

**VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE****N.34 DEL 27 luglio 2023****OGGETTO:****VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (ARTT. 175 - 193 DEL TUEL) - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025.**

L'anno duemilaventititre addì ventisette del mese di luglio, presso la Sala Consiglio della sede Municipale, con inizio alle ore 21:30, in seduta pubblica di prima convocazione in via Straordinaria, si è riunito il Consiglio Comunale.

Il Signor STEFANO CALEGARI nella sua qualità di Sindaco assume la presidenza.

Partecipa all'adunanza il Segretario Generale Avv. GIOVANNI ANTONIO COTRUPI.

All'esame dell'argomento in oggetto, sono presenti i Signori:

Cognome e Nome	Presente
1. STEFANO CALEGARI Gruppo IES Impegno e Serietà	Sì
2. PIERPAOLO GRISETTI Gruppo IES Impegno e Serietà	Sì
3. ROMINA CODIGNONI Gruppo IES Impegno e Serietà	Sì
4. CHIARA BROLI Gruppo IES Impegno e Serietà	No(Giust)
5. ALESSANDRO FILIPPO GUADAGNI Gruppo IES Impegno e Serietà	Sì
6. MICHELE UBOLDI Gruppo IES Impegno e Serietà	Sì
7. ELETTRA BORGHI Gruppo IES Impegno e Serietà	Sì
8. VILMA LIVIA PAGANI Gruppo IES Impegno e Serietà	No(Giust)
9. MAURIZIO MANFREDI Gruppo IES Impegno e Serietà	Sì
10. GIAN LUIGI CARTABIA Gruppo Cartabia Sindaco	Sì
11. MARISA RIMOLDI Gruppo Cartabia Sindaco	Sì
12. DEBORA PACCHIONI Gruppo Cislago in Comune	Sì
13. LUCIANO LISTA Gruppo Uniamo Cislago	Sì
Totale Presenti:	11
Totale Assenti:	2

Risulta presente, senza diritto di voto, l'Assessore esterno Sig. Mazzucchelli Giampaolo.

Si prende atto che il Consigliere Lista all'appello delle ore 22,50 risulta assente e quindi non ha partecipato alla discussione e votazione della deliberazione che segue.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. Stefano Calegari - Sindaco, dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.



COMUNE DI CISLAGO – PROVINCIA DI VARESE

Proposta Servizio Finanziario e di Ragioneria - Consiglio Comunale n. 533/2023

OGGETTO: VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (ARTT. 175 - 193 DEL TUEL) - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025.

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO che dal 01.01.2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, integrato e modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126;

DATO ATTO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 15.03.2023 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2023-2025 e il Bilancio di previsione finanziario 2023- 2025 comprensivo dei suoi allegati;

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale n. 21 del 29.3.2023 con è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per gli esercizi 2023 – 2025;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale n. 52 del 17.5.2023 con cui è stato approvato il Piano Integrato di attività e programmazione PIAO per gli esercizi 2023-2025, di cui all'art. 6 del DL 9 giugno 2021, n. 80;

RICHIAMATA la deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 27.4.2023 di approvazione del rendiconto della gestione 2022;

VISTE le successive variazioni al DUP 2023-2025 e le variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2023-2025;

CONSIDERATO che, ai sensi dell'art. 193 comma 1 TUEL, gli enti locali devono rispettare 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 testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6;

RICHIAMATO l'art. 193 comma 2 del TUEL, in base al quale almeno una volta all'anno e comunque 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 approvare 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;

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

DATO ATTO che l'annualità 2023 risente ancora degli effetti dovuti dall'emergenza epidemiologica derivante dalla diffusione del virus Covid-19, e della crisi geopolitica connessa al conflitto in Ucraina, in seguito alla quale si stanno verificando conseguenze a livello economico significative, con particolare riferimento all'aumento dell'inflazione, con indubbi riflessi sugli equilibri degli enti locali;

CONSIDERATO che nel corso del 2023, così come avvenuto negli esercizi passati, sono intervenuti alcuni provvedimenti legislativi che hanno attribuito risorse agli enti locali al fine di contribuire al mantenimento degli equilibri di bilancio sotto forma di:

