



COMUNE DI MONFUMO

Provincia di Treviso

COPIA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N. 21 DEL 31-07-2023

OGGETTO	ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025, VERIFICA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI, VERIFICA DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E VARIAZIONE N. 4 DI COMPETENZA E DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE CON PARZIALE DESTINAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
---------	---

Oggi **trentuno** del mese di **luglio** dell'anno **duemilaventitre** alle ore **20:00**, nella sala delle adunanze consiliari, convocato in seguito a regolare invito si è riunito il Consiglio Comunale così composto:

	Presente/Assente		Presente/Assente
FERRARI LUCIANO	Presente	FORNER MATTEO	Assente
METTI ALVISE	Presente	TOFFOLO ALESSANDRO	Presente
RECH SONIA	Presente	PANDOLFO FEDERICO	Presente
FORNER ROBERTO	Presente	MENEGON GUERRINO	Assente
PANDOLFO MATTIA	Presente	DE CONTO SERENA	Presente
ZULIAN MARTA	Presente		

Presenti 9 Assenti 2

Partecipa alla seduta, ai sensi dell'art. 97, comma 4 – lett a) del D. Lgs. n. 267/2000 il
SEGRETARIO COMUNALE SIMONETTO MIRKA.

ZULIAN MARTA COME SCRUTATORE

PANDOLFO FEDERICO COME SCRUTATORE

Constatato legale il numero degli intervenuti, FERRARI LUCIANO nella sua qualità di SINDACO, dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio a discutere e deliberare sull'oggetto sopraindicato.

OGGETTO	ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025, VERIFICA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI, VERIFICA DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E VARIAZIONE N. 4 DI COMPETENZA E DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE CON PARZIALE DESTINAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
----------------	--

IL CONSIGLIO COMUNALE

RICHIAMATE:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 15.02.2023 di approvazione della nota di aggiornamento del DUPS 2023-2025;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 15.02.2023, di approvazione del bilancio di previsione per il triennio 2023-2025;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 31 del 29.03.2023 di approvazione del PIAO 2023-2025;

DATO ATTO CHE

- con deliberazione di giunta comunale n. 27 del 22.03.2023 è stato effettuato un prelievo dal fondo di riserva e comunicato in consiglio comunale con deliberazione n. 11 del 27.04.2023;
- con la deliberazione di giunta comunale n. 25 del 22.03.2023 è stata effettuata la variazione di competenza e di cassa n. 1 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui anno 2022;
- con deliberazione di consiglio comunale n. 13 del 27.04.2023 è stata effettuata la variazione n. 2 al bilancio di previsione 2023-2025 in termini di competenza e di cassa;
- con deliberazione di giunta comunale n. 45 del 29.06.2023 è stata effettuata in via d'urgenza la variazione n. 3 in termini di competenza e di cassa al bilancio di previsione 2023-2025, ratificata con deliberazione di consigli comunale n. 20 del 31.07.2023;

DATO ATTO CHE il rendiconto dell'anno 2022 è stato approvato con deliberazione consiliare n. 12 del 27.04.2023;

PRECISATO CHE con determinazione del Responsabile del settore economico-finanziario n. 124 del 24.07.2023 sono stati aggiornati alcuni prospetti del rendiconto di gestione 2022 a seguito dell'invio della certificazione Covid-19 e che pertanto l'avanzo di amministrazione di € 393.121,44 risulta così suddiviso:

- parte accantonata: : € 110.347,15;
- parte vincolata: : € 123.600,37;
- parte destinata investimenti: € 36.135,75;
- parte disponibile: : € 123.038,17;

VISTO l'articolo 175 comma 8 del D.lgs. 267/2000, per il quale: *“Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”*;

DATO ATTO che, in attuazione di quanto sopra,

- il Servizio Finanziario con il supporto dei Responsabili di Settore ha provveduto ad effettuare la verifica generale di tutte le voci di entrata e di spesa, compreso il fondo di riserva e il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento degli equilibri stabiliti dalle norme contabili per la copertura delle spese correnti e in conto capitale, e il rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio;
- l'analisi è contenuta nella relazione di cui all'**ALLEGATO A**;

RILEVATO CHE la variazione di assestamento generale in termini di competenza (variazione n. 4 al bilancio) trova sintesi nel prospetto di cui all'**ALLEGATO B1 sintetico** e **B2 analitico**, che mostra le seguenti risultanze finali:

			BILANCIO 2023-2025 Annualità 2023	BILANCIO 2023-2025 Annualità 2024	BILANCIO 2023-2025 Annualità 2025
VARIAZIONI DELLE ENTRATE			COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
Minori entrate correnti	€	-	3.429,00		
Maggiori entrate correnti	€	+	19.955,00	5.700,00	5.700,00
Minori entrate capitale	€	-	11.550,00		
Maggiori entrate capitale	€	+			
Avanzo di amministrazione	€	+	58.102,00		
SALDO	€		63.078,00	5.700,00	5.700,00
VARIAZIONE DELLE SPESE			COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
Minori spese correnti	€	-	6.187,72	27.200,00	27.200,00
Maggiori spese correnti	€	+	69.265,72	32.900,00	32.900,00
Minori spese in conto capitale	€	-			
Maggiori spese in conto capitale	€	+			
Minore rimborso quota capitale mutui	€	-			
SALDO	€		63.078,00	5.700,00	5.700,00

PRECISATO CHE nella variazione di bilancio viene destinato una quota dell'avanzo di amministrazione a finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente secondo le priorità riportate nell'art. 187, comma 2, del TUEL non essendo necessario adottare provvedimenti per la salvaguardia degli equilibri di bilancio;

RICHIAMATO il principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011, in base al quale in sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato;

DATO ATTO che è stata verificata la congruità dell'attuale stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità e adeguati gli stanziamenti approvati con il bilancio di previsione; in modo particolare il FCDE è accantonato nella misura massima del 100%;

VISTO INOLTRE l'articolo 193 comma 2 del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267, per il quale: "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'articolo 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";

CONSIDERATO che, in sede della ricognizione operata ai sensi della vigente normativa, è emerso quanto segue:

- non sussistono debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi del richiamato articolo 194 come certificato da ciascun responsabile di P.O.;
- gli stanziamenti inseriti nel bilancio di previsione 2023-2025 sono tenuti sotto costante controllo e vengono operate le correzioni resesi indispensabili a seguito dei mutamenti di ordine normativo e delle segnalazioni dei responsabili dei settori, correzioni che si concretizzano dal punto di vista contabile-amministrativo in variazioni di bilancio, tutte rispettanti il principio del pareggio;

- la gestione di competenza relativa alla parte corrente e alla parte in conto capitale del bilancio presenta una situazione di equilibrio, come risulta dall'**ALLEGATO C** alla presente deliberazione;
- la gestione degli incassi e dei pagamenti è stata finalizzata a garantire: un'adeguata liquidità volta a evitare l'utilizzo delle anticipazioni di cassa; il rispetto dei vincoli imposti dal pareggio di bilancio, come da **ALLEGATO C**; l'esigenza di dar corso in modo tempestivo ai pagamenti, conformemente alla normativa vigente;

DATO ATTO altresì che si rende opportuno effettuare la verifica sullo stato di attuazione dei programmi;

VISTI i seguenti prospetti allegati alla presente deliberazione come parti integranti e sostanziali di essa:

- "**ALLEGATO D**": che evidenzia lo stato di attuazione dei programmi della parte corrente del Bilancio di competenza;
- "**ALLEGATO E**": che evidenzia lo stato di attuazione dei programmi della parte in conto capitale del Bilancio di competenza;

RITENUTO NECESSARIO variare anche il bilancio di cassa (variazione n. 4) come da **ALLEGATO B1** (sintetico) e **ALLEGATO B2** (analitico), e che tale variazione essendo correlata alla variazione di competenza spetta al Consiglio Comunale come chiarito da IFEL e ARCONET;

CONSIDERATO CHE il Comune è tenuto a rispettare, nelle variazioni di cassa, un fondo cassa al 31.12.2023 non negativo, e che la presente variazione ne consente il rispetto come da **ALLEGATO F**;

PRECISATO ALTRESI' CHE con la presente variazione viene aggiornato il DUP 2023-2025;

VISTI INOLTRE

- il decreto legislativo n. 267/2000 così come modificato dal decreto legislativo n. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- il vigente Regolamento di Contabilità;

DATO ATTO PERTANTO CHE non è più prevista la comunicazione al Tesoriere delle variazioni di bilancio come da allegato "Dati per variazione bilancio es" di cui al D.Lgs. n. 118/2011;

VISTI ED ACQUISITI gli allegati pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 del T.U. - D.Lgs. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni;

VISTO ED ACQUISITO l'allegato parere espresso dal Revisore dei Conti (**ALLEGATO G**), agli atti ns prot. n. 3730 del 24.07.2023;

CON l'assistenza del Segretario Generale, ai sensi dell'art. 97 del D.Lgs. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni;

Il Sindaco dà la parola al Segretario Comunale per l'illustrazione dell'argomento:

"Gli enti locali entro il 31 luglio, ai sensi dell'art. 175 del TUEL, devono effettuare l'asestamento generale di bilancio, la verifica degli equilibri e l'analisi sullo stato di attuazione dei programmi. E' un adempimento obbligatorio ed il cui mancato assolvimento comporta lo scioglimento del consiglio comunale.

Il primo documento che la delibera approva è la relazione sulla verifica degli equilibri di bilancio, verificati in termini di competenza, di cassa e dei residui. Dalla stessa emerge quanto segue:

- *gestione dei residui: in bilancio sono conservati residui attivi per € 168.178,10, di cui incassati il 22% e residui passivi per € 257.052,40 di cui pagati il 56%;*
- *gestione di cassa: il saldo è positivo e ammonta ad € 594.619. Altresì l'indicatore di tempestività dei pagamenti è pari a -14 gg, ossia il Comune mediamente paga 14 giorni prima della scadenza;*
- *gestione di competenza: il bilancio non presenta situazioni che possano fare presagire squilibri; i responsabili di servizio hanno provveduto a verificare gli stanziamenti delle spese correnti nel rispetto del nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, hanno attestato l'assenza di debiti fuori bilancio e con la variazione di bilancio n. 4 hanno reso disponibili risorse non necessarie per il finanziamento di nuovi fabbisogni. Ugualmente si è potuto destinare l'avanzo di amministrazione libero, il quale è stato rideterminato con determinazione n. 124 del 24.07.2023 a seguito dell'invio della certificazione covid-19, per il finanziamento delle seguenti spese correnti a carattere non permanente:*

- € 25.100 utenze (incremento dei costi); solo per precisare nell'ultimo biennio il costo complessivo delle utenze è risultato essere pari a € 54.000, mentre oggi nel bilancio sono previsti stanziamenti per complessivi € 80.000 (al netto dei contributi statali), dunque un incremento di + € 26.000 (+50%)
- € 13.360 rimborsi tributari
- € 3.599 svolgimento concorsi con strumenti digitali
- € 10.000 per altre spese (incarichi e supporto attività uffici).

