi generali					
U	1801	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - URP	143.029,00	0,00	-19.085,00	123.944,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
U	1802	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - URP	41.831,00	0,00	-4.645,00	37.186,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
U	1815	12	INDENNITA' CONDIZIONI LAVORO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URP	6.455,44	1.010,00	0,00	7.465,44
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
U	1815	22	ONERI INDENNITA' CONDIZIONI LAVORO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URP	1.579,01	245,00	0,00	1.824,01
B201			RISORSE UMANE				
U	1887	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - URP	12.349,00	0,00	-1.435,00	10.914,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				

ESERCIZIO 2023, ANNO 2023 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC053 DEL 05/06/2023

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	1887	622	IRAP SU INDENNITA' CONDIZIONI LAVORO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URP	605,19	90,00	0,00	695,19
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
01.11.1	TOTALE Altri servizi generali			205.848,64	1.345,00	-25.165,00	182.028,64
COD BIL	03.02.2	Sistema integrato di sicurezza urbana					
U	21501	707	REALIZZAZIONE NUOVE OPERE - DESTINATE A CASERMA CARABINIERI	1.017.584,18	300.000,00	0,00	1.317.584,18
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
03.02.2	TOTALE Sistema integrato di sicurezza urbana			1.017.584,18	300.000,00	0,00	1.317.584,18
COD BIL	04.01.1	Istruzione prescolastica					
U	4144	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - SCUOLE MATERNE	22.047,32	0,00	-2.128,74	19.918,58
D107							
04.01.1	TOTALE Istruzione prescolastica			22.047,32	0,00	-2.128,74	19.918,58
COD BIL	04.01.2	Istruzione prescolastica					
U	24102	707	REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA MATERNA - CAPOLUOGO	2.028.022,79	300.000,00	0,00	2.328.022,79
D107							
04.01.2	TOTALE Istruzione prescolastica			2.028.022,79	300.000,00	0,00	2.328.022,79
COD BIL	04.02.1	Altri ordini di istruzione non universitaria					
U	4236	353	MANUTENZIONI IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - SCUOLE ELEMENTARI	3.040,14	0,00	-6,12	3.034,02
D107							
U	4236	359	MANUTENZIONE ASCENSORI - SCUOLE ELEMENTARI	2.739,73	250,00	0,00	2.989,73
D107							
U	4244	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - SCUOLE ELEMENTARI	56.065,80	0,00	-7.000,00	49.065,80
D107							
U	4336	353	MANUTENZIONI IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - ISTRUZIONE MEDIA	3.071,37	0,00	-1,85	3.069,52
D107							
U	4336	359	MANUTENZIONE ASCENSORI - ISTRUZIONE MEDIA	1.242,18	0,00	-1,48	1.240,70
D107							
U	4344	410	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - SCUOLE MEDIE	30.970,26	0,00	-6.500,00	24.470,26
D107							
U	4344	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - ISTRUZIONE MEDIA	47.707,74	0,00	-0,93	47.706,81
D107							
04.02.1	TOTALE Altri ordini di istruzione non universitaria			144.837,22	250,00	-13.510,38	131.576,84
COD BIL	04.02.2	Altri ordini di istruzione non universitaria					

ESERCIZIO 2023, ANNO 2023 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC053 DEL 05/06/2023

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	24202	707	PNRR M1 C1 I 3.3 REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA ELEMENTARE - CAPOLUOGO G75E18000000004	2.281.974,76	300.000,00	0,00	2.581.974,76
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	24302	707	PNRR M2 C3 I 1.1 DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE NUOVA SCUOLA MEDIA G71B22000310006	4.000.000,00	1.400.000,00	0,00	5.400.000,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
04.02.2	TOTALE Altri ordini di istruzione non universitaria			6.281.974,76	1.700.000,00	0,00	7.981.974,76
COD BIL	04.06.1	Servizi ausiliari all'istruzione					
U	4564	469	TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - POVERTA' EDUCATIVA EMERGENZA COVID19	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
04.06.1	TOTALE Servizi ausiliari all'istruzione			0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
COD BIL	05.02.1	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
U	5136	353	MANUTENZIONI IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - BIBLIOTECA	869,82	0,00	-17,17	852,65
D801							
U	5136	359	MANUTENZIONE ASCENSORI - BIBLIOTECA	1.814,82	250,00	0,00	2.064,82
D801							
U	5144	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - BIBLIOTECA	6.408,93	2.000,00	0,00	8.408,93
D801							
05.02.1	TOTALE Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale			9.093,57	2.250,00	-17,17	11.326,40
COD BIL	05.02.2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
U	25101	707	REALIZZAZIONE NUOVA BIBLIOTECA	2.871.343,45	800.000,00	0,00	3.671.343,45
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
05.02.2	TOTALE Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale			2.871.343,45	800.000,00	0,00	3.671.343,45
COD BIL	06.01.1	Sport e tempo libero					
U	6236	353	PRESTAZIONE DI SERVIZI-MANUT. IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - IMPIANTI SPORTIVI	2.347,01	0,00	-2,25	2.344,76
D108							
U	6244	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - IMPIANTI SPORTIVI	68.005,00	16.000,00	0,00	84.005,00
D108							
06.01.1	TOTALE Sport e tempo libero			70.352,01	16.000,00	-2,25	86.349,76
COD BIL	06.02.1	Giovani					
U	10448	353	PRESTAZIONI DIVERSE - PIANO GIOVANI	427,84	0,00	-2,24	425,60
D902							
U	10448	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - IMMOBILI PER POLITICHE GIOVANILI	3.200,22	0,00	-1.716,16	1.484,06
D902							

ESERCIZIO 2023, ANNO 2023 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC053 DEL 05/06/2023