- contributi compensativi per la perdita di gettito di alcune entrate (IMU, CUP, imposta di soggiorno ecc);
- risorse del fondo per adeguamento dei prezzi dei materiali nei contratti pubblici;
- contributi specifici per il finanziamento di determinate spese;

RICHIAMATI in particolare l'art. 1 della legge 29 dicembre 2022, n.197:

- che al comma 29 ha previsto un contributo straordinario agli enti locali per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas»
- che al comma 775 ha previsto, in via eccezionale e limitatamente all'anno 2023, in considerazione del protrarsi degli effetti economici negativi della crisi ucraina, la possibilità di approvare il bilancio di previsione con l'applicazione della quota libera dell'avanzo, accertato con l'approvazione del rendiconto 2022;

RITENUTO pertanto necessario procedere con il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, così come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

DATO ATTO che con nota del 10.7.2023 il Responsabile del Settore Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui, anche al fine di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

RILEVATO che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare, come risulta dalle attestazioni dei Responsabili di Servizio (Allegato 1);

CONSIDERATO che i Responsabili di Servizio sempre con il medesimo allegato hanno dichiarato l'inesistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, ovvero nella gestione della cassa;

VISTA la relazione del 17.7.2023 della Responsabile del Servizio Finanziario (Allegato 2) in merito alla salvaguardia degli equilibri del bilancio 2023-2025 di cui all'art. 193 comma 2 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267 e la cui attività di verifica e di riscontro si riferisce:

1) alla verifica degli equilibri generali e parziali del bilancio d'esercizio analizzati con riferimento alle previsioni attuali tenuto conto della situazione in bilancio e delle dichiarazioni

dei Responsabili di servizio;

- 2) alla verifica con riferimento alla gestione residui;
- 3) alla verifica delle entrate e spese a destinazione vincolata;
- 4) alla verifica dell'equilibrio gestione di cassa;
- 5) alla verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- 6) alla verifica degli organismi gestionali esterni;

RITENUTO di prendere atto della relazione di cui all'allegato 2) dalla quale risulta che l'Ente rispetta 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 testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6 del TUEL;

ACQUISITO il parere favorevole, sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile, da parte del Responsabile del Servizio Finanziario;

VISTO l'art. 239, 1° comma, lett. b) del D.Lgs. n. 267/2000, che prevede l'espressione di apposito parere da parte dell'organo di revisione;

PRESO ATTO che l'Organo di Revisione si è espresso favorevolmente, ai sensi dell'art. 239 comma 1° lettera b), in ordine al presente atto con nota prot. n. 10073 del 20.07.2023 (parere n. 33 del 19.7.2023);

VISTO il vigente statuto comunale;

Con voti espressi nei modi e forma previsti dalla legge;

DELIBERA

1) PRENDERE ATTO delle dichiarazioni (allegato 1) dei Responsabili di Servizio in merito alla insussistenza:

- di eventuali debiti fuori bilancio;
- 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, anche al fine di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

2) PRENDERE ATTO della relazione della Responsabile del Servizio Finanziario (allegato 2) dalla quale si evince che l'Ente rispetta 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 testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6 del TUEL e pertanto ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, del permanere di una situazione di equilibrio di bilancio 2023/2025 e che non è necessario adottare misure di riequilibrio;

3) DARE ATTO che è stato espresso parere favorevole di regolarità tecnica e contabile della Responsabile del Servizio Finanziario;

4) DARE ATTO che l'Organo di Revisione si è espresso favorevolmente con nota prot. n. 10073 del 20.07.2023 (parere n. 33 del 19.7.2023);

5) DARE ATTO che la presente deliberazione sarà allegata al rendiconto dell'esercizio 2023.

DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N. 34 DEL 27/07/2023

IL CONSIGLIO COMUNALE

Esaminata la proposta di deliberazione che precede, che si intende qui integralmente riportata;

Ascoltati gli interventi dell'assessore al bilancio Mazzucchelli che espone l'argomento in oggetto e dei consiglieri Cartabia e Pacchioni che chiedono alcuni chiarimenti in merito alle voci oggetto del bilancio e Grisetti che interviene sull'alienazione delle quote di Acqua Seprio;

Con i voti favorevoli della maggioranza dei presenti, astenute le minoranze (Cartabia, Rimoldi e Pacchioni);

D E L I B E R A

1) Di approvare la proposta di deliberazione ad oggetto: "VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (ARTT. 175 - 193 DEL TUEL) - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025. "come sopra trascritta.

SUCCESSIVAMENTE

IL CONSIGLIO COMUNALE

Con i voti favorevoli della maggioranza dei presenti, astenute le minoranze (Cartabia, Rimoldi e Pacchioni);

DICHIARA

la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, 4° comma del D.Lgs. 267/2000.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE Firmato digitalmente STEFANO CALEGARI	IL SEGRETARIO GENERALE Firmato digitalmente AVV. GIOVANNI ANTONIO COTRUPI
---	---

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del TU D.P.R. n. 445/2000 e del D.Lgs.n. 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



COMUNE DI CISLAGO

Piazza Enrico Toti n. 1
21040 Cislago (Va)
Tel. 02 966710 1
Fax 02 966710 55

Cislago,

Al Revisore Unico dei Conti
Dott.ssa Arianna Villa

Alla Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Giuseppina Cozzi
c/o Sede

**OGGETTO: DEBITI FUORI BILANCIO E SITUAZIONE BILANCIO PER LA PARTE DI
COMPETENZA ANNO 2023-2025.**

Con riferimento alla richiesta di verifica attinente gli equilibri di bilancio e l'assestamento generale del bilancio si precisa che:

- Alla data odierna non sussistono debiti fuori bilancio riferiti alla gestione del Servizio scrivente o comunque non ne ha conoscenza;
- Alla data odierna non esistono o non si è a conoscenza 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;
- Alla data odierna sono stati verificati gli stanziamenti di parte entrata e spesa e sono state comunicate se ritenute necessarie le opportune variazioni.

In fede.

La Responsabile del Servizio
Cultura, Istruzione, Sport e Tempo Libero
D.ssa Gloria Paccariè

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del TU D.P.R. n. 445/2000 e del D.Lgs.n. 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa. DPCM 13 novembre 2014, art. 17 comma 2.



COMUNE DI CISLAGO

Piazza Enrico Toti n. 1
21040 Cislago (Va)
Tel. 02 966710 1
Fax 02 966710 55
Servizio Tecnico

Cislago, 11/07/2023

Al Revisore Unico dei Conti
Dott.ssa Arianna Villa

Alla Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Giuseppina Cozzi
c/o Sede

**OGGETTO: DEBITI FUORI BILANCIO E SITUAZIONE BILANCIO PER LA PARTE DI
COMPETENZA ANNO 2023-2025.**

Con riferimento alla richiesta di verifica attinente agli equilibri di bilancio e all'assestamento generale del bilancio si precisa che:

- alla data odierna non sussistono debiti fuori bilancio riferiti alla gestione del Servizio scrivente o comunque non se ne ha conoscenza;
- alla data odierna non esistono o non si è a conoscenza 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;
- alla data odierna sono stati verificati gli stanziamenti di parte entrata e spesa e sono state comunicate se ritenute necessarie le opportune variazioni.

In fede.

Il Responsabile del Servizio Tecnico
dott.ssa Marina Lastraioli
firmato digitalmente



COMUNE DI CISLAGO
Provincia di Varese
Servizio Socio-Assistenziale

Cislago, 14.07.2023

Al Revisore Unico dei Conti
Dott.ssa Arianna Villa

Alla Responsabile del Servizio
Finanziario
Dott.ssa Giuseppina Cozzi
c/o Sede

**OGGETTO: DEBITI FUORI BILANCIO E SITUAZIONE BILANCIO PER LA PARTE DI
COMPETENZA ANNO 2023-2025.**

Con riferimento alla richiesta di verifica attinente gli equilibri di bilancio e l'assestamento generale del bilancio si precisa che:

- Alla data odierna non sussistono debiti fuori bilancio riferiti alla gestione del Servizio scrivente o comunque non ne ha conoscenza;
- Alla data odierna non esistono o non si è a conoscenza 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;
- alla data odierna sono stati verificati gli stanziamenti di parte entrata e spesa e sono state comunicate se ritenute necessarie le opportune variazioni.