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione per € 78.447, potrà in sede di rendiconto 2023 essere liberato per la quota di € 4.557, corrispondente alle entrate di dubbia esigibilità incassate fino al mese di giugno. Anche il fondo di riserva e di cassa sono adeguati.

Con riferimento alla variazione di bilancio n. 4 nell'anno 2023 vengono movimentate uscite e entrate per complessivi € 63.000 così dettagliati:

- destinazione avanzo di amministrazione per € 58.102,00 di cui € 4.410 vincolato per investimenti;
- FSC quota destinata ad asili nido € 7.669 e trasporto disabili € 3.479
- trasferimento statale acquisto libri biblioteca € 3.500 e dalla regione per promozione della lettura in biblioteca € 2.000;
- minore previsione permessi a costruire € 11.550
- adeguamento utenze: € 15.100
- rimborsi tributari € 13.360
- rette di ricovero in istituti € 4.200

Le annualità 2024 e 2025 vengono variate per € 5.700.

Con la presente deliberazione viene altresì verificato lo stato di attuazione dei programmi. Per quanto riguarda la gestione corrente è stato accertato il 65,91% delle entrate e impegnato il 65,55% delle spese, mentre sul fronte degli investimenti l'allegato E riporta per ogni opera l'avanzamento dei lavori. L'importo complessivo delle spese in conto capitale stanziato in bilancio è pari a € 381.679 di cui impegnate € 315.679: € 97.414 si riferiscono a progetti sul digitale finanziati da PNRR ed € 102.194 a progetti di risparmio energetico della P.I. finanziati da PNRR (fondi anno 2022 e 2023).

Alla presente proposta di deliberazione è allegato il parere favorevole dell'organo di revisione reso in data 24.07.2023.

L'adozione della presente deliberazione verrà comunicata alla Prefettura per interrompere gli effetti dell'art. 193, c 2, del TUEL".

Non vengono sollevate osservazioni, effettuate richieste di chiarimenti o interventi da parte dei consiglieri comunali.

CON VOTI favorevoli e unanimi legalmente espressi per alzata di mano dai n. 9 Consiglieri presenti e votanti, ai sensi della vigente normativa,

DELIBERA

- 1) di dare atto che, ai sensi dell'articolo 175, comma 8 del TUEL, è stata effettuata la verifica generale di tutte le voci di entrata e di spesa, compreso il fondo di riserva e il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio, come da relazione **ALLEGATO A**;
- 2) di apportare al bilancio di previsione 2023-2025, per le motivazioni rappresentate in premessa, le variazioni di competenza riportate negli **ALLEGATI B1 sintetico e B2 analitico**, che si dichiara parte integrante e sostanziale del presente atto;
- 3) di precisare che viene altresì aggiornato il D.U.P.S. 2023-2025;
- 4) di precisare altresì che a seguito della destinazione parziale dell'avanzo per l'importo di € 271.919,44, la quota non ancora utilizzata ammonta ad € 393.121,44 ed è così suddivisa:
 - parte accantonata: € 92.447,15;
 - parte vincolata: € 114.825,91;
 - parte destinata investimenti: € 0,00;
 - parte disponibile: € 64.646,38;
- 5) di dare atto che, ai sensi dell'articolo 193 del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267:
 - alla data odierna, risultano rispettati gli equilibri di bilancio come da **ALLEGATO C** e, sulla base delle valutazioni e delle stime condotte, l'esercizio in corso si concluderà mantenendo la gestione in condizione di pareggio;
 - non risultano debiti fuori bilancio conosciuti o conoscibili come certificato da ciascun responsabile di P.O.;

- alla data odierna, risulta rispettato il pareggio di bilancio; le proiezioni al 31 dicembre consentono inoltre di prevedere il rispetto dei vincoli di legge come da **ALLEGATO C**, elaborato secondo l'allegato ministeriale;
- 6) di dare atto che è stata effettuata la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi come da **ALLEGATI D ed E**;
- 7) di approvare la variazione di cassa n. 4 come da prospetto **ALLEGATO B1** (sintetico) e **ALLEGATO B2** (analitico);
- 8) di prendere atto che, a seguito delle modifiche apportate alle previsioni di incasso e pagamento, la misura delle stesse è comunque tale da garantire che il fondo di cassa alla fine dell'esercizio sia non negativo, come risulta dal prospetto **ALLEGATO F**;
- 9) di dare atto che è stato acquisito il parere favorevole del revisore dei conti come da documento **ALLEGATO G**), agli atti ns prot. n. 3730 del 24.07.2023;
- 10) di precisare che non è più prevista la comunicazione al Tesoriere delle variazioni di bilancio come da allegato "Dati per variazione bilancio es" di cui al D.Lgs. n. 118/2011;
- 11) di dare atto che il presente provvedimento deve essere pubblicato nel sito internet del Comune nella sezione "Amministrazione Trasparente" ai sensi dell'art. 29 del D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33;
- 12) di precisare che compete alla Giunta comunale la variazione al PEG derivanti dall'approvazione della presente variazione di bilancio;

Ed inoltre:

di dichiarare, con voti unanimi e favorevoli, espressi per alzata di mano dai n. 9 Consiglieri presenti e votanti, la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del T.U. – D.Lgs. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni

I pareri, qualora espressi, sono stati sottoscritti digitalmente a norma di legge secondo quanto previsto dal D.Lgs 267/2000 art. 49 e art.147Bis sulla proposta numero 21 del 23-07-2023 ed allegati alla presente deliberazione.

OGGETTO	ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025, VERIFICA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI, VERIFICA DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E VARIAZIONE N. 4 DI COMPETENZA E DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE CON PARZIALE DESTINAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
----------------	--

Data lettura della presente delibera, viene approvata e sottoscritta

IL SINDACO
F.to FERRARI LUCIANO

(La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ed è conservato presso gli archivi informatici del Comune ai sensi del D.Lgs 7/3/2005, n. 82 e s.m.i. (CAD) e norme collegate.)

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to SIMONETTO MIRKA

(La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ed è conservato presso gli archivi informatici del Comune ai sensi del D.Lgs 7/3/2005, n. 82 e s.m.i. (CAD) e norme collegate.)

PARERE DI REGOLARITA' DEL RESPONSABILE

Ai sensi dell'art. 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del D.lgs 267/2000

Oggetto: ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025, VERIFICA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI, VERIFICA DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E VARIAZIONE N. 4 DI COMPETENZA E DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE CON PARZIALE DESTINAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

REGOLARITA' TECNICA

IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO INTERESSATO
a norma del T.U.E.L. 267/00

Sulla proposta di deliberazione su citata si esprime, ai sensi degli artt. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D. Lgs. 267/2000 parere Favorevole di regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa”;*

*per la motivazione indicata con nota:

Data 24-07-23

Il Responsabile del servizio
F.to SIMONETTO MIRKA

(La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ed è conservato presso gli archivi informatici del Comune ai sensi del D.Lgs 7/3/2005, n. 82 e s.m.i. (CAD) e norme collegate.)

PARERE DI REGOLARITA' DEL RESPONSABILE

Ai sensi dell'art. 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del D.lgs 267/2000

Oggetto: ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025, VERIFICA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI, VERIFICA DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E VARIAZIONE N. 4 DI COMPETENZA E DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE CON PARZIALE DESTINAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

REGOLARITA' CONTABILE

IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO INTERESSATO
a norma del T.U.E.L. 267/00

Sulla proposta di deliberazione su citata si esprime, ai sensi degli artt. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D. Lgs. 267/2000 parere Favorevole di regolarità contabile;*

*per la motivazione indicata con nota:

Data 24-07-23

Il Responsabile del servizio
F.to SIMONETTO MIRKA

(La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ed è conservato presso gli archivi informatici del Comune ai sensi del D.Lgs 7/3/2005, n. 82 e s.m.i. (CAD) e norme collegate.)

Allegato alla deliberazione

DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N. 21 del 31-07-2023

Oggetto: ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025, VERIFICA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI, VERIFICA DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E VARIAZIONE N. 4 DI COMPETENZA E DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE CON PARZIALE DESTINAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

CERTIFICATO DI AVVENUTA PUBBLICAZIONE

Si certifica, che copia del presente atto è stata pubblicata all'albo on-line del comune per la prescritta pubblicazione dal 04-08-2023 fino al 19-08-2023 con numero di registrazione 502.

COMUNE DI MONFUMO li 04-08-
2023

IL RESPONSABILE DELLA PUBBLICAZIONE

(nominativo indicato nel certificato di firma digitale)

(La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ed è conservato presso gli archivi informatici del Comune ai sensi del D.Lgs 7/3/2005, n. 82 e s.m.i. (CAD) e norme collegate.)

Allegato alla deliberazione

DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N. 21 del 31-07-2023

Oggetto: ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025, VERIFICA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI, VERIFICA DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E VARIAZIONE N. 4 DI COMPETENZA E DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE CON PARZIALE DESTINAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata nelle forme di legge all'Albo Pretorio del Comune, senza riportare nei primi dieci giorni di pubblicazione denunce di vizi di legittimità o competenza, per cui la stessa è DIVENUTA ESECUTIVA ai sensi del 3° comma dell'art. 134 del D. Lgs. 18.8.2000, n. 267.

COMUNE DI MONFUMO li 14-08-
2023

IL RESPONSABILE DELL' ESECUTIVITÀ

(nominativo indicato nel certificato di firma digitale)

(La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ed è conservato presso gli archivi informatici del Comune ai sensi del D.Lgs 7/3/2005, n. 82 e s.m.i. (CAD) e norme collegate.)