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
06.02.1	TOTALE Giovani			3.628,06	0,00	-1.718,40	1.909,66
COD BIL	08.01.1	Urbanistica e assetto del territorio					
U	9135	309	INCARICHI TECNICI - SERVIZIO URBANISTICA	96.846,27	0,00	-20.000,00	76.846,27
C201	URBANISTICA						
U	9144	411	SPESE TELEFONICHE - URBANISTICA	153,63	200,00	0,00	353,63
C201	URBANISTICA						
U	9189	615	IPR IRAP - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URBANISTICA	145,00	0,00	-145,00	0,00
C201	URBANISTICA						
08.01.1	TOTALE Urbanistica e assetto del territorio			97.144,90	200,00	-20.145,00	77.199,90
COD BIL	09.02.1	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale					
U	9601	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZIO PARCHI E GIARDINI	65.185,00	0,00	-8.000,00	57.185,00
C801	GESTIONE DEL VERDE E SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE						
U	9602	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SERVIZIO PARCHI E GIARDINI	19.355,00	0,00	-2.000,00	17.355,00
C801	GESTIONE DEL VERDE E SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE						
U	9634	309	INCARICHI DIVERSI LEGATE AD ATTIVITA' ESTRATTIVE	16.753,04	0,00	-4,88	16.748,16
C802							
U	9639	249	DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE - SERVIZIO AMBIENTE	47.475,46	1.000,00	0,00	48.475,46
C802							
U	9662	460	CONTRIBUTO A DIVERSI COMUNI - SERVIZIO AMBIENTE	2.000,00	1.550,00	0,00	3.550,00
C802							
U	9688	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SERVIZIO PARCHI E GIARDINI	5.871,01	0,00	-430,00	5.441,01
C801	GESTIONE DEL VERDE E SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE						
09.02.1	TOTALE Tutela, valorizzazione e recupero ambientale			156.639,51	2.550,00	-10.434,88	148.754,63
COD BIL	09.03.1	Rifiuti					
U	9534	259	PRESTAZIONI LEGATE AL SERVIZIO RIFIUTI E SPAZZAMENTO	3.403.753,61	1,00	0,00	3.403.754,61
C802							
09.03.1	TOTALE Rifiuti			3.403.753,61	1,00	0,00	3.403.754,61
COD BIL	09.04.1	Servizio idrico integrato					
U	9457	445	CANONI DIVERSI DI CONCESSIONI - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	5.000,00	0,00	-380,00	4.620,00
C502							
09.04.1	TOTALE Servizio idrico integrato			5.000,00	0,00	-380,00	4.620,00
COD BIL	10.02.1	Trasporto pubblico locale					
U	8367	487	CONVENZIONI TRASPORTI PUBBLICI LOCALI	33.595,95	0,00	-651,72	32.944,23

ESERCIZIO 2023, ANNO 2023 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC053 DEL 05/06/2023

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
10.02.1	TOTALE Trasporto pubblico locale			33.595,95	0,00	-651,72	32.944,23
COD BIL	10.05.1	Viabilità e infrastrutture stradali					
U	8127	130	ACQUISTO MATERIALI PER MANUTENZIONE VIABILITA'	13.105,70	2.000,00	0,00	15.105,70
	C602						
U	8155	430	NOLEGGI IMPIANTI ED ATTREZZATURE DIVERSE - VIABILITA' E CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	2.125,86	1.000,00	0,00	3.125,86
	C504		LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
10.05.1	TOTALE Viabilità e infrastrutture stradali			15.231,56	3.000,00	0,00	18.231,56
COD BIL	10.05.2	Viabilità e infrastrutture stradali					
U	28101	708	ALLARGAMENTO VIA BONDANELLO	1.400.844,77	200.000,00	0,00	1.600.844,77
	C501		LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
10.05.2	TOTALE Viabilità e infrastrutture stradali			1.400.844,77	200.000,00	0,00	1.600.844,77
COD BIL	12.01.1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido					
U	10136	353	MANUTENZIONI IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - ASILI NIDO	1.442,05	0,00	-45,19	1.396,86
	D101						
U	10136	359	MANUTENZIONE ASCENSORE ASILI NIDO	877,31	0,00	-149,36	727,95
	D101						
U	10144	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - ASILI NIDO	16.133,11	0,00	-423,49	15.709,62
	D101						
12.01.1	TOTALE Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido			18.452,47	0,00	-618,04	17.834,43
COD BIL	12.06.2	Interventi per il diritto alla casa					
U	30488	813	PNRR M5 C2 I 2.3 PINQUA RIQUALIFICAZIONE ALLOGGI VIA MATTEOTTI ED AREE ESTERNE CUP G78I21000290001	1.127.747,69	0,00	-210.851,75	916.895,94
	C501		LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
12.06.2	TOTALE Interventi per il diritto alla casa			1.127.747,69	0,00	-210.851,75	916.895,94
COD BIL	12.08.1	Cooperazione e associazionismo					
U	10446	359	MANUTENZIONE ASCENSORI - CASA DEL VOLONTARIATO	706,11	0,00	-2,94	703,17
	D501						
U	10447	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - IMMOBILI DESTINATI AL SOCIALE (SANITA' - VOLONTARIATO -ECC)	20.992,67	0,00	-3.634,53	17.358,14
	D501						
12.08.1	TOTALE Cooperazione e associazionismo			21.698,78	0,00	-3.637,47	18.061,31
COD BIL	14.02.1	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori					
U	10479	553	TRASFERIMENTO PRO LOCO - VOLONTARIATO	23.220,00	9.000,00	0,00	32.220,00
	D501						

ESERCIZIO 2023, ANNO 2023 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC053 DEL 05/06/2023

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
14.02.1	TOTALE Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori			23.220,00	9.000,00	0,00	32.220,00
COD BIL	15.01.1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro					
U	15136	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - FA-LAB	900,00	0,00	-900,00	0,00
	C501	LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE					
15.01.1	TOTALE Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro			900,00	0,00	-900,00	0,00
COD BIL	99.01.7	Servizi per conto terzi - Partite di giro					
U	50050	955	INCASSO 5% PER PROVINCIA PER RISCOSSIONE TASSE	198.259,70	15.000,00	0,00	213.259,70
	B501	TRIBUTI					
99.01.7	TOTALE Servizi per conto terzi - Partite di giro			198.259,70	15.000,00	0,00	213.259,70
TOTALE USCITA				20.279.476,19	3.610.548,00	-436.707,35	23.453.316,84
DIFFERENZE					-1.887.237,45	54.090,61	