Distinti saluti.

LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO
SOCIO-ASSISTENZIALE
D.ssa Manfredi Giulia



Servizio Socio-Assistenziale Comune di Cislago, Piazza E. Toti, 1, 21040 Cislago (VA)
C.F. 00308220128 - P. Iva: 00308220128
Tel. 02/96671032 Fax. 02/96671055

E-mail: socioassistenziale@comune.cislago.va.it E-mail certificata: servizisocialicislago@legalmail.it



COMUNE DI CISLAGO

Piazza Enrico Toti n. 1
21040 Cislago (Va)
Tel. 02 966710 1
Fax 02 966710 55

Cislago, 11 LUG. 2023

Al Revisore Unico dei Conti
Dott.ssa Arianna Villa

Alla Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Giuseppina Cozzi
c/o Sede

**OGGETTO: DEBITI FUORI BILANCIO E SITUAZIONE BILANCIO PER LA PARTE DI
COMPETENZA ANNO 2023-2025.**

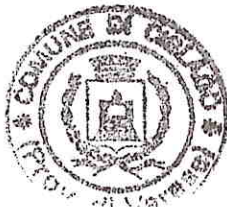
Con riferimento alla richiesta di verifica attinente gli equilibri di bilancio e l'assestamento generale del bilancio si precisa che:

- Alla data odierna non sussistono debiti fuori bilancio riferiti alla gestione del Servizio scrivente o comunque il sottoscritto non ne ha conoscenza;
- Alla data odierna non esistono o non si è a conoscenza 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;
- Alla data odierna sono stati verificati gli stanziamenti di parte entrata e spesa e sono state comunicate se ritenute necessarie le opportune variazioni.

In fede.

IL SEGRETARIO COMUNALE
(Avv. Giovanni Antonio Cotrupi)

Giovanni A. Cotrupi





COMUNE DI CISLAGO

Piazza Enrico Toti n. 1
21040 Cislago (Va)
Tel. 02 966710 1
Fax 02 966710 55

Cislago, 17 luglio 2023

Al Revisore Unico dei Conti
Dott.ssa Arianna Villa

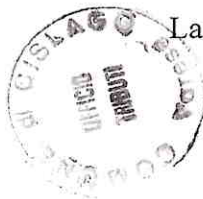
Alla Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Giuseppina Cozzi
c/o Sede

**OGGETTO: DEBITI FUORI BILANCIO E SITUAZIONE BILANCIO PER LA PARTE DI
COMPETENZA ANNO 2023-2025.**

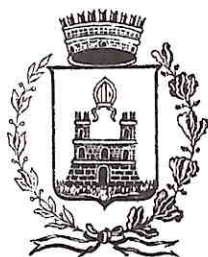
Con riferimento alla richiesta di verifica attinente gli equilibri di bilancio e l'assestamento generale del bilancio si precisa che:

- Alla data odierna non sussistono debiti fuori bilancio riferiti alla gestione del Servizio scrivente o comunque non ne ha conoscenza;
- Alla data odierna non esistono o non si è a conoscenza 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;
- Alla data odierna sono stati verificati gli stanziamenti di parte entrata e spesa e sono state comunicate se ritenute necessarie le opportune variazioni.

In fede.



La Responsabile del Servizio Tributi
D.ssa Roberta Cagnin



COMUNE DI CISLAGO

Provincia di Varese
COMANDO POLIZIA LOCALE

P.zza E. Toti n° 1 – 21040 Cislago ☎ 02/96671025 📠 02/96671051 P.IVA 00308220128
e-mail polizialocale@comune.cislago.va.it

Al Revisore Unico dei Conti
Dott.ssa Arianna Villa

Alla Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Giuseppina Cozzi
c/o Sede

OGGETTO: DEBITI FUORI BILANCIO E SITUAZIONE BILANCIO PER LA PARTE DI COMPETENZA ANNO 2023-2025.