Copia analogica di documento informatico conforme alle vigenti regole tecniche art.23 del D.Lgs 7/3/2005, n. 82 e s.m.i. (CAD) e norme collegate.

IL FUNZIONARIO INCARICATO

COMUNE DI MONFUMO
(Provincia di Treviso)



RELAZIONE SUGLI EQUILIBRI
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario

Il bilancio di previsione 2023-2025 del Comune di Monfumo è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 15.02.2023 mentre il PIAO con deliberazione di Giunta Comunale n. 31 del 29.03.2023. Nel corso dell'esercizio si sono succedute le seguenti variazioni:

- con deliberazione di giunta comunale n. 27 del 22.03.2023 è stato effettuato un prelievo dal fondo di riserva;
- con la deliberazione di giunta comunale n. 25 del 22.03.2023 è stata effettuata la variazione di competenza e di cassa n. 1 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui anno 2022;
- con deliberazione di consiglio comunale n. 13 del 27.04.2023 è stata effettuata la variazione n. 2 al bilancio di previsione 2023-2025 in termini di competenza e di cassa;
- con deliberazione di giunta comunale n. 45 del 29.06.2023 è stata effettuata in via d'urgenza la variazione n. 3 in termini di competenza e di cassa al bilancio di previsione 2023-2025, ed in corso di ratifica da parte del consiglio comunale.

Il rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2022 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 27.04.2023. Con determinazione adottata nel mese di luglio 2023, il Responsabile Finanziario ha rideterminato, ai sensi dell'art. 4bis del DL 51/2023 convertito in legge, la composizione dell'avanzo vincolato a seguito dell'invio della certificazione COVID-19 acquisita dal MEF con prot. n. 147134.

La gestione 2022 chiude con un avanzo di amministrazione di € 393.121,44 così suddiviso:

Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2022	78.447,17	
Indennità di fine mandato	3.499,98	
Fondo soccombenza	4.500,00	
Rinnovi contrattuali e fondo produttività 21-22	22.900,00	
Fondo crediti commerciali	1.000,00	
	Totale parte accantonata	110.347,15
Vincoli derivante da legge	51.506,91	
Vincoli da trasferimenti	72.093,46	
	Totale parte vincolata	123.600,37
	Parte destinata agli investimenti	36.135,75
	Totale parte disponibile	123.038,17

Ai fini dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento delle spese correnti non permanenti si provvede a verificare i seguenti equilibri:

1. Gestione dei Residui;
2. Gestione di Cassa;
3. Gestione di Competenza.

GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi (entrate e spese esigibili al 31.12.2022 e non incassate/pagate a tale data) sono stati determinati con deliberazione di Giunta Comunale n. 25 del 22.03.2023 di riaccertamento ordinario, attività propedeutica alla predisposizione dello schema del rendiconto di gestione: in bilancio sono pertanto conservati residui attivi per € 168.178,10 e residui passivi per € 257.052,40. Alla data del 21.07.2023 l'andamento degli incassi e dei pagamenti è la seguente:

RESIDUI ATTIVI	RESIDUI RIACCERTATI al 01.01.2023	RESIDUI INCASSATI al 21.07.2023	INSUSSISTENZE al 21.07.2023	RESIDUI DA INCASSARE al 21.07.2023	% DI REALIZZO
Titolo 1 Entrate Tributarie	83.893,31	12.205,21		71.688,10	14,55
Titolo 2 Trasferimenti correnti	27.628,09	6.055,45		21.572,64	21,92
Titolo 3 Entrate Extratributarie	31.654,61	1.761,92		29.902,69	5,57
Titolo 4 Entrate conto capitale	21.726,41	14.641,43		7.084,98	67,39
Titolo 6 Entrate accensione prestiti					
Titolo 9 Entrate conto di terzi e partite di giro	3.275,68	2.500,00		775,68	76,32
Totale residui attivi	168.178,10	37.154,01	0,00	131.024,09	22,09

RESIDUI PASSIVI	RESIDUI RIACCERTATI al 01.01.2023	RESIDUI PAGATI al 21.07.2023	ECONOMIE al 21.07.2023	RESIDUI DA PAGARE al 21.07.2023	% DI REALIZZO
Titolo 1 Spese correnti	228.103,68	130.023,14		98.080,54	57,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	15.960,21	3.517,68		12.442,53	22,04
Titolo 7 Spese per conto di terzi e partite di giro	4.215,20	4.215,20			100,00
Totale residui passivi	257.052,40	143.929,33		113.123,07	55,99

Le entrate tributarie da incassare sono rappresentate principalmente dal recupero dell'evasione tributaria adeguatamente compensate dal fondo crediti di dubbia esigibilità. Le entrate da trasferimenti da incassare si riferiscono principalmente al fondo statale di sostegno delle attività economiche, annualità 2021, pari a € 19.169,00 che il Comune ha già rendicontato ed è in attesa di erogazione. Le entrate extratributarie si riferiscono principalmente ai rimborsi dovuti dall'Ente gestore per il pagamento delle rate dei mutui sostenute dal Comune e già rendicontate. Le entrate in conto capitale da incassare si riferiscono ai contributi sulle opere pubbliche in corso di realizzazione.

Per quanto riguarda invece le spese correnti l'importo rimasto da pagare si riferisce principalmente a spese per le quali si è in attesa di ricevimento delle fatture e/o della rendicontazione dei contributi, mentre per le spese di investimento al pagamento di alcuni SAL finali.

L'analisi della gestione dei residui non denota aspetti di criticità o situazioni di probabili squilibri.

GESTIONE DI CASSA

Il saldo in Banca d'Italia alla data odierna risulta essere positivo e pari a € 594.619,43.

Attualmente il Comune non si trova in una situazione di scarsa o insufficiente liquidità e pertanto non necessita di ricorrere all'anticipazione di cassa di cui all'art. 222 del TUEL.

Nel corso dell'esercizio 2023 la Giunta Comunale continuerà ad aggiornare le previsioni di cassa, mentre ciascun responsabile di servizio verificherà preventivamente che il programma dei pagamenti sia

compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le nuove regole di finanza pubblica. Alla data del 21.07.2023 l'indicatore di tempestività dei pagamenti risulta essere pari a -14,10, ossia il Comune paga mediamente 12 giorni prima della scadenza, mentre il saldo del fondo di cassa è positivo e pari a € 594.619,43.

GESTIONE DI COMPETENZA

Il Bilancio di Previsione 2023-2025 alla data odierna non presenta situazioni che possono fare presagire squilibri di bilancio.

I responsabili di servizio hanno provveduto a verificare gli stanziamenti delle spese correnti nel rispetto del nuovo principio della competenza finanziaria potenziata ed a rendere disponibili risorse non necessarie per il finanziamento di nuovi fabbisogni.

Ai sensi dell'art. 187 del TUEL *“la quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

- 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 delle spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.”*

Si ritiene che vi siano i presupposti per destinare la quota libera dell'avanzo di amministrazione per finanziare le maggiori spese correnti a carattere non permanente in quanto:

- ciascun responsabile di servizio ha certificato l'assenza di debiti fuori bilancio;
- il bilancio di previsione 2023-2025 di cui alla deliberazione di C.C. n. 7 del 15.02.2023 è in equilibrio.

In sede di assestamento generale di bilancio, ciascun Responsabile di Settore ha provveduto a verificare tutte le voci di entrata e di uscita e a richiedere alcune variazioni le cui risultanze sono riportate nell'allegato B alla deliberazione consiliare. Dopo tale variazione (la n. 4) il bilancio è in equilibrio come da prospetto allegato C. Non essendoci situazioni di squilibrio ed accertata la congruità del FCDE, il Comune può destinare l'avanzo di amministrazione, nei limiti consentiti dal nuovo vincolo di finanza pubblica, per il finanziamento degli investimenti come previsto dall'art. 187, comma 2, nonché per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente. Le spese che vengono finanziate con l'avanzo di amministrazione per complessivi € 69.152,00 sono le seguenti:

- € 17.900,00 **avanzo accantonato** fondo produttività 2021-2022;
- € 51.252,00 **avanzo disponibile** per spese correnti non permanenti:
 - € 25.100,00 utenze (incremento costi);
 - € 13.360,00 rimborsi tributari
 - € 3.599,00 servizio di svolgimento concorso con strumenti informatici
 - € 3.000,00 rilevazione aerea per elaborazione progetto di recupero immobile;
 - € 1.220,60 affidamento gestione bando rientrante negli obblighi del RNA
 - € 2.426,60 trasporto mobilità;
 - € 2.545,80 progetto di supporto per avvio procedure digitali.

Per quanto riguarda gli stanziamenti previsti in bilancio per il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione, in sede di assestamento di bilancio vengono stanziati i seguenti importi per l'anno 2023:

Fondo crediti di dubbia esigibilità 2023			
	Previsione entrata 2023	Fondo Crediti Dubbia esigibilità	%
Recupero evasione IMU	30.000,00	15.300,00	51,00
Totale FCDE	30.000,00	15.300,00	51,00

Anche la quota di FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione e ammontante ad € 78.447,17 viene riconfermato, come da tabelle sotto riportate; si precisa, tuttavia, che l'importo reso libero di € 4.557,00 potrà essere destinato entro novembre per integrare l'eventuale stanziamento di competenza:

Cap.	Acc.	Tipologia entrata	Anno	Da incassare al 01.01.2023	Incassato al 21/07/2023	Stralcio	Da incassare al 31.12.2023	FCDE
111	Diversi	Recupero Evasione IMU	2018	18.414,00			18.414,00	18.414,00
111	Diversi	Recupero Evasione IMU	2019	22.177,23			22.177,23	22.177,23
111	Diversi	Recupero Evasione IMU	2020	10.008,20			10.008,20	10.008,20
111	Diversi	Recupero Evasione IMU	2021	12.827,50	2.531,00		10.296,50	12.827,50
111	Diversi	Recupero Evasione IMU	2022	12.478,18	2.026,00		10.452,18	12.478,18
785	Diversi	Rette mensa scolastica	2018	1.920,06			1.920,06	1.920,06
785	Diversi	Rette mensa scolastica	2019	112,00			112,00	112,00
790	Diversi	Rette trasporto scolastico	2018	432,00			432,00	432,00
790	Diversi	Rette trasporto scolastico	2019	78,00			78,00	78,00
TOTALE				78.447,17	4.557,00	0,00	73.890,17	78.447,17

	FCDE al 31/12/2022	Da incassare al 21/07/2023	Scostamento FCDE e residuo attivo
FCDE FINO ANNO 2021	63.426,93	60.895,93	2.531,00
FCDE ANNO 2022	15.020,24	12.994,24	2.026,00
	78.447,17	73.890,17	4.557,00

Si precisa che il metodo seguito per la determinazione della percentuale da applicare allo stanziamento di previsione al fine di determinare l'ammontare del FCDE è quello della media aritmetica semplice; l'accantonamento previsto in bilancio è pari al 100% di ciascuna entrata, considerata la bassa percentuale di insoluti.