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE 2023

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2023 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS -RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	CP	219.154,70						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	CP	11.540.259,72						
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (2)	CP	1.208.798,34						
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00						
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	RS	6.455.271,59	RR	600.461,82	R	-6.324,41	EP	5.848.485,36
		CP	12.531.632,94	RC	1.072.374,40	A	12.258.509,40	CP	-273.123,54
		CS	18.986.904,53	TR	1.672.836,22	CS	-17.314.068,31	EC	11.186.135,00
								TR	17.034.620,36
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	RS	202.306,10	RR	123.893,65	R	400,91	EP	78.813,36
		CP	428.067,73	RC	90.224,44	A	280.082,62	CP	-147.985,11
		CS	630.373,83	TR	214.118,09	CS	-416.255,74	EC	189.858,18
								TR	268.671,54
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	RS	2.059.015,92	RR	149.639,70	R	-13.746,90	EP	1.895.629,32
		CP	1.997.007,60	RC	726.419,36	A	1.737.062,29	CP	-259.945,31
		CS	4.056.023,52	TR	876.059,06	CS	-3.179.964,46	EC	1.010.642,93
								TR	2.906.272,25
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	RS	1.917.012,65	RR	129.967,71	R	-11.512,94	EP	1.775.532,00
		CP	8.852.324,60	RC	3.218.278,85	A	7.680.835,20	CP	-1.171.489,40
		CS	10.769.337,25	TR	3.348.246,56	CS	-7.421.090,69	EC	4.462.556,35
								TR	6.238.088,35
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	2.600.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-2.600.000,00
		CS	2.600.000,00	TR	0,00	CS	-2.600.000,00	EC	0,00
								TR	0,00
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS	395.367,44	RR	32.601,40	R	-0,25	EP	362.765,79
		CP	2.168.100,00	RC	811.279,88	A	2.048.928,00	CP	-119.172,00
		CS	2.563.467,44	TR	843.881,28	CS	-1.719.586,16	EC	1.237.648,12
								TR	1.600.413,91

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE 2023

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2023 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS -RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
TOTALE TITOLI	RS	11.028.973,70	RR	1.036.564,28	R	-31.183,59			EP	9.961.225,83	
	CP	28.577.132,87	RC	5.918.576,93	A	24.005.417,51	CP	-4.571.715,36	EC	18.086.840,58	
	CS	39.606.106,57	TR	6.955.141,21	CS	-32.650.965,36			TR	28.048.066,41	
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	11.028.973,70	RR	1.036.564,28	R	-31.183,59			EP	9.961.225,83	
	CP	41.545.345,63	RC	5.918.576,93	A	24.005.417,51	CP	-4.571.715,36	EC	18.086.840,58	
	CS	39.606.106,57	TR	6.955.141,21	CS	-32.650.965,36			TR	28.048.066,41	

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC= I - PC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	0,00									
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	RS	1.927.625,10	PR	1.292.077,98	R	-118.844,99			EP	516.702,13	
		CP	15.267.347,11	PC	5.957.560,55	I	12.689.777,23	ECP	2.577.569,88	EC	6.732.216,68	
		CS	16.067.543,01	TP	7.249.638,53	FPV	0,00			TR	7.248.918,81	
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	RS	913.407,69	PR	782.310,72	R	-9.287,30			EP	121.809,67	
		CP	21.509.898,52	PC	1.630.188,70	I	12.950.427,93	ECP	7.889.412,91	EC	11.320.239,23	
		CS	20.913.045,96	TP	2.412.499,42	FPV	670.057,68			TR	11.442.048,90	
TITOLO 3	INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
TITOLO 4	Rimborso di prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
TITOLO 5	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
		CP	2.600.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	2.600.000,00	EC	0,00	
		CS	2.600.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS	269.110,86	PR	225.575,82	R	-5,04			EP	43.530,00	
		CP	2.168.100,00	PC	788.137,73	I	2.048.928,00	ECP	119.172,00	EC	1.260.790,27	
		CS	2.437.210,86	TP	1.013.713,55	FPV	0,00			TR	1.304.320,27	
	TOTALE TITOLI	RS	3.110.143,65	PR	2.299.964,52	R	-128.137,33			EP	682.041,80	
		CP	41.545.345,63	PC	8.375.886,98	I	27.689.133,16	ECP	13.186.154,79	EC	19.313.246,18	
		CS	42.017.799,83	TP	10.675.851,50	FPV	670.057,68			TR	19.995.287,98	
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	3.110.143,65	PR	2.299.964,52	R	-128.137,33			EP	682.041,80	
		CP	41.545.345,63	PC	8.375.886,98	I	27.689.133,16	ECP	13.186.154,79	EC	19.313.246,18	
		CS	42.017.799,83	TP	10.675.851,50	FPV	670.057,68			TR	19.995.287,98	

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ESERCIZIO 2023, ANNO 2023 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC053 DEL 05/06/2023

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato	
Resp.			Descrizione Responsabile					
ENTRATA								
COD BIL	0.0000	Avanzo di amministrazione / Fondo Pluriennale Vincolato						
	E	1	7	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: LIBERO APPLICATO AGLI INVESTIMENTI	800.000,00	1.900.000,00	0,00	2.700.000,00
		B401	SERVIZIO RAGIONERIA					
0.0000	TOTALE Avanzo di amministrazione / Fondo Pluriennale Vincolato			800.000,00	1.900.000,00	0,00	2.700.000,00	
COD BIL	1.0101	Imposte tasse e proventi assimilati						
	E	11014	102	ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE - IMU)	600.000,00	0,00	-50.000,00	550.000,00
		B501	TRIBUTI					
	E	11014	112	RISCOSSIONE COATTIVA I.C.I. (IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI - ICI)	6,22	1.000,00	0,00	1.006,22
		B501	TRIBUTI					
	E	11014	131	ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - TASI (Tassa Servizi Indivisibili)	5.500,00	12.000,00	0,00	17.500,00
		B501	TRIBUTI					
	E	12014	230	T.A.R.I. (TARI)	3.182.000,00	48.396,00	0,00	3.230.396,00
		B501	TRIBUTI					
1.0101	TOTALE Imposte tasse e proventi assimilati			3.787.506,22	61.396,00	-50.000,00	3.798.902,22	
COD BIL	1.0301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali						
	E	13014	310	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	1.820.000,00	0,00	-40.061,00	1.779.939,00
		B004	RESPONSABILE SERVIZIO RAGIONERIA					
1.0301	TOTALE Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali			1.820.000,00	0,00	-40.061,00	1.779.939,00	
COD BIL	2.0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
	E	21014	152	TRASFERIMENTI DELLO STATO: FONDO DI SOLIDARIETA ALIMENTARE EMERGENZA COVID 19	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
		B401	SERVIZIO RAGIONERIA					
	E	21014	156	TRASFERIMENTI DELLO STATO: DL17 2022 ART27 C.2 SPESE UTENZE 2022	0,00	65.623,00	0,00	65.623,00
		B401	SERVIZIO RAGIONERIA					
	E	25013	451	TRASFERIMENTI CORRENTI DA UNIONE: RIMBORSI A DIVERSO TITOLO	5.926,83	0,00	-800,00	5.126,83
		B401	SERVIZIO RAGIONERIA					
	E	25081	350	TRASFERIMENTO DALLA PROVINCIA: FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' -TRASPORTI-CIRC. STRADALE	1.200,00	0,00	-613,71	586,29
		C504	LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE					
2.0101	TOTALE Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			7.126,83	85.623,00	-1.413,71	91.336,12	