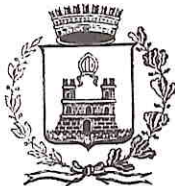
Con riferimento alla richiesta di verifica attinente agli equilibri di bilancio e l'assestamento generale del bilancio si precisa che alla data odierna:

- non sussistono debiti fuori bilancio riferiti alla gestione del Servizio scrivente o comunque non ne ha conoscenza;
- non esistono o non si è a conoscenza 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;
- sono stati verificati gli stanziamenti di parte entrata e spesa e sono state comunicate se ritenute necessarie le opportune variazioni.

Distinti saluti.

Cislago, 17.07.2023

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO POLIZIA LOCALE
Dott. Marco CANTONI



COMUNE DI CISLAGO

Piazza Enrico Toti n. 1

21040 Cislago (Va)

Tel. 02 966710 1

Fax 02 966710 55

Cislago, 14/07/2023

Al Revisore Unico dei Conti
Dott.ssa Arianna Villa

**OGGETTO: DEBITI FUORI BILANCIO E SITUAZIONE BILANCIO PER LA PARTE DI
COMPETENZA ANNO 2023-2025.**

Con riferimento alla richiesta di verifica attinente gli equilibri di bilancio e l'assestamento generale del bilancio si precisa che:

- Alla data odierna non sussistono debiti fuori bilancio riferiti alla gestione del Servizio scrivente o comunque non ne ha conoscenza;
- Alla data odierna non esistono o non si è a conoscenza 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;
- Alla data odierna sono stati verificati gli stanziamenti di parte entrata e spesa e sono state comunicate se ritenute necessarie le opportune variazioni.

In fede.



La Responsabile del Servizio Finanziario

(Cozzi Dott.ssa Giuseppina)

COMUNE DI CISLAGO
(Provincia di Varese)

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023-2025

Relazione sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio
(art. 193 del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267)

P R E M E S S A

L'art. 193 comma 2 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267 definisce che con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, il Consiglio dell'Ente provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio e in caso di accertamento negativo, ad adottare contestualmente:

-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;

-I provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194 (debiti fuori bilancio);

-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.

In questa verifica sono coinvolti gli organi di governo, il segretario e i responsabili di servizio ciascuno per la parte di competenza.

I Responsabili di Servizio hanno tutti dichiarato che non sussistono alla data attuale debiti fuori bilancio riferiti alla loro gestione e che non esistono né sono a conoscenza 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 documentazione è agli atti del Servizio Finanziario).

I documenti presi a riferimento per questa verifica sono i documenti di programmazione ossia: il DUP 2023-2025, il bilancio di previsione finanziario 2023-2025 (approvati con deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 15.03.2023) nonché le variazioni al DUP e al Bilancio finanziario e di cassa intervenute sino ad oggi e le risultanze del rendiconto di gestione 2022 approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 27.4.2023 atti n. 14.

Di seguito i dati della verifica effettuata tenuto conto dei riscontri degli organi sopracitati.

L'attività di verifica e di riscontro si riferisce:

- 1) alla verifica degli equilibri generali e parziali del bilancio d'esercizio analizzati con riferimento alle previsioni attuali;
- 2) alla verifica con riferimento alla gestione residui.
- 3) alla verifica delle entrate e spese a destinazione vincolata
- 4) alla verifica equilibrio gestione di cassa.
- 5) alla verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità.
- 6) alla verifica organismi gestionali esterni.

L'emergenza epidemiologica da Covid-19, manifestatasi all'inizio del 2020 a cui è senza soluzione di continuità, a partire dal mese di marzo 2022, l'emergenza derivante dallo scoppio del conflitto in Ucraina ha rallentato gli obiettivi di crescita economica, che puntava alla ripresa del PIL e alla crescita degli investimenti, anche grazie al PNRR. Si è verificato uno stop imprevisto, dovendo confrontarsi con un generale aumento dei prezzi, con particolare riferimento al caro energia. Il governo ha affiancato alle misure di sostegno dell'economia contro le conseguenze della pandemia e dei rincari già in essere lo scorso anno, ulteriori interventi.