Il fondo di riserva di competenza stanziato in bilancio per l'anno 2023 e disponibile alla data odierna ammonta a € 9.173,29 e consente di rispettare i vincoli di cui all'art. 166 del TUEL; il fondo di riserva di cassa disponibile alla data odierna ammonta ad € 49.173,29 e tale importo supera lo 0,2% delle spese finali di cassa.

Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Il Fondo Pluriennale Vincolato FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Nel bilancio di previsione 2023-2025 sono previsti i seguenti stanziamenti:

F.P.V. CONTO CORRENTE			
	2023	2024	2025
Fondo Pluriennale Vincolato di ENTRATA per spese correnti	22.640,00		
Fondo Pluriennale Vincolato di SPESA corrente			

F.P.V. CONTO CAPITALE			
	2023	2024	2025
Fondo Pluriennale Vincolato di ENTRATA per spese in conto capitale	106.557,21		
Fondo Pluriennale Vincolato di SPESA in conto capitale			

Le spese di investimento finanziate da risorse di competenza vengono impegnate nel rispetto del principio contabile della competenza finanziaria potenziata.

Vincoli di finanza pubblica

Come dimostrato nell'allegato alla deliberazione consigliare di verifica degli equilibri, il Comune di Monfumo riesce a rispettare nell'anno 2023 il vincolo del pareggio di bilancio.

Finanziamento delle spese correnti con i permessi a costruire

Il bilancio di previsione 2023-2025 è stato approvato destinando i permessi a costruire per l'importo di € 20.000,00 annui al finanziamento della spesa corrente. Inoltre, con la proposta di variazione al bilancio di previsione n. 4, la previsione dei permessi a costruire per l'anno 2023 viene riaggiornata sulla base delle pratiche in essere e la minore previsione di € 11.550,00 viene compensata con la destinazione dell'avanzo di amministrazione 2022.

Esercizi successivi al 2023 (2024-2025)

Anche le annualità 2024 e 2025 risultano essere in equilibrio. Una analisi più puntuale verrà effettuata in sede di assestamento generale nel mese di novembre, considerando che, con il sistema armonizzato, il bilancio per gli anni successivi al primo assume una importanza maggiore che in passato dal momento che:

- l'esercizio provvisorio si basa sul secondo esercizio di bilancio e non sugli stanziamenti definitivi dell'esercizio precedente;
- i nuovi principi contabili, in base ai quali accertamenti e impegni si imputano negli esercizi in cui sono esigibili, richiedono maggiormente di impegnare il bilancio degli esercizi successivi.

Il Comune di Monfumo non è ente strutturalmente deficitario come certificato in sede di rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2022.

Dall'analisi complessiva ed a seguito della variazione n.4 di assestamento generale, risulta che il bilancio di previsione 2023-2025 è in equilibrio e che pertanto l'ente non deve adottare alcuna misura di salvaguardia.

Monfumo, 23.07.2023.

IL SEGRETARIO COMUNALE
RESPONSABILE *ad interim* DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Simonetto dott.ssa Mirka
firmato digitalmente

COMUNE DI MONFUMO (TV)

**Allegato delibera di variazione del bilancio
Variazione n. 6 del: 19-07-2023
Riferimento delibera del n. 0**

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA		
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto

SPESE

Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione							
Programma 2	Segreteria generale							
Titolo 1	Spese correnti	2023	326.047,84	10.520,00	336.567,84	380.417,16	10.520,00	390.937,16
		2024	260.700,00	11.000,00	271.700,00			
		2025	257.700,00	10.200,00	267.900,00			
Totale Programma 2		2023	326.047,84	10.520,00	336.567,84	380.417,16	10.520,00	390.937,16
		2024	260.700,00	11.000,00	271.700,00			
		2025	257.700,00	10.200,00	267.900,00			
Programma 3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato							
Titolo 1	Spese correnti	2023	40.400,00	-500,00	39.900,00	49.089,60	-500,00	48.589,60
		2024	40.100,00	0,00	40.100,00			
		2025	40.100,00	0,00	40.100,00			
Totale Programma 3		2023	40.400,00	-500,00	39.900,00	49.089,60	-500,00	48.589,60
		2024	40.100,00	0,00	40.100,00			
		2025	40.100,00	0,00	40.100,00			
Programma 4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali							
Titolo 1	Spese correnti	2023	12.500,00	13.360,00	25.860,00	18.891,51	13.360,00	32.251,51
		2024	12.500,00	0,00	12.500,00			
		2025	12.500,00	0,00	12.500,00			
Totale Programma 4		2023	12.500,00	13.360,00	25.860,00	18.891,51	13.360,00	32.251,51
		2024	12.500,00	0,00	12.500,00			
		2025	12.500,00	0,00	12.500,00			
Programma 5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali							
Titolo 1	Spese correnti	2023	700,00	3.537,72	4.237,72	700,00	3.537,72	4.237,72
		2024	0,00	6.500,00	6.500,00			
		2025	0,00	6.500,00	6.500,00			
Totale Programma 5		2023	83.385,78	3.537,72	86.923,50	84.958,97	3.537,72	88.496,69
		2024	0,00	6.500,00	6.500,00			
		2025	0,00	6.500,00	6.500,00			
Programma 6	Ufficio tecnico							
Titolo 1	Spese correnti	2023	177.001,80	-2.437,72	174.564,08	182.209,18	-2.437,72	179.771,46
		2024	162.400,00	-6.500,00	155.900,00			
		2025	162.400,00	-6.500,00	155.900,00			
Totale Programma 6		2023	177.001,80	-2.437,72	174.564,08	183.726,86	-2.437,72	181.289,14

COMUNE DI MONFUMO (TV)

Allegato delibera di variazione del bilancio
 Variazione n. 6 del: 19-07-2023
 Riferimento delibera del n. 0

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA		
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
		2024	162.400,00	-6.500,00	155.900,00			
		2025	162.400,00	-6.500,00	155.900,00			
	TOTALE MISSIONE 1	2023	849.081,19	24.480,00	873.561,19	933.192,69	24.480,00	957.672,69
		2024	537.650,00	11.000,00	548.650,00			
		2025	534.650,00	10.200,00	544.850,00			
Missione 4	Istruzione e diritto allo studio							
Programma 1	Istruzione prescolastica							
Titolo 1	Spese correnti	2023	17.376,05	4.200,00	21.576,05	22.067,61	4.200,00	26.267,61
		2024	13.700,00	0,00	13.700,00			
		2025	13.700,00	0,00	13.700,00			
	Totale Programma 1	2023	17.376,05	4.200,00	21.576,05	24.511,69	4.200,00	28.711,69
		2024	13.700,00	0,00	13.700,00			
		2025	13.700,00	0,00	13.700,00			
Programma 2	Altri ordini di istruzione							
Titolo 1	Spese correnti	2023	133.000,00	3.800,00	136.800,00	168.095,36	3.800,00	171.895,36
		2024	125.300,00	0,00	125.300,00			
		2025	125.300,00	0,00	125.300,00			
	Totale Programma 2	2023	148.573,63	3.800,00	152.373,63	184.117,79	3.800,00	187.917,79
		2024	125.300,00	0,00	125.300,00			
		2025	125.300,00	0,00	125.300,00			
	TOTALE MISSIONE 4	2023	250.699,68	8.000,00	258.699,68	298.437,23	8.000,00	306.437,23
		2024	222.400,00	0,00	222.400,00			
		2025	222.400,00	0,00	222.400,00			
Missione 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali							
Programma 2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale							
Titolo 1	Spese correnti	2023	5.100,00	6.000,00	11.100,00	7.400,00	6.000,00	13.400,00
		2024	3.300,00	-1.000,00	2.300,00			
		2025	3.300,00	-1.000,00	2.300,00			
	Totale Programma 2	2023	5.100,00	6.000,00	11.100,00	7.400,00	6.000,00	13.400,00
		2024	3.300,00	-1.000,00	2.300,00			
		2025	3.300,00	-1.000,00	2.300,00			
	TOTALE MISSIONE 5	2023	5.100,00	6.000,00	11.100,00	7.400,00	6.000,00	13.400,00
		2024	3.300,00	-1.000,00	2.300,00			
		2025	3.300,00	-1.000,00	2.300,00			
Missione 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero							
Programma 1	Sport e tempo libero							
Titolo 1	Spese correnti	2023	16.810,00	0,00	16.810,00	23.504,20	0,00	23.504,20

COMUNE DI MONFUMO (TV)

Allegato delibera di variazione del bilancio
 Variazione n. 6 del: 19-07-2023
 Riferimento delibera del n. 0