ESERCIZIO 2023, ANNO 2023 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC053 DEL 05/06/2023

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
COD BIL	2.0103	Trasferimenti correnti da Imprese					
E	25011	543	SPONSORIZZAZIONI DA IMPRESE	3.500,00	5.000,00	0,00	8.500,00
	E101		UFFICIO DEL SINDACO				
2.0103	TOTALE Trasferimenti correnti da Imprese			3.500,00	5.000,00	0,00	8.500,00
COD BIL	3.0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni					
E	31045	109	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA: RISCOSSIONE COATTIVA SERVIZI SCOLASTICI	207,55	804,65	0,00	1.012,20
	D100						
E	31090	110	PROVENTI SERVIZI PUBBLICI: URBANISTICA, GESTI.TERRIT - DIRITTI SEGRETERIA PRATICHE COSAP	3.500,00	0,00	-1.000,00	2.500,00
	C501		LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
E	32015	200	PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: CANONI O DIRITTI PER UTILIZZO PATRIMONIO DEMANIALE (TERRENI, AREE, ECC..)	33.450,00	0,00	-14.300,00	19.150,00
	C500		LAVORI PUBBLICI, PATRIMONIO, TRASPORTI E MOBILITA'				
E	32015	205	CANONE UNICO OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO	65.000,00	10.000,00	0,00	75.000,00
	C501		LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
E	32015	210	PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: CANONI DI LOCAZIONE TERRENI: USO DIVERSO	50.000,00	0,00	-4.000,00	46.000,00
	C101		EDILIZIA E URBANISTICA				
E	32015	240	PROVENTI DAI BENI DELL' ENTE: CANONI DI LOCAZIONE UNITA' IMMOBILIARI: USO COMMERCIALE	36.000,00	6.649,30	0,00	42.649,30
	B401		SERVIZIO RAGIONERIA				
E	32061	252	PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: IMPIANTI SPORTIVI RIMBORSI UTENZE USI DIVERSI A TERZI	87.174,00	4.768,50	0,00	91.942,50
	D108						
E	35096	519	TRASFERIMENTI STATO DIVERSI:SERVIZIO AMBIENTE	66.000,00	0,00	-74,83	65.925,17
	C802						
E	35096	520	VENDITA ENERGIA SCAMBIO SUL POSTO "PARTECIPANZA FOTOVOLTAICO"	15.000,00	222,00	0,00	15.222,00
	C802						
E	35096	599	PROVENTI DIVERSI: SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE	8.400,00	0,00	-0,45	8.399,55
	C802						
3.0100	TOTALE Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			364.731,55	22.444,45	-19.375,28	367.800,72
COD BIL	3.0200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti					
E	31014	110	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI	50.000,00	22.000,00	0,00	72.000,00
	B501		TRIBUTI				
3.0200	TOTALE Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			50.000,00	22.000,00	0,00	72.000,00
COD BIL	3.0300	Interessi attivi					

ESERCIZIO 2023, ANNO 2023 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC053 DEL 05/06/2023

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
E	33014	320	SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	15.000,00	5.000,00	0,00	20.000,00
B501			TRIBUTI				
3.0300	TOTALE Interessi attivi			15.000,00	5.000,00	0,00	20.000,00
COD BIL	3.0400	Altre entrate da redditi da capitale					
E	34096	420	DIVIDENDI DA SOCIETA' PARTECIPATE A CAPITALE PUBBLICO - SERVIZI AMBIENTALI (HERA)	310.000,00	16.666,75	0,00	326.666,75
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
3.0400	TOTALE Altre entrate da redditi da capitale			310.000,00	16.666,75	0,00	326.666,75
COD BIL	3.0500	Rimborsi e altre entrate correnti					
E	35013	599	PROVENTI DIVERSI: SERVIZIO RAGIONERIA - RIMBORSI DIVERSI	14,98	836,35	0,00	851,33
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
E	35014	560	RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE	10.000,00	9.000,00	0,00	19.000,00
B501			TRIBUTI				
E	35015	600	FONDI INCENTIVANTI PER IL PERSONALE	50.000,00	20.000,00	0,00	70.000,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
E	35015	601	FONDO PER L'INNOVAZIONE	10.000,00	10.000,00	0,00	20.000,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
E	35015	602	RIMBORSI SPESE DI PERSONALE FINANZIATE CON FONDI PNRR	84.205,00	0,00	-50.915,00	33.290,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
E	35091	530	PROVENTI DIVERSI: SUE - RIMBORSO COPIE, RICERCHE ARCHIVIO	40.000,00	0,00	-10.000,00	30.000,00
C101			EDILIZIA E URBANISTICA				
3.0500	TOTALE Rimborsi e altre entrate correnti			194.219,98	39.836,35	-60.915,00	173.141,33
COD BIL	4.0200	Contributi agli investimenti					
E	4291	4	PNRR M2 C3 I 1.1 DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE NUOVA SCUOLA MEDIA G71B22000310006	4.000.000,00	1.400.000,00	0,00	5.400.000,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
E	4291	8	PNRR M5 C2 I 2.3 PINQUA RIQUALIFICAZIONE ALLOGGI VIA MATTEOTTI E AREE ESTERNE CUP G78I2100029001	916.895,94	0,00	-210.851,75	706.044,19
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
E	4291	15	PNRR M1 C1 INV 1.3 - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DEI DATI G51F22007280006	0,00	20.344,00	0,00	20.344,00
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
4.0200	TOTALE Contributi agli investimenti			4.916.895,94	1.420.344,00	-210.851,75	6.126.388,19
COD BIL	4.0400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali					
E	41015	110	ALIENAZIONE BENI DELL' ENTE	370.000,00	30.000,00	0,00	400.000,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
4.0400	TOTALE Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali			370.000,00	30.000,00	0,00	400.000,00

ESERCIZIO 2023, ANNO 2023 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC053 DEL 05/06/2023