Tra gli interventi approvati per mitigare gli effetti della crisi ucraina, ricordiamo la possibilità di finanziamento di spese per rincari energetici con ricorso in deroga ad entrate straordinarie (quota libera del risultato di amministrazione).

In particolare si richiamano:

- la L. 197/2022 che all'art. 1:

* comma 29, che ha riconosciuto in favore degli enti locali un contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati, parametrato alla spesa per utenze di energia elettrica e gas;

* comma 775 del DL 50/2022, ha previsto, in via eccezionale e limitatamente all'anno 2023, in considerazione del protrarsi degli effetti economici negativi della crisi ucraina, la possibilità di approvare il bilancio di previsione con l'applicazione della quota libera dell'avanzo, accertato con l'approvazione del rendiconto 2022;

- il DL 50/2022, che all'art. 40-bis così come modificato dall'art. 11, comma 8-decies, del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198 ai sensi del quale i comuni, in via eccezionale e derogatoria per gli anni 2022 e 2023, possono destinare i proventi effettivamente incassati di cui all'articolo 142, commi 12-bis e 12-ter, e all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, nonché le entrate derivanti dalla riscossione delle somme dovute per la sosta dei veicoli nelle aree destinate al parcheggio a pagamento, ai sensi dell'articolo 7, comma 1, lettera f), del medesimo codice, nei soli limiti delle percentuali di propria spettanza e competenza, a copertura della spesa per le utenze di energia elettrica e gas (incassi su accertamenti di competenza dell'esercizio 2022 e 2023, con esclusione delle eventuali quote arretrate riferite a esercizi precedenti);

La verifica del mantenimento degli equilibri di bilancio deve pertanto necessariamente prendere in considerazione ancora gli effetti dell'aumento eccezionale dei costi energetici, non solo sull'anno corrente, ma anche in prospettiva agli esercizi futuri, la copertura per il corrente esercizio finanziario, può essere garantita dai contributi statali previsti e dall'applicazione di avanzo disponibile di amministrazione.

1 - EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE COMPLESSIVE – GESTIONE COMPETENZA

Dalle mail ricevute da ciascun Responsabile e relative alle poste attive e passive del bilancio non si rilevano variazioni che possano comportare una situazione di squilibrio della gestione di competenza. In linea di massima gli stanziamenti di entrata risultano soddisfatti, vi sono alcune poste in sofferenza mitigate da altre per le quali vi è una maggiore entrata rispetto alla previsione.

Per quanto riguarda la spesa a titolo di investimento le stesse hanno trovato la necessaria copertura finanziaria, soprattutto con riferimento alla contribuzione di terzi, L'andamento dei permessi a costruire, sanzioni per violazione di norme in materia urbanistica, introiti per aree a standard non presentano un andamento positivo, pur tuttavia si ritiene possano consentire la copertura delle spese di natura correnti a cui sono in parte vincolate.

ENTRATA	2023	2024	2025
	Stanz.Ass. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA
Avanzo di amministrazione	566.959,97		
FPV corrente	51.407,93		
Titolo 1	4.576.800,00	4.718.000,00	4.724.500,00
Titolo 2	934.345,80	434.809,28	434.809,28
Titolo 3	1.227.318,95	1.218.760,71	1.218.760,71
Avanzo di amministrazione	886.990,17		
FPV capitale	1.857.207,61		
Titolo 4	4.122.303,00	2.956.500,00	1.211.280,00
Titolo 5	5.200,00		
ENTRATE FINALI	14.228.533,43	9.328.069,99	7.589.349,99
Titolo 6			
Titolo 7	2.457.000,00	2.457.000,00	2.457.000,00
Titolo 9	1.832.000,00	1.832.000,00	1.832.000,00
TOTALE ENTRATE	18.517.533,43	13.617.069,99	11.878.349,99
SPESA	2023	2024	2025
	Stanz.Ass. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA
Titolo 1	7.552.832,63	6.567.569,99	6.574.069,99
<i>di cui FPV</i>			
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			
Titolo 2	6.675.700,78	2.760.500,00	1.015.280,00
<i>di cui FPV</i>			
Titolo 3			
USCITE FINALI	14.228.533,41	9.328.069,99	7.589.349,99
Titolo 4			
Titolo 5	2.457.000,00	2.457.000,00	2.457.000,00
Titolo 7	1.832.000,00	1.832.000,00	1.832.000,00
TOTALE USCITE	18.517.533,43	13.617.069,99	11.878.349,99
SALDO FINALE	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI INTERMEDI DI BILANCIO 2023-2025 – GESTIONE COMPETENZA