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA		
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
		2024	16.500,00	-3.000,00	13.500,00			
		2025	16.500,00	-3.000,00	13.500,00			
	Totale Programma 1	2023	26.810,00	0,00	26.810,00	33.504,20	0,00	33.504,20
		2024	16.500,00	-3.000,00	13.500,00			
		2025	16.500,00	-3.000,00	13.500,00			
	TOTALE MISSIONE 6	2023	26.810,00	0,00	26.810,00	33.504,20	0,00	33.504,20
		2024	16.500,00	-3.000,00	13.500,00			
		2025	16.500,00	-3.000,00	13.500,00			
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità							
Programma 5	Viabilità e infrastrutture stradali							
Titolo 1	Spese correnti	2023	38.992,62	8.600,00	47.592,62	57.789,01	8.600,00	66.389,01
		2024	35.000,00	0,00	35.000,00			
		2025	35.000,00	0,00	35.000,00			
	Totale Programma 5	2023	209.967,23	8.600,00	218.567,23	206.738,08	8.600,00	215.338,08
		2024	95.000,00	0,00	95.000,00			
		2025	45.000,00	0,00	45.000,00			
	TOTALE MISSIONE 10	2023	209.967,23	8.600,00	218.567,23	206.738,08	8.600,00	215.338,08
		2024	95.000,00	0,00	95.000,00			
		2025	45.000,00	0,00	45.000,00			
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
Programma 1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido							
Titolo 1	Spese correnti	2023	6.500,00	7.669,00	14.169,00	6.500,00	7.669,00	14.169,00
		2024	5.000,00	0,00	5.000,00			
		2025	5.000,00	0,00	5.000,00			
	Totale Programma 1	2023	6.500,00	7.669,00	14.169,00	6.500,00	7.669,00	14.169,00
		2024	5.000,00	0,00	5.000,00			
		2025	5.000,00	0,00	5.000,00			
Programma 2	Interventi per la disabilità							
Titolo 1	Spese correnti	2023	0,00	3.479,00	3.479,00	0,00	3.479,00	3.479,00
		2024	0,00	0,00	0,00			
		2025	0,00	0,00	0,00			
	Totale Programma 2	2023	0,00	3.479,00	3.479,00	0,00	3.479,00	3.479,00
		2024	0,00	0,00	0,00			
		2025	0,00	0,00	0,00			
Programma 3	Interventi per gli anziani							
Titolo 1	Spese correnti	2023	26.700,00	4.200,00	30.900,00	54.955,39	4.200,00	59.155,39
		2024	26.600,00	0,00	26.600,00			
		2025	26.600,00	0,00	26.600,00			

COMUNE DI MONFUMO (TV)

**Allegato delibera di variazione del bilancio
Variazione n. 6 del: 19-07-2023
Riferimento delibera del n. 0**

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA		
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
Totale Programma 3		2023	26.700,00	4.200,00	30.900,00	54.955,39	4.200,00	59.155,39
		2024	26.600,00	0,00	26.600,00			
		2025	26.600,00	0,00	26.600,00			
Programma 5	Interventi per le famiglie							
Titolo 1	Spese correnti	2023	62.179,18	650,00	62.829,18	66.719,78	650,00	67.369,78
		2024	61.300,00	-1.300,00	60.000,00			
		2025	61.300,00	-500,00	60.800,00			
Totale Programma 5		2023	62.179,18	650,00	62.829,18	66.719,78	650,00	67.369,78
		2024	61.300,00	-1.300,00	60.000,00			
		2025	61.300,00	-500,00	60.800,00			
TOTALE MISSIONE 12		2023	101.779,18	15.998,00	117.777,18	134.666,24	15.998,00	150.664,24
		2024	98.900,00	-1.300,00	97.600,00			
		2025	98.900,00	-500,00	98.400,00			
TOTALE GENERALE DELLE USCITE		2023	2.241.447,28	63.078,00	2.304.525,28	2.461.184,52	63.078,00	2.524.262,52
		2024	1.722.470,00	5.700,00	1.728.170,00			
		2025	1.669.470,00	5.700,00	1.675.170,00			

COMUNE DI MONFUMO (TV)

**Allegato delibera di variazione del bilancio
Variazione n. 6 del: 19-07-2023
Riferimento delibera del n. 0**

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA		
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto

ENTRATE

		<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	2023	63.100,00	58.102,00	121.202,00			
			2024	0,00	0,00	0,00			
			2025	0,00	0,00	0,00			
TITOLO	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
Tipologia	301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2023	250.010,00	7.719,00	257.729,00	250.349,99	7.719,00	258.068,99
			2024	254.010,00	0,00	254.010,00			
			2025	254.010,00	0,00	254.010,00			
TOTALE TITOLO 1			2023	621.810,00	7.719,00	629.529,00	617.615,20	7.719,00	625.334,20
			2024	618.310,00	0,00	618.310,00			
			2025	619.010,00	0,00	619.010,00			
TITOLO	2	Trasferimenti correnti							
Tipologia	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2023	186.111,50	7.450,00	193.561,50	211.335,95	7.450,00	218.785,95
			2024	84.850,00	1.200,00	86.050,00			
			2025	84.850,00	1.200,00	86.050,00			
TOTALE TITOLO 2			2023	186.111,50	7.450,00	193.561,50	211.335,95	7.450,00	218.785,95
			2024	84.850,00	1.200,00	86.050,00			
			2025	84.850,00	1.200,00	86.050,00			
TITOLO	3	Entrate extratributarie							
Tipologia	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2023	162.277,56	0,00	162.277,56	166.805,82	0,00	166.805,82
			2024	152.800,00	4.500,00	157.300,00			
			2025	152.800,00	4.500,00	157.300,00			
Tipologia	400	Altre entrate da redditi da capitale	2023	21.000,00	1.357,00	22.357,00	22.642,38	1.357,00	23.999,38
			2024	21.000,00	0,00	21.000,00			
			2025	21.000,00	0,00	21.000,00			
TOTALE TITOLO 3			2023	306.967,56	1.357,00	308.324,56	338.622,17	1.357,00	339.979,17
			2024	259.040,00	4.500,00	263.540,00			
			2025	255.340,00	4.500,00	259.840,00			
TITOLO	4	Entrate in conto capitale							
Tipologia	500	Altre entrate in conto capitale	2023	31.550,00	-11.550,00	20.000,00	31.550,00	-11.550,00	20.000,00
			2024	30.000,00	0,00	30.000,00			
			2025	30.000,00	0,00	30.000,00			
TOTALE TITOLO 4			2023	253.990,81	-11.550,00	242.440,81	250.717,22	-11.550,00	239.167,22
			2024	80.000,00	0,00	80.000,00			
			2025	30.000,00	0,00	30.000,00			
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			2023	2.241.447,28	63.078,00	2.304.525,28	2.713.029,40	4.976,00	2.718.005,40
			2024	1.722.470,00	5.700,00	1.728.170,00			
			2025	1.669.470,00	5.700,00	1.675.170,00			

COMUNE DI MONFUMO (TV)

VARIAZIONE NUMERO 6 DEL 19-07-2023
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

VARIAZIONE DI BILANCIO N. 4 DI COMPETENZA DI CASSA - EQUILIBRI DI BILANCIO

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Tipo Variazione 0

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	1	0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0.00.00.00.000	2023	0,00	63.100,00	58.102,00	0,00	121.202,00
					2024	0,00	0,00	0,00	0,00	
					2025	0,00	0,00	0,00	0,00	
					Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	
E	210	0	FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO (dal 2013 FONDO DI SOLIDARIETA')	1.03.01.01.001	2023	246.000,00	246.000,00	-1.260,00	0,00	244.740,00
					2024	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00
					2025	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00
					Cassa	246.340,76	246.339,99	-1.260,00	0,00	245.079,99
E	211	0	FSC SVILUPPO SERVIZI SOOCIALI	1.03.01.01.001	2023	4.010,00	4.010,00	-2.169,00	0,00	1.841,00
					2024	4.010,00	4.010,00	0,00	0,00	4.010,00
					2025	4.010,00	4.010,00	0,00	0,00	4.010,00
					Cassa	4.010,00	4.010,00	-2.169,00	0,00	1.841,00
E	212	0	FSC ASILI NIDO	1.03.01.01.001	2023	0,00	0,00	7.669,00	0,00	7.669,00
					2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	0,00	0,00	7.669,00	0,00	7.669,00

COMUNE DI MONFUMO (TV)

**VARIAZIONE NUMERO 6 DEL 19-07-2023
(Dettaglio dei capitoli)**

Descrizione:

VARIAZIONE DI BILANCIO N. 4 DI COMPETENZA DI CASSA - EQUILIBRI DI BILANCIO

ATTO n. **0** Tipo **0** del

Tipo Variazione **0**

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	213	0	FSC TRASPORTO ALUNNI DISABILI	1.03.01.01.001	2023	0,00	0,00	3.479,00	0,00	3.479,00
					2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	0,00	0,00	3.479,00	0,00	3.479,00
E	405	0	FONDO CENTRI ESTIVI D.L. 34/2020	2.01.01.01.001	2023	0,00	1.217,06	0,00	0,00	1.217,06
					2024	0,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00
					2025	0,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00
					Cassa	0,00	1.217,06	0,00	0,00	1.217,06
E	436	0	TRASFERIMENTO STATALE MIUR PER AQUISTO LIBRI BIBLIOTECA COMUNALE	2.01.01.01.000	2023	0,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00
					2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	0,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00
E	510	0	TRASFERIMENTI REGIONALI PER INTERVENTI NEL SOCIALE	2.01.01.02.001	2023	0,00	0,00	1.950,00	0,00	1.950,00
					2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	0,00	0,00	1.950,00	0,00	1.950,00

COMUNE DI MONFUMO (TV)

**VARIAZIONE NUMERO 6 DEL 19-07-2023
(Dettaglio dei capitoli)**

Descrizione:

VARIAZIONE DI BILANCIO N. 4 DI COMPETENZA DI CASSA - EQUILIBRI DI BILANCIO

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Tipo Variazione 0

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	580	0	CONTRIBUTO REGIONALE PER INIZIATIVE CULTURALI BIBLIOTECA COMUNALE	2.01.01.02.001	2023	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
					2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
E	1050	0	CONCESSIONI CIMITERIALI LOCULI	3.01.03.01.003	2023	0,00	5.400,00	0,00	0,00	5.400,00
					2024	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
					2025	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
					Cassa	0,00	5.400,00	0,00	0,00	5.400,00
E	1060	0	PROVENTI CONVENZIONI CAVE D'ARGILLA	3.01.03.02.001	2023	4.000,00	5.077,56	0,00	0,00	5.077,56
					2024	3.500,00	3.500,00	1.500,00	0,00	5.000,00
					2025	3.500,00	3.500,00	1.500,00	0,00	5.000,00
					Cassa	4.000,00	5.077,56	0,00	0,00	5.077,56
E	1600	0	DIVIDENDI DA TITOLI	3.04.02.03.002	2023	11.000,00	11.000,00	1.357,00	0,00	12.357,00
					2024	11.000,00	11.000,00	0,00	0,00	11.000,00
					2025	11.000,00	11.000,00	0,00	0,00	11.000,00
					Cassa	11.000,00	11.000,00	1.357,00	0,00	12.357,00

COMUNE DI MONFUMO (TV)

VARIAZIONE NUMERO 6 DEL 19-07-2023
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