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato	
Resp.			Descrizione Responsabile					
COD BIL	9.0200	Entrate per conto terzi						
E	60050	955	INCASSO 5% PER PROVINCIA PER RISCOSSIONE TASSE	150.000,00	15.000,00	0,00	165.000,00	
	B501		TRIBUTI					
9.0200	TOTALE Entrate per conto terzi			150.000,00	15.000,00	0,00	165.000,00	
TOTALE ENTRATA				12.788.980,52	3.623.310,55	-382.616,74	16.029.674,33	

USCITA								
COD BIL	01.01.1	Organi istituzionali						
U	1120	55	MATERIALE PER CELEBRAZIONI E INIZIATIVE COMUNALI - ORGANI ISTITUZIONALI	500,00	500,00	0,00	1.000,00	
	E101		UFFICIO DEL SINDACO					
U	1130	226	PRESTAZIONI PER UFFICIO STAMPA - ORGANI ISTITUZIONALI	16.000,00	5.000,00	0,00	21.000,00	
	E101		UFFICIO DEL SINDACO					
U	1130	269	PRESTAZIONI DIVERSE - ORGANI ISTITUZIONALI	11.462,10	5.000,00	0,00	16.462,10	
	E101		UFFICIO DEL SINDACO					
U	1144	411	SPESE TELEFONICHE - ORGANI ISTITUZIONALI	800,00	1.500,00	0,00	2.300,00	
	0100		ORGANI ISTITUZIONALI					
01.01.1	TOTALE Organi istituzionali			28.762,10	12.000,00	0,00	40.762,10	
COD BIL	01.02.1	Segreteria generale						
U	1222	87	ACQUISTO MATERIALE DIVERSO - SEGRETERIA GENERALE	2.000,00	500,00	0,00	2.500,00	
	A101		SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
U	1233	225	ABBONAMENTI A SERVIZI TELEMATICI E BANCHE DATI ESTERNE - SEGRETERIA GENERALE	1.500,00	0,00	-145,00	1.355,00	
	A201							
U	1233	261	FACCHINAGGIO - SEGRETERIA GENERALE	3.000,00	0,00	-11,00	2.989,00	
	A101		SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
U	1234	269	PRESTAZIONI DIVERSE - SEGRETERIA GENERALE	42.000,00	9.500,00	0,00	51.500,00	
	A101		SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
U	1234	271	PRESTAZIONI DIVERSE - EMERGENZA COVID 19	699,20	0,00	-699,20	0,00	
	A101		SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
U	1244	414	POSTA, TELEGRAFO - SEGRETERIA GENERALE	23.500,00	1.000,00	0,00	24.500,00	
	A101		SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
01.02.1	TOTALE Segreteria generale			72.699,20	11.000,00	-855,20	82.844,00	
COD BIL	01.02.2	Segreteria generale						

ESERCIZIO 2023, ANNO 2023 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC053 DEL 05/06/2023

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	21275	750	ACQUISIZIONE BENI MOBILI E ATTREZZATURE - SEGRETERIA GENERALE	3.484,06	65.000,00	0,00	68.484,06
A102			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
01.02.2	TOTALE Segreteria generale			3.484,06	65.000,00	0,00	68.484,06
COD BIL	01.03.1	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato					
U	1332	190	ASSICURAZIONI GENERALI	90.000,00	0,00	-13.000,00	77.000,00
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
U	1386	591	IVA A DEBITO - SERVIZIO RAGIONERIA	69.569,90	15.000,00	0,00	84.569,90
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
U	1389	5615	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - IPR IRAP - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO RAGIONERIA	188,00	10,00	0,00	198,00
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
01.03.1	TOTALE Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato			159.757,90	15.010,00	-13.000,00	161.767,90
COD BIL	01.04.1	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
U	1433	260	SPESE POSTALI LEGATE ALLA TARI	20.000,00	0,00	-20.000,00	0,00
B501			TRIBUTI				
U	1489	615	IPR IRAP - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO TRIBUTI	380,00	0,00	-192,00	188,00
B501			TRIBUTI				
U	1489	5615	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - IPR IRAP - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO TRIBUTI	0,00	195,00	0,00	195,00
B501			TRIBUTI				
01.04.1	TOTALE Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali			20.380,00	195,00	-20.192,00	383,00
COD BIL	01.06.1	Ufficio tecnico					
U	1501	2	RETRIBUZIONE PERSONALE DI RUOLO (T.D.) - SERVIZIO LAVORI PUBBLICI	37.640,00	0,00	-10.000,00	27.640,00
U	1502	6	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI (T.D.) - SERVIZIO LAVORI PUBBLICI	11.560,00	0,00	-2.650,00	8.910,00
U	1519	97	FONDO PER LA PROGETTAZIONE INTERNA - SALARIO ACCESSORIO	22.000,00	15.000,00	0,00	37.000,00
B200			SERVIZIO RISORSE UMANE				
U	1519	98	FONDO PER LA PROGETTAZIONE INTERNA - SALARIO ACCESSORIO	8.000,00	3.724,00	0,00	11.724,00
B200			SERVIZIO RISORSE UMANE				
U	1521	74	VESTIARIO PERSONALE MANUTENZIONE E LLPP (D.P.I.)	1.910,00	0,00	-10,02	1.899,98
C502							
U	1534	353	MANUTENZIONE IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - SALE COMUNALI	1.370,00	0,00	-2,01	1.367,99
C601							

ESERCIZIO 2023, ANNO 2023 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC053 DEL 05/06/2023

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	1535	309	INCARICHI TECNICI - GESTIONE DEL PATRIMONIO	86.316,26	7.000,00	0,00	93.316,26
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	1536	353	MANUTENZIONI IMPIANTI D' ALLARME - MUNICIPIO	1.290,00	0,00	-4,59	1.285,41
C601							
U	1538	412	SPESE PER L' ENERGIA ELETTRICA - IMMOBILI COMUNALI	28.000,00	0,00	-4.074,92	23.925,08
C701							
U	1542	359	MANUTENZIONE ASCENSORI - DISTRETTO SANITARIO	300,00	0,00	-300,00	0,00
D301							
U	1542	360	MANUTENZIONE IMPIANTI ANTINCENDIO - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	41.850,00	0,00	-1,92	41.848,08
C601							
U	1543	380	MANUTENZIONE BENI IMMOBILI - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	18.090,00	12.100,00	0,00	30.190,00
C601							
U	1566	469	TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - FONDO PER L'INNOVAZIONE	10.000,00	10.000,00	0,00	20.000,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	1587	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SERVIZIO LAVORI PUBBLICI	13.978,00	0,00	-320,00	13.658,00
C601							
U	1599	697	IRAP SU FONDO PER LA PROGETTAZIONE INTERNA	5.000,00	1.276,00	0,00	6.276,00
B200			SERVIZIO RISORSE UMANE				
U	1601	2	RETRIBUZIONE LAVORI PUBBLICI T.DET PNRR	50.820,00	0,00	-35.745,00	15.075,00
U	1602	5	ONERI LAVORI PUBBLICI T.DET PNRR	16.760,00	0,00	-12.060,00	4.700,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	1633	261	FACCHINAGGIO - UFFICIO TECNICO	6.000,00	4.000,00	0,00	10.000,00
D501							
U	1633	264	PRESTAZIONI DIVERSE ATTUAZIONE D.LVO 626/94 - UFFICIO TECNICO	9.300,00	0,00	-28,00	9.272,00
C502							
U	1633	275	CORSI DI FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO D.LVO 81/2008	4.000,00	3.000,00	0,00	7.000,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	1644	353	MANUTENZIONE IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - MAGAZZINO COMUNALE	2.570,00	0,00	-3,97	2.566,03
C701							
U	1644	410	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - MAGAZZINO	3.000,00	0,00	-177,70	2.822,30
C701							

ESERCIZIO 2023, ANNO 2023 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC053 DEL 05/06/2023

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	1644	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - MAGAZZINO	9.000,00	0,00	-523,22	8.476,78
C701							
U	1690	613	IRAP LAVORI PUBBLICI T.DET PNRR	4.420,00	0,00	-3.110,00	1.310,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	9190	615	IPR IRAP - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO SUE E COMMERCIO	145,00	0,00	-145,00	0,00
C101			EDILIZIA E URBANISTICA				
U	9190	5615	FPV IPR IRAP - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO SUE E COMMERCIO	0,00	145,00	0,00	145,00
C101			EDILIZIA E URBANISTICA				
01.06.1	TOTALE Ufficio tecnico			393.319,26	56.245,00	-69.156,35	380.407,91
COD BIL	01.07.1	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile					
U	1701	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZI DEMOGRAFICI	127.367,00	19.085,00	0,00	146.452,00
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
U	1702	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SERVIZI DEMOGRAFICI	36.305,00	4.645,00	0,00	40.950,00
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
U	1733	199	PERSONALE INTERINALE DA AGENZIE RETRIBUZIONE, ONERI ED IRAP - SERVIZI DEMOGRAFICI	44.428,00	0,00	-7.000,00	37.428,00
A600			SERVIZI DEMOGRAFICI				
U	1787	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SERVIZIO DEMOGRAFICI	9.140,00	1.435,00	0,00	10.575,00
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
01.07.1	TOTALE Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile			217.240,00	25.165,00	-7.000,00	235.405,00
COD BIL	01.08.2	Statistica e sistemi informativi					
U	21888	792	PNRR M1 C1 I 1.4 - PNRR PIATTAFORMA PAGO PA G71F22003180006 (NUOVO CUP) SUPERATO	25.710,00	0,00	-25.710,00	0,00
G101			DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA				
U	21888	793	PNRR M1 C1 I 1.4 - PNRR ADOZIONE APP IO G71F22002200006 SUPERATO	10.633,00	0,00	-10.633,00	0,00
G101			DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA				
U	21888	794	PNRR M1 C1 I 1.4 - PNRR ADOZIONE APP IO G71F22002200006	0,00	10.633,00	0,00	10.633,00
G101			DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA				
U	21888	795	PNRR M1 C1 I 1.4 - PNRR PIATTAFORMA PAGO PA G71F22003700006	0,00	25.710,00	0,00	25.710,00
G101			DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA				
U	21888	797	PNRR M1 C1 INV 1.3 - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DEI DATI G51F22007280006	0,00	20.344,00	0,00	20.344,00
G101			DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA				
01.08.2	TOTALE Statistica e sistemi informativi			36.343,00	56.687,00	-36.343,00	56.687,00
COD BIL	01.10.1	Risorse umane					

ESERCIZIO 2023, ANNO 2023 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC053 DEL 05/06/2023

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	1813	5015	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - FONDO PRODUTTIVITA' PERSONALE	17.850,00	21.500,00	0,00	39.350,00
B201			RISORSE UMANE				
U	1814	5007	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI/ASSICURATIVI SU FONDO PRODUTTIVITA'	3.808,00	5.600,00	0,00	9.408,00
B201			RISORSE UMANE				
U	1889	5613	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - I.R.A.P. SU FONDO DI PRODUTTIVITA' PERSONALE DIPENDENTE	1.641,00	1.830,00	0,00	3.471,00
B201			RISORSE UMANE				
01.10.1	TOTALE Risorse umane			23.299,00	28.930,00	0,00	52.229,00
COD BIL	01.11.1	Altri servizi generali					
U	1801	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - URP	143.029,00	0,00	-19.085,00	123.944,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
U	1802	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - URP	41.831,00	0,00	-4.645,00	37.186,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
U	1815	12	INDENNITA' CONDIZIONI LAVORO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URP	4.900,00	1.010,00	0,00	5.910,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
U	1815	22	ONERI INDENNITA' CONDIZIONI LAVORO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URP	1.190,00	245,00	0,00	1.435,00
B201			RISORSE UMANE				
U	1887	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - URP	12.349,00	0,00	-1.435,00	10.914,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
U	1887	622	IRAP SU INDENNITA' CONDIZIONI LAVORO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URP	417,00	90,00	0,00	507,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
01.11.1	TOTALE Altri servizi generali			203.716,00	1.345,00	-25.165,00	179.896,00
COD BIL	03.02.2	Sistema integrato di sicurezza urbana					
U	21501	707	REALIZZAZIONE NUOVE OPERE - DESTINATE A CASERMA CARABINIERI	1.017.584,18	300.000,00	0,00	1.317.584,18
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
03.02.2	TOTALE Sistema integrato di sicurezza urbana			1.017.584,18	300.000,00	0,00	1.317.584,18
COD BIL	04.01.1	Istruzione prescolastica					
U	4144	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - SCUOLE MATERNE	15.511,68	0,00	-2.128,74	13.382,94
D107							
04.01.1	TOTALE Istruzione prescolastica			15.511,68	0,00	-2.128,74	13.382,94
COD BIL	04.01.2	Istruzione prescolastica					
U	24102	707	REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA MATERNA - CAPOLUOGO	1.826.959,41	300.000,00	0,00	2.126.959,41
D107							