VARIAZIONE DI BILANCIO N. 4 DI COMPETENZA DI CASSA - EQUILIBRI DI BILANCIO

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Tipo Variazione 0

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	2090	0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPL. URB	4.05.01.01.001	2023	31.550,00	31.550,00	-11.550,00	0,00	20.000,00
					2024	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
					2025	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
					Cassa	31.550,00	31.550,00	-11.550,00	0,00	20.000,00
U	115	0	RIMBORSO PERSONALE COMANDATO O IN CONVENZIONE	01.02-1.04.01.02.003	2023	6.000,00	3.800,00	0,00	-850,00	2.950,00
					2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	19.222,94	17.022,94	0,00	-850,00	16.172,94
U	120	0	STIPENDI PERSONALE SERVIZI GENERALI	01.02-1.01.01.01.002	2023	58.800,00	47.300,00	0,00	7.300,00	54.600,00
					2024	33.500,00	33.500,00	0,00	18.500,00	52.000,00
					2025	33.500,00	33.500,00	0,00	18.500,00	52.000,00
					Cassa	56.500,00	44.968,46	0,00	7.300,00	52.268,46
U	121	0	CONTRIBUTI ASSISTENZIALI E PREVIDENZIALI CONTO/ENTE UFFICIO SERVIZI GENERALI	01.02-1.01.02.01.001	2023	18.190,00	16.290,00	0,00	900,00	17.190,00
					2024	10.300,00	10.300,00	0,00	5.000,00	15.300,00
					2025	10.300,00	10.300,00	0,00	5.000,00	15.300,00
					Cassa	18.483,75	16.290,00	0,00	900,00	17.190,00

COMUNE DI MONFUMO (TV)

VARIAZIONE NUMERO 6 DEL 19-07-2023
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

VARIAZIONE DI BILANCIO N. 4 DI COMPETENZA DI CASSA - EQUILIBRI DI BILANCIO

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Tipo Variazione 0

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	140	0	I.R.A.P. PERSONALE SERVIZI GENERALI	01.02-1.02.01.01.001	2023	5.600,00	4.900,00	0,00	500,00	5.400,00
					2024	3.300,00	3.300,00	0,00	1.600,00	4.900,00
					2025	3.300,00	3.300,00	0,00	1.600,00	4.900,00
					Cassa	5.967,13	4.900,00	0,00	500,00	5.400,00
U	150	0	INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PER LE MISSIONI EFFETTUATE DAL PERSONALE	01.02-1.01.01.02.999	2023	800,00	800,00	0,00	400,00	1.200,00
					2024	800,00	800,00	0,00	0,00	800,00
					2025	800,00	800,00	0,00	0,00	800,00
					Cassa	1.992,80	800,00	0,00	400,00	1.200,00
U	315	0	CANCELLERIA UFFICI COMUNALI	01.02-1.03.01.02.001	2023	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
					2024	1.500,00	1.500,00	0,00	-1.500,00	0,00
					2025	1.000,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00
					Cassa	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
U	317	0	SPESE POSTALI	01.02-1.03.02.16.002	2023	0,00	1.000,00	0,00	800,00	1.800,00
					2024	0,00	0,00	0,00	800,00	800,00
					2025	0,00	0,00	0,00	800,00	800,00
					Cassa	0,00	1.000,00	0,00	800,00	1.800,00

COMUNE DI MONFUMO (TV)

VARIAZIONE NUMERO 6 DEL 19-07-2023
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

VARIAZIONE DI BILANCIO N. 4 DI COMPETENZA DI CASSA - EQUILIBRI DI BILANCIO

ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	320	0	SPESE UFFICI COMUNALI - PRESTAZIONE DI SERVIZI	01.02-1.03.02.99.999	2023	23.600,00	32.400,00	0,00	0,00	32.400,00
					2024	21.800,00	21.800,00	0,00	-11.000,00	10.800,00
					2025	19.800,00	19.800,00	0,00	-10.800,00	9.000,00
					Cassa	37.107,00	43.749,52	0,00	0,00	43.749,52
U	330	0	MANUTENZIONE ORDINARIA STABILI COMUNALI - SERVIZI	01.06-1.03.02.99.999	2023	6.500,00	6.500,00	0,00	-3.537,72	2.962,28
					2024	6.500,00	6.500,00	0,00	-6.500,00	0,00
					2025	6.500,00	6.500,00	0,00	-6.500,00	0,00
					Cassa	10.596,33	9.652,05	0,00	-3.537,72	6.114,33
U	331	0	MANUTENZIONE STABILI COMUNALI	01.05-1.03.02.09.008	2023	0,00	0,00	0,00	3.537,72	3.537,72
					2024	0,00	0,00	0,00	6.500,00	6.500,00
					2025	0,00	0,00	0,00	6.500,00	6.500,00
					Cassa	0,00	0,00	0,00	3.537,72	3.537,72
U	340	0	ACQUISTI PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE FUNZIONAMENTO UFFICI	01.02-1.03.01.02.000	2023	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
					2024	4.000,00	4.000,00	0,00	-800,00	3.200,00
					2025	4.000,00	4.000,00	0,00	-800,00	3.200,00
					Cassa	4.720,65	4.683,35	0,00	0,00	4.683,35

COMUNE DI MONFUMO (TV)

**VARIAZIONE NUMERO 6 DEL 19-07-2023
(Dettaglio dei capitoli)**

Descrizione:

VARIAZIONE DI BILANCIO N. 4 DI COMPETENZA DI CASSA - EQUILIBRI DI BILANCIO

ATTO n. **0** Tipo **0** del

Tipo Variazione **0**

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	341	1	SPESE CANONI TELEFONICI SEDE MUNICIPALE	01.02-1.03.02.05.001	2023	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
					2024	5.000,00	5.000,00	0,00	500,00	5.500,00
					2025	5.000,00	5.000,00	0,00	500,00	5.500,00
					Cassa	5.759,28	5.759,28	0,00	0,00	5.759,28
U	341	3	SERVIZI INFORMATIVI - CANONE E MANUTENZIONE SOFTWARE E HARDWARE	01.02-1.03.02.19.001	2023	32.700,00	28.700,00	0,00	0,00	28.700,00
					2024	32.700,00	30.200,00	0,00	-600,00	29.600,00
					2025	32.700,00	30.200,00	0,00	-2.600,00	27.600,00
					Cassa	45.759,23	41.678,23	0,00	0,00	41.678,23
U	350	0	ONERI PER LE ASSICURAZIONI	01.02-1.10.04.01.999	2023	14.000,00	13.000,00	0,00	0,00	13.000,00
					2024	14.000,00	14.000,00	0,00	-1.000,00	13.000,00
					2025	14.000,00	14.000,00	0,00	-1.000,00	13.000,00
					Cassa	14.000,00	13.000,00	0,00	0,00	13.000,00
U	352	0	TRASFERIMENTO ALLO STATO FONDI AGES E ARAN	01.02-1.04.01.01.001	2023	0,00	0,00	0,00	1.470,00	1.470,00
					2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	0,00	0,00	0,00	1.470,00	1.470,00

COMUNE DI MONFUMO (TV)

VARIAZIONE NUMERO 6 DEL 19-07-2023
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

VARIAZIONE DI BILANCIO N. 4 DI COMPETENZA DI CASSA - EQUILIBRI DI BILANCIO

ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	360	0	SPESE PER CONCORSI PER POSTI IN ORGANICO VACANTI	01.02-1.03.02.16.999	2023	500,00	500,00	0,00	0,00	500,00
					2024	500,00	500,00	0,00	-500,00	0,00
					2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	547,58	500,00	0,00	0,00	500,00
U	403	0	SPESE PER ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE (OIV)	01.03-1.03.02.99.999	2023	1.000,00	1.000,00	0,00	-500,00	500,00
					2024	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
					2025	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
					Cassa	1.000,00	1.000,00	0,00	-500,00	500,00
U	640	0	PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER STUDI, PROGETTI, COLLAUDI	01.06-1.03.02.11.999	2023	3.000,00	12.135,36	0,00	500,00	12.635,36
					2024	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
					2025	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
					Cassa	14.419,20	14.419,20	0,00	500,00	14.919,20
U	1090	0	IMPOSTE, TASSE E CONTRIBUTI RELATIVI AL PATRIMONIO DISPONIBILE	01.06-1.02.01.99.999	2023	1.200,00	1.200,00	0,00	600,00	1.800,00
					2024	1.200,00	1.200,00	0,00	0,00	1.200,00
					2025	1.200,00	1.200,00	0,00	0,00	1.200,00
					Cassa	1.300,00	1.200,00	0,00	600,00	1.800,00

COMUNE DI MONFUMO (TV)

VARIAZIONE NUMERO 6 DEL 19-07-2023
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

VARIAZIONE DI BILANCIO N. 4 DI COMPETENZA DI CASSA - EQUILIBRI DI BILANCIO

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Tipo Variazione 0

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	2205	1	UTENZE E CANONI SCUOLA MATERNA	04.01-1.03.02.05.000	2023	12.000,00	12.494,05	0,00	4.200,00	16.694,05
					2024	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00
					2025	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00
					Cassa	16.464,94	16.958,99	0,00	4.200,00	21.158,99
U	2342	0	UTENZE E CANONI SCUOLA ELEMENTARE	04.02-1.03.02.05.999	2023	12.000,00	13.600,00	0,00	3.800,00	17.400,00
					2024	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00
					2025	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00
					Cassa	19.464,76	18.456,06	0,00	3.800,00	22.256,06
U	3062	0	SPESE GESTIONE BIBLIOTECA COMUNALE	05.02-1.03.02.99.999	2023	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
					2024	2.500,00	2.500,00	0,00	-1.000,00	1.500,00
					2025	2.500,00	2.500,00	0,00	-1.000,00	1.500,00
					Cassa	4.800,00	4.800,00	0,00	0,00	4.800,00
U	3065	0	EVENTI CULTURALI - SERVIZI	05.02-1.03.02.99.999	2023	0,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00
					2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	0,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00

COMUNE DI MONFUMO (TV)

VARIAZIONE NUMERO 6 DEL 19-07-2023
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