ESERCIZIO 2023, ANNO 2023 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC053 DEL 05/06/2023

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
04.01.2	TOTALE Istruzione prescolastica			1.826.959,41	300.000,00	0,00	2.126.959,41
COD BIL	04.02.1	Altri ordini di istruzione non universitaria					
U	4236	353	MANUTENZIONI IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - SCUOLE ELEMENTARI	2.080,00	0,00	-6,12	2.073,88
D107							
U	4236	359	MANUTENZIONE ASCENSORI - SCUOLE ELEMENTARI	1.420,00	250,00	0,00	1.670,00
D107							
U	4244	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - SCUOLE ELEMENTARI	39.999,53	0,00	-7.000,00	32.999,53
D107							
U	4336	353	MANUTENZIONI IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - ISTRUZIONE MEDIA	2.100,00	0,00	-1,85	2.098,15
D107							
U	4336	359	MANUTENZIONE ASCENSORI - ISTRUZIONE MEDIA	660,00	0,00	-1,48	658,52
D107							
U	4344	410	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - SCUOLE MEDIE	22.000,00	0,00	-6.500,00	15.500,00
D107							
U	4344	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - ISTRUZIONE MEDIA	41.032,00	0,00	-0,93	41.031,07
D107							
04.02.1	TOTALE Altri ordini di istruzione non universitaria			109.291,53	250,00	-13.510,38	96.031,15
COD BIL	04.02.2	Altri ordini di istruzione non universitaria					
U	24202	707	PNRR M1 C1 I 3.3 REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA ELEMENTARE - CAPOLUOGO G75E18000000004	1.749.013,20	300.000,00	0,00	2.049.013,20
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	24302	707	PNRR M2 C3 I 1.1 DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE NUOVA SCUOLA MEDIA G71B22000310006	4.000.000,00	1.400.000,00	0,00	5.400.000,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
04.02.2	TOTALE Altri ordini di istruzione non universitaria			5.749.013,20	1.700.000,00	0,00	7.449.013,20
COD BIL	04.06.1	Servizi ausiliari all'istruzione					
U	4564	469	TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - POVERTA' EDUCATIVA EMERGENZA COVID19	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
04.06.1	TOTALE Servizi ausiliari all'istruzione			0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
COD BIL	05.02.1	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
U	5136	353	MANUTENZIONI IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - BIBLIOTECA	600,00	0,00	-17,17	582,83
D801							
U	5136	359	MANUTENZIONE ASCENSORI - BIBLIOTECA	1.100,00	250,00	0,00	1.350,00
D801							

ESERCIZIO 2023, ANNO 2023 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC053 DEL 05/06/2023

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato	
Resp.			Descrizione Responsabile					
U	5144	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - BIBLIOTECA	5.542,00	2.000,00	0,00	7.542,00	
D801								
05.02.1	TOTALE Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale			7.242,00	2.250,00	-17,17	9.474,83	
COD BIL	05.02.2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale						
U	25101	707	REALIZZAZIONE NUOVA BIBLIOTECA	2.871.343,45	800.000,00	0,00	3.671.343,45	
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE					
05.02.2	TOTALE Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale			2.871.343,45	800.000,00	0,00	3.671.343,45	
COD BIL	06.01.1	Sport e tempo libero						
U	6236	353	PRESTAZIONE DI SERVIZI-MANUT. IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - IMPIANTI SPORTIVI	1.605,00	0,00	-2,25	1.602,75	
D108								
U	6244	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - IMPIANTI SPORTIVI	56.000,00	16.000,00	0,00	72.000,00	
D108								
06.01.1	TOTALE Sport e tempo libero			57.605,00	16.000,00	-2,25	73.602,75	
COD BIL	06.02.1	Giovani						
U	10448	353	PRESTAZIONI DIVERSE - PIANO GIOVANI	305,00	0,00	-2,24	302,76	
D902								
U	10448	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - IMMOBILI PER POLITICHE GIOVANILI	2.000,00	0,00	-1.716,16	283,84	
D902								
06.02.1	TOTALE Giovani			2.305,00	0,00	-1.718,40	586,60	
COD BIL	08.01.1	Urbanistica e assetto del territorio						
U	9113	5002	FPV - RETRIBUZIONI AL PERSONALE (T.D.) RESPONSABILE SETTORE EDILIZIA E URBANISTICA	9.800,00	0,00	-9.800,00	0,00	
C201			URBANISTICA					
U	9114	5005	FPV - ONERI SU RETRIBUZIONI AL PERSONALE (T.D.) RESPONSABILE SETTORE EDILIZIA E URBANISTICA	3.232,00	0,00	-3.232,00	0,00	
C201			URBANISTICA					
U	9135	309	INCARICHI TECNICI - SERVIZIO URBANISTICA	53.298,88	0,00	-20.000,00	33.298,88	
C201			URBANISTICA					
U	9144	411	SPESE TELEFONICHE - URBANISTICA	150,00	200,00	0,00	350,00	
C201			URBANISTICA					
U	9189	615	IPR IRAP - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URBANISTICA	145,00	0,00	-145,00	0,00	
C201			URBANISTICA					
U	9189	5615	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - IPR IRAP - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URBANISTICA	0,00	145,00	0,00	145,00	
C201			URBANISTICA					

ESERCIZIO 2023, ANNO 2023 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC053 DEL 05/06/2023