VARIAZIONE DI BILANCIO N. 4 DI COMPETENZA DI CASSA - EQUILIBRI DI BILANCIO

ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	3067	0	ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA - QUOTA CONTRIBUTO MINISTERO	05.02-1.03.01.01.002	2023	0,00	0,00	0,00	3.500,00	3.500,00
					2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	0,00	0,00	0,00	3.500,00	3.500,00
U	5112	0	FONDO SOLIDARIETA COMUNALE ASILI NIDO	12.01-1.04.02.05.999	2023	0,00	0,00	0,00	7.669,00	7.669,00
					2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	0,00	0,00	0,00	7.669,00	7.669,00
U	5113	0	FONDO SOLIDARIETA COMUNALE TRASPORTO ALUNNI DISABILI	12.02-1.04.02.05.999	2023	0,00	0,00	0,00	3.479,00	3.479,00
					2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	0,00	0,00	0,00	3.479,00	3.479,00
U	5352	0	UTENZE ASCO E ATS PALESTRA COMUNALE	06.01-1.03.02.05.000	2023	9.000,00	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
					2024	9.000,00	9.000,00	0,00	-3.000,00	6.000,00
					2025	9.000,00	9.000,00	0,00	-3.000,00	6.000,00
					Cassa	17.957,35	10.944,62	0,00	0,00	10.944,62

COMUNE DI MONFUMO (TV)

VARIAZIONE NUMERO 6 DEL 19-07-2023
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

VARIAZIONE DI BILANCIO N. 4 DI COMPETENZA DI CASSA - EQUILIBRI DI BILANCIO

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Tipo Variazione 0

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	5615	0	SPESE PER RETTE DI RICOVERO IN ISTITUTI	12.03-1.03.02.15.008	2023	18.500,00	18.500,00	0,00	4.200,00	22.700,00
					2024	18.500,00	18.500,00	0,00	0,00	18.500,00
					2025	18.500,00	18.500,00	0,00	0,00	18.500,00
					Cassa	44.320,62	44.257,62	0,00	4.200,00	48.457,62
U	5617	0	SERVIZIO ASSISTENZA SOCIALE	12.05-1.03.02.15.009	2023	16.800,00	16.800,00	0,00	-1.300,00	15.500,00
					2024	16.800,00	16.800,00	0,00	-800,00	16.000,00
					2025	16.800,00	16.800,00	0,00	0,00	16.800,00
					Cassa	16.800,00	17.300,00	0,00	-1.300,00	16.000,00
U	5720	0	CONTRIBUTI REGIONE A FAMIGLIE IN DIFFICOLTA'	12.05-1.04.02.05.999	2023	0,00	0,00	0,00	1.950,00	1.950,00
					2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	0,00	0,00	0,00	1.950,00	1.950,00
U	5830	0	CONTRIBUTO USL PER ASSISTENZA SOCIALE	12.05-1.04.01.02.011	2023	31.000,00	30.307,20	0,00	0,00	30.307,20
					2024	31.000,00	31.000,00	0,00	-500,00	30.500,00
					2025	31.000,00	31.000,00	0,00	-500,00	30.500,00
					Cassa	31.000,00	30.307,20	0,00	0,00	30.307,20

COMUNE DI MONFUMO (TV)

**VARIAZIONE NUMERO 6 DEL 19-07-2023
(Dettaglio dei capitoli)**

Descrizione:

VARIAZIONE DI BILANCIO N. 4 DI COMPETENZA DI CASSA - EQUILIBRI DI BILANCIO

ATTO n. **0** Tipo **0** del

Tipo Variazione **0**

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	5911	0	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE COMUNALI	10.05-1.03.02.09.008	2023	8.000,00	12.540,00	0,00	1.500,00	14.040,00
					2024	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00
					2025	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00
					Cassa	19.791,78	22.157,78	0,00	1.500,00	23.657,78
U	6000	0	CONSUMO DI ENERGIA ELETTRICA PER LA PUBBLICA ILLUMINAZIONE	10.05-1.03.02.05.004	2023	20.000,00	17.152,62	0,00	7.100,00	24.252,62
					2024	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
					2025	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
					Cassa	25.000,00	19.711,51	0,00	7.100,00	26.811,51
U	7250	0	SGRAVI E RESTITUZIONI DI TRIBUTI	01.04-1.09.99.04.001	2023	500,00	500,00	0,00	13.360,00	13.860,00
					2024	500,00	500,00	0,00	0,00	500,00
					2025	500,00	500,00	0,00	0,00	500,00
					Cassa	4.915,96	4.915,96	0,00	13.360,00	18.275,96

COMUNE DI MONFUMO (TV)

**VARIAZIONE NUMERO 6 DEL 19-07-2023
(Dettaglio dei capitoli)**

Descrizione:

VARIAZIONE DI BILANCIO N. 4 DI COMPETENZA DI CASSA - EQUILIBRI DI BILANCIO

ATTO n. **0** Tipo **0** del

Tipo Variazione **0**

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
-----	----------	------	-------------	---------------	------	----------	---------------	---------	--------	-----------

		Anno	ENTRATE	USCITE	Differenza
SALDI		2023	63.078,00	63.078,00	0,00
		2024	5.700,00	5.700,00	0,00
		2025	5.700,00	5.700,00	0,00
		Cassa	4.976,00	63.078,00	-58.102,00

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			611.193,19		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		22.640,20	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.131.415,06 8.000,00	967.900,00 8.000,00	964.900,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		1.211.057,26 0,00 15.300,00	975.850,00 0,00 12.700,00	972.200,00 0,00 12.700,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		32.150,00 0,00 0,00	12.050,00 0,00 0,00	12.700,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-89.152,00	-20.000,00	-20.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		69.152,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		20.000,00 0,00	20.000,00 0,00	20.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		52.050,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		106.557,21	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		242.440,81	80.000,00	30.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		20.000,00	20.000,00	20.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		381.048,02 0,00	60.000,00 0,00	10.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
		Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	0,00	0,00	0,00

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

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

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	69.152,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-69.152,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) Indicare gli anni di riferimento.

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

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

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

Destinazione avanzo di amministrazione per € **121.202,00**:

SPESE CORRENTI NON PERMANENTI: € 69.152,00

- € 17.900,00 avanzo accantonato fondo produttività 2021-2022;

- € 51.252,00 avanzo disponibile per spese correnti non permanenti:

- € 25.100,00 utenze (incremento costi);

- € 13.360,00 rimborsi tributari

- € 3.599,00 servizio di svolgimento concorso con strumenti informatici

- € 3.000,00 rilevazione aerea per elaborazione progetto di recupero immobile;

- € 1.220,60 affidamento gestione bando rientrante negli obblighi del RNA

- € 2.426,60 trasporto mobilità;

- € 2.545,80 progetto di supporto per avvio procedure digitali

SPESE DI INVESTIMENTO: € 52.050,00

- 8.774,46 avanzo vincolato per vincoli di legge (permessi a costruire);

- € 36.135,75 avanzo destinato agli investimenti

- € 7.139,79 avanzo libero

STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI - GESTIONE CORRENTE ANNO 2023

ENTRATE CORRENTI
(importi in Euro)

TITOLO	DENOMINAZIONE	2023 Assestato	2023 Accertato	Differenza	% Realizz.
	FPV CORRENTE	22.640,20	22.640,20	0,00	100,00%
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa	629.529,00	477.287,65	152.241,35	75,82%
2	Trasferimenti correnti	193.561,50	49.645,24	143.916,26	25,65%
3	Entrate extratributarie	308.324,56	211.014,59	97.309,97	68,44%
TOTALE		1.154.055,26	760.587,68	393.467,58	65,91%

SPESE CORRENTI
(importi in Euro)

TITOLO 1		2023 Assestato	2023 Impegnato	Differenza	% Realizz.
Missione	DENOMINAZIONE				
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	689.061,41	418.288,32	270.773,09	60,70%
03	Ordine pubblico e sicurezza	23.650,00			
04	Istruzione e diritto allo studio	243.126,05	220.142,37	22.983,68	90,55%
05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	11.100,00	2.982,99	8.117,01	26,87%
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	16.810,00	6.965,23	9.844,77	41,44%
70	Turismo	500,00		500,00	0,00%
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.520,00		3.520,00	0,00%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	47.592,62	28.547,19	19.045,43	59,98%
12	Diritti sociali, politiche sociali e competitività	117.777,18	82.883,01	34.894,17	70,37%
14	Sviluppo economico e competitività	23.196,71	1.850,45	21.346,26	7,98%
20	Fondi e accantonamenti	34.723,29		34.723,29	0,00%
TOTALE TITOLO 1°		1.211.057,26	761.659,56	425.747,70	62,89%

TITOLO 4		2023 Assestato	2023 Impegnato	Differenza	% Realizz.
Missione	DENOMINAZIONE				
50	Rimborso prestiti	32.150,00	32.150,00	0,00	100,00%

TOTALE GENERALE		1.211.057,26	793.809,56	417.247,70	65,55%
------------------------	--	---------------------	-------------------	-------------------	---------------

GESTIONE DI CASSA ANNO 2023 - ai sensi del DLGS n. 118/2011
TABELLA EQUILIBRIO DI CASSA VAR. N. 4 - LUGLIO

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO Assestato 2023	VARIAZIONE N. 4 CASSA	STANZIAMENTO assestato LUGLIO 2023	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO Assestato 2023	VARIAZIONE N. 4 CASSA	STANZIAMENTO assestato LUGLIO 2023
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO ESERCIZIO	611.193,19		611.193,19	TITOLO 1 Spese correnti <i>di cui FPV</i>	1.364.547,78	63.078,00	1.427.625,78
TITOLO 1 Entrate tributarie	620.909,82	7.719,00	628.628,82	TITOLO 2 Spese in conto capitale <i>di cui FPV</i>	371.228,23		371.228,23
TITOLO 2 Entrate da trasferimenti	209.118,89	7.450,00	216.568,89	TITOLO 3 Spese per incremento att.finanziarie	0,00		0,00
TITOLO 3 Entrate extra tributarie	337.544,61	1.357,00	338.901,61				
TITOLO 4 Entrate da alienazioni e trasferimenti	250.717,22	-11.550,00	239.167,22				
TITOLO 5 Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00		0,00				
Totale entrate finali	1.418.290,54	4.976,00	1.423.266,54	Totale spese finali	1.735.776,01	63.078,00	1.798.854,01
TITOLO 6 Accensioni di prestiti			0,00	TITOLO 4 Rimborso prestiti	36.365,20		36.365,20
TITOLO 7 Anticipazione da tesoriere	365.770,00		365.770,00	TITOLO 5 Chiusura anticipazione da tesoriere	365.770,00		365.770,00
TITOLO 9 Entrate x Conto Terzi e Partite di giro	317.775,67		317.775,67	TITOLO 7 Spese x c/terzi e Partite di giro	323.273,31		323.273,31
Totale titoli	2.101.836,21	4.976,00	2.106.812,21	Totale titoli	2.461.184,52	63.078,00	2.524.262,52
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.713.029,40	4.976,00	2.718.005,40	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.461.184,52	63.078,00	2.524.262,52
FONDO CASSA FINALE PRESUNTO	251.844,88	-58.102,00	193.742,88				

COMUNE DI MONFUMO

PROVINCIA DI TREVISO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO,

ASSESTAMENTO GENERALE E

VARIAZIONE N. 4 DI COMPETENZA E DI CASSA

AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

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

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

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

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

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

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

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

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

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

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;

- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

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

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

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- 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;
- verificare la corretta applicazione dell'avanzo di amministrazione.

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000, dispone infatti che *"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".

L'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", punto 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" prevede che: "Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno".

REVISORE UNICO

COMUNE DI MONFUMO

PROVINCIA DI TREVISO

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio, assestamento generale di bilancio e variazione n. 4 al bilancio di previsione 2023-2025

PREMESSA

In data 15/02/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025.

In data 27/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 determinando un risultato di amministrazione di euro 393.121,44 così composto:

fondi accantonati per euro 110.347,15;

fondi vincolati per euro 105.971,07;

fondi destinati agli investimenti per euro 36.135,75;

fondi disponibili per euro 140.667,47.

In data 26.05.2023 l'Ente ha provveduto ad inviare al MEF-RGS la certificazione del fondone Covid-19 ed il responsabile finanziario con propria determinazione assunta nel mese di luglio 2023 ha provveduto a rideterminare la composizione dell'avanzo di amministrazione di € 393.121,44 come segue:

fondi accantonati per euro 110.347,15;

fondi vincolati per euro 123.600,37;

fondi destinati agli investimenti per euro 36.135,75;

fondi disponibili per euro 123.038,17.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi di variazione al bilancio di previsione 2023-2025:

- deliberazione di giunta comunale n. 27 del 22.03.2023 di prelievo dal fondo di riserva e comunicato in consiglio comunale con deliberazione n. 11 del 27.04.2023;
- deliberazione di giunta comunale n. 25 del 22.03.2023 di variazione di competenza e di cassa n. 1 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui anno 2022;
- deliberazione di consiglio comunale n. 13 del 27.04.2023 di variazione n. 2 al bilancio di previsione 2023-2025 in termini di competenza e di cassa;
- deliberazione di giunta comunale n. 45 del 29.06.2023 di variazione n. 3 in via d'urgenza la in termini di competenza e di cassa, in corso di ratifica da parte del consiglio comunale.

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla consistenza del fondo cassa finale. Alla data odierna il fondo cassa dell'Ente risulta essere positivo.

In data 24/07/2023 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, 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 svolto attività di coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari ed 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;
- 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. 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 e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

A fronte del caro energia, l'Ente ha iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 7.500,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (legge di Bilancio 2023).

L'Ente, inoltre, ha aggiornato gli stanziamenti delle utenze prevedendo una maggiore spesa di € 25.000,00. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha in corso di attuazione interventi correlati al PNRR e che l'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno sono adeguati. Nello specifico, 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.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di

accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui al comma 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

Con la deliberazione di salvaguardia degli Equilibri, l'Ente provvede ad apportare la seguente variazione n. 4 di competenza e di cassa al bilancio di previsione 2023-2025:

			BILANCIO 2023-2025 Annualità 2023	BILANCIO 2023-2025 Annualità 2024	BILANCIO 2023-2025 Annualità 2025
VARIAZIONI DELLE ENTRATE			COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
Minori entrate correnti	€	-	3.429,00		
Maggiori entrate correnti	€	+	19.955,00	5.700,00	5.700,00
Minori entrate capitale	€	-	11.550,00		
Maggiori entrate capitale	€	+			
Avanzo di amministrazione	€	+	58.102,00		
SALDO	€		63.078,00	5.700,00	5.700,00
VARIAZIONE DELLE SPESE			COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
Minori spese correnti	€	-	6.187,72	27.200,00	27.200,00
Maggiori spese correnti	€	+	69.265,72	32.900,00	32.900,00
Minori spese in conto capitale	€	-			
Maggiori spese in conto capitale	€	+			
Minore rimborso quota capitale mutui	€	-			
SALDO	€		63.078,00	5.700,00	5.700,00

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 assicurati.

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 20.000,00 per finanziare le seguenti spese correnti:

Capitolo	Descrizione	2023	2024	2025
4141	manutenzioni cimiteri	2.500,00	2.500,00	2.500,00
5910	acquisti manutenzioni strade	2.000,00	2.000,00	2.000,00
5911	manutenzione strade	9.200,00	6.200,00	5.500,00
5912	manutenzione segnaletica	4.300,00	4.300,00	4.300,00
331	manutenzione stabili	2.000,00	2.000,00	2.000,00
640	spese tecniche		3.000,00	3.000,00

Tale importo risulta essere correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti.

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

RESIDUI ATTIVI	RESIDUI RIACCERTATI al 01.01.2023	RESIDUI INCASSATI al 21.07.2023	INSUSSISTENZE al 21.07.2023	RESIDUI DA INCASSARE al 21.07.2023	% DI REALIZZO
Titolo 1 Entrate Tributarie	83.893,31	12.205,21		71.688,10	14,55
Titolo 2 Trasferimenti correnti	27.628,09	6.055,45		21.572,64	21,92
Titolo 3 Entrate Extratributarie	31.654,61	1.761,92		29.902,69	5,57
Titolo 4 Entrate conto capitale	21.726,41	14.641,43		7.084,98	67,39
Titolo 6 Entrate accensione prestiti					
Titolo 9 Entrate conto di terzi e partite di giro	3.275,68	2.500,00		775,68	76,32
Totale residui attivi	168.178,10	37.154,01	0,00	131.024,09	22,09

RESIDUI PASSIVI	RESIDUI RIACCERTATI al 01.01.2023	RESIDUI PAGATI al 21.07.2023	ECONOMIE al 21.07.2023	RESIDUI DA PAGARE al 21.07.2023	% DI REALIZZO
Titolo 1 Spese correnti	228.103,68	130.023,14		98.080,54	57,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	15.960,21	3.517,68		12.442,53	22,04
Titolo 7 Spese per conto di terzi e partite di giro	4.215,20	4.215,20			100,00
Totale residui passivi	257.052,40	143.929,33		113.123,07	55,99

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

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 espressi e 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 del 21.07.2023;
- 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 n. 4 di competenza e di cassa al bilancio di previsione 2023-2025 proposta dall'Ente.

Letto, confermato, sottoscritto.

Verona, 24 luglio 2023.

Il Revisore Unico dei conti
Dott. MILANI MICHELE
firmato digitalmente

STATO ATTUAZIONE PROGRAMMI PARTE CAPITALE

MISSIONE	Descrizione	ASSESTATO	RISORSE FINANZIAMENTO	IMPEGNATO	DESCRIZIONE ATTUAZIONE PROGRAMMI
Servizi istituzionali, generali e di gestione	Vigilanza sul territorio - videosorveglianza	17.000,00	Bilancio 2023 17.000,00	17.000,00	In fase di affidamento lavori
	Adeguamento sismico ex scuole Castelli	65.685,78	FPV 65.685,78	65.685,78	Affidato incarico di progettazione
	PNRR - M1C1 -INV. 1.4 - CUP B81F22001970006 - SPID/CIE	14.000,00	Bilancio 2023 14.000,00	14.000,00	Progetto già realizzato e rendicontato al Ministero; in attesa della validazione della rendicontazione e della erogazione del contributo
	PNRR - M1C1 -INV. 1.4 - CUP B81F220001980006 - APPIO	6.075,00	Bilancio 2023 6.075,00	6.075,00	In fase di realizzazione del progetto
	PNRR - M1C1 -INV. 1.4 - CUP B81F22004060006 - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	67.167,00	Bilancio 2023 67.167,00	48.421,96	Affidato incarico alla ditta; progetto in corso di realizzazione
	PNRR - M1C1 -INV. 1.3 - CUP B51F22007130006 - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	10.172,00	Bilancio 2023 10.172,00	10.172,00	Affidato incarico alla ditta; progetto in corso di realizzazione
	Rimborso oneri di urbanizzazione	4.400,00	Bilancio 2023 4.400,00	4.372,03	In fase di emissione mandato di pagamento
Istruzione e diritto allo studio	Manutenzione straordinaria plesso scolastico	15.573,63	FPV 2.073,63	15.736,63	Affidati lavori su auditorium comunale
			Bilancio 2023 13.500,00		
Politiche giovanili, sport e tempo libero	Manutenzione straordinaria spogliatoio campo sportivo	10.000,00	Bilancio 2023 10.000,00		In fase di affidamento lavori per la sostituzione del bombolone
Trasporti e diritto alla mobilità	Messa in sicurezza su SP 150 - Incrocio palazzo Neville	40.780,00	FPV 20.797,80	40.780,00	Lavori in corso di esecuzione
			Bilancio 2023 19.982,20		
	PNRR - M2C4 -INV. 2.2 - CUP B81D22000020001 - Lavori di efficientamento energetico anno 2022	52.194,61	FPV 5.000,00	52.194,61	Lavori conclusi, in fase di approvazione contabilità finale
			Bilancio 2023 47.194,61		
	PNRR - M2C4 -INV. 2.2 - CUP B82E23029690001 - Lavori di efficientamento energetico anno 2023	50.000,00	Bilancio 2023 50.000,00	8.881,60	In fase di approvazione progetto esecutivo e avvio procedura per affidamento lavori
	Lavori efficientamento energetico quota comune	10.000,00	Bilancio 2023 10.000,00	4.229,74	In fase di approvazione progetto esecutivo e avvio procedura per affidamento lavori
	Interventi sulla viabilità comunale - quota statale	5.000,00	Bilancio 2023 5.000,00		In fase di affidamento lavori
	Sistemazione strade comunali - segnaletica	13.000,00	FPV 13.000,00	13.000,00	Lavori conclusi, in fase di approvazione contabilità finale
TOTALE GENERALE		381.048,02	381.048,02	315.679,16	