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato	
Resp.			Descrizione Responsabile					
U	9191	5613	FPV - IRAP SU RETRIBUZIONI AL PERSONALE (T.D.) RESPONSABILE SETTORE EDILIZIA E URBANISTICA	850,00	0,00	-850,00	0,00	
C201			URBANISTICA					
08.01.1	TOTALE Urbanistica e assetto del territorio			67.475,88	345,00	-34.027,00	33.793,88	
COD BIL	09.02.1	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale						
U	9601	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZIO PARCHI E GIARDINI	65.185,00	0,00	-8.000,00	57.185,00	
C801			GESTIONE DEL VERDE E SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE					
U	9602	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SERVIZIO PARCHI E GIARDINI	19.355,00	0,00	-2.000,00	17.355,00	
C801			GESTIONE DEL VERDE E SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE					
U	9634	309	INCARICHI DIVERSI LEGATE AD ATTIVITA' ESTRATTIVE	8.540,00	0,00	-4,88	8.535,12	
C802								
U	9639	249	DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE - SERVIZIO AMBIENTE	35.000,00	1.000,00	0,00	36.000,00	
C802								
U	9662	460	CONTRIBUTO A DIVERSI COMUNI - SERVIZIO AMBIENTE	2.000,00	1.550,00	0,00	3.550,00	
C802								
U	9688	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SERVIZIO PARCHI E GIARDINI	5.730,00	0,00	-430,00	5.300,00	
C801			GESTIONE DEL VERDE E SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE					
09.02.1	TOTALE Tutela, valorizzazione e recupero ambientale			135.810,00	2.550,00	-10.434,88	127.925,12	
COD BIL	09.03.1	Rifiuti						
U	9534	259	PRESTAZIONI LEGATE AL SERVIZIO RIFIUTI E SPAZZAMENTO	3.145.311,00	1,00	0,00	3.145.312,00	
C802								
09.03.1	TOTALE Rifiuti			3.145.311,00	1,00	0,00	3.145.312,00	
COD BIL	09.04.1	Servizio idrico integrato						
U	9457	445	CANONI DIVERSI DI CONCESSIONI - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	5.000,00	0,00	-380,00	4.620,00	
C502								
09.04.1	TOTALE Servizio idrico integrato			5.000,00	0,00	-380,00	4.620,00	
COD BIL	10.02.1	Trasporto pubblico locale						
U	8367	487	CONVENZIONI TRASPORTI PUBBLICI LOCALI	19.000,00	0,00	-651,72	18.348,28	
10.02.1	TOTALE Trasporto pubblico locale			19.000,00	0,00	-651,72	18.348,28	
COD BIL	10.05.1	Viabilità e infrastrutture stradali						
U	8127	130	ACQUISTO MATERIALI PER MANUTENZIONE VIABILITA'	8.000,00	2.000,00	0,00	10.000,00	
C602								

ESERCIZIO 2023, ANNO 2023 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC053 DEL 05/06/2023

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	8155	430	NOLEGGI IMPIANTI ED ATTREZZATURE DIVERSE - VIABILITA' E CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	1.500,00	1.000,00	0,00	2.500,00
C504			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
10.05.1	TOTALE Viabilità e infrastrutture stradali			9.500,00	3.000,00	0,00	12.500,00
COD BIL	10.05.2	Viabilità e infrastrutture stradali					
U	28101	708	ALLARGAMENTO VIA BONDANELLO	1.395.907,12	200.000,00	0,00	1.595.907,12
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
10.05.2	TOTALE Viabilità e infrastrutture stradali			1.395.907,12	200.000,00	0,00	1.595.907,12
COD BIL	12.01.1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido					
U	10136	353	MANUTENZIONI IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - ASILI NIDO	1.000,00	0,00	-45,19	954,81
D101							
U	10136	359	MANUTENZIONE ASCENSORE ASILI NIDO	500,00	0,00	-149,36	350,64
D101							
U	10144	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - ASILI NIDO	9.685,98	0,00	-423,49	9.262,49
D101							
12.01.1	TOTALE Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido			11.185,98	0,00	-618,04	10.567,94
COD BIL	12.06.2	Interventi per il diritto alla casa					
U	30488	813	PNRR M5 C2 I 2.3 PINQUA RIQUALIFICAZIONE ALLOGGI VIA MATTEOTTI ED AREE ESTERNE CUP G78I21000290001	1.127.747,69	0,00	-210.851,75	916.895,94
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
12.06.2	TOTALE Interventi per il diritto alla casa			1.127.747,69	0,00	-210.851,75	916.895,94
COD BIL	12.08.1	Cooperazione e associazionismo					
U	10446	359	MANUTENZIONE ASCENSORI - CASA DEL VOLONTARIATO	450,00	0,00	-2,94	447,06
D501							
U	10447	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - IMMOBILI DESTINATI AL SOCIALE (SANITA' - VOLONTARIATO -ECC)	14.900,00	0,00	-3.634,53	11.265,47
D501							
12.08.1	TOTALE Cooperazione e associazionismo			15.350,00	0,00	-3.637,47	11.712,53
COD BIL	14.02.1	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori					
U	10479	553	TRASFERIMENTO PRO LOCO - VOLONTARIATO	22.600,00	9.000,00	0,00	31.600,00
D501							
14.02.1	TOTALE Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori			22.600,00	9.000,00	0,00	31.600,00
COD BIL	15.01.1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro					
U	15136	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - FA-LAB	900,00	0,00	-900,00	0,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				

ESERCIZIO 2023, ANNO 2023 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC053 DEL 05/06/2023

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato	
Resp.			Descrizione Responsabile					
15.01.1	TOTALE Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro			900,00	0,00	-900,00	0,00	
COD BIL	20.01.1	Fondo di riserva						
	U	1399	692	FONDO DI RISERVA	84.734,20	20.687,16	0,00	105.421,36
		B401	SERVIZIO RAGIONERIA					
20.01.1	TOTALE Fondo di riserva			84.734,20	20.687,16	0,00	105.421,36	
COD BIL	20.03.1	Altri Fondi						
	U	1398	699	ACCANTONAMENTI PREVISTI DALL' AMMINISTRAZIONE	0,00	65.623,00	0,00	65.623,00
		B401	SERVIZIO RAGIONERIA					
20.03.1	TOTALE Altri Fondi			0,00	65.623,00	0,00	65.623,00	
COD BIL	20.03.2	Altri Fondi						
	U	1397	689	FONDO ACCANTONAMENTO PARTE CAPITALE	840.202,57	30.000,00	-65.000,00	805.202,57
		B401	SERVIZIO RAGIONERIA					
20.03.2	TOTALE Altri Fondi			840.202,57	30.000,00	-65.000,00	805.202,57	
COD BIL	99.01.7	Servizi per conto terzi - Partite di giro						
	U	50050	955	INCASSO 5% PER PROVINCIA PER RISCOSSIONE TASSE	150.000,00	15.000,00	0,00	165.000,00
		B501	TRIBUTI					
99.01.7	TOTALE Servizi per conto terzi - Partite di giro			150.000,00	15.000,00	0,00	165.000,00	
TOTALE USCITA				19.846.580,41	3.756.283,16	-515.589,35	23.087.274,22	

DIFFERENZE					-132.972,61	132.972,61	
-------------------	--	--	--	--	--------------------	-------------------	--