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.842.288,43			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		51.407,93	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	(+)		6.738.464,75	6.371.569,99	6.378.069,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese	(-)		7.552.832,65	6.567.569,99	6.574.069,99
correnti di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			300.450,50	300.450,50	300.450,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di</i>			0,00	0,00	0,00
<i>prestiti di cui Fondo anticipazioni di</i>			0,00	0,00	0,00
<i>liquidità</i>					
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-762.959,97	-196.000,00	-196.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL CHE TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e rimborso dei prestiti (2)	(+)		566.959,97	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		200.000,00	200.000,00	200.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		4.000,00	4.000,00	4.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		886.990,17		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.857.207,61	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.127.503,00	2.956.500,00	1.211.280,00
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	(-)		200.000,00	200.000,00	200.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		4.000,00	4.000,00	4.000,00
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	(-)		6.671.700,78	2.760.500,00	1.015.280,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			00,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO FINALE

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

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

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione liquidità	(-)	566.959,97	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-566.959,97	0,00	0,00

Dai prospetti che rispecchiano il bilancio di previsione finanziario 2023-2025 comprese tutte le variazioni intervenute sino ad oggi risulta che gli stanziamenti così come confermati portano all'equilibrio finanziario della gestione. In particolare occorre evidenziare che per l'anno in corso l'Ente è intervenuta con il finanziamento della spesa corrente tramite l'utilizzo di avanzo di amministrazione, questo sia per interventi di natura non ricorrente sia per altri interventi vincolate a norma di legge e all'andamento dell'economia. Con la formazione del bilancio 2024-2026 si valuteranno gli effetti di questi interventi e la possibilità di trovare forme alternative di finanziamento, necessario per consentire il pareggio di bilancio.

2 - EQUILIBRIO DELLA GESTIONE RESIDUI

Descrizione	Residui da rendiconto 2022	Imp./Acc. RESIDUI	Pag/Inc. RESIDUI
-----ENTRATE-----			
Titolo 1	1.428.947,12	1.479.552,27	594.098,27
Titolo 2	42.936,66	58.194,52	42.570,83
Titolo 3	299.309,50	324.743,54	125.157,56
Titolo 4	556.235,99	558.526,37	91.106,68
Titolo 5			
ENTRATE FINALI	2.327.429,27	2.421.016,70	852.933,34
Titolo 6			
Titolo 7			
Titolo 9	40.982,16	40.982,16	12.277,33
TOTALE ENTRATE	2.368.411,43	2.461.998,86	865.210,67
-----USCITE-----			
Titolo 1	1.827.831,67	1.790.908,55	1.158.889,31
Titolo 2	70.268,13	70.268,13	61.167,46
Titolo 3			
USCITE FINALI	1.898.099,80	1.861.176,68	1.220.056,77
Titolo 4			
Titolo 5			
Titolo 7	260.231,57	260.231,57	141.378,82
TOTALE USCITE	2.158.331,37	2.121.408,25	1.361.435,59
saldo			-496.224,92
fondo iniziale di cassa			6.842.288,43
saldo finale			6.346.063,51

I residui iniziali come sopra determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2022 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 27.4.2023.

I residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante deliberazione della Giunta Comunale n. 33 del 27.3.2023.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenziano maggior residui attivi di € 93.587,43, dovuti a maggiori accertamenti nella parte corrente dell'entrata, e una percentuale di realizzazione di circa il 35,14% dei residui attivi, per i residui passivi gli stessi sono stati ridotti di € 36.923,12 con una percentuale di realizzazione del 65,56% circa.

Si rileva una minore velocità di realizzazione delle poste attive rispetto alle poste passive, comunque non va dimenticato che è stato vincolato per € 570.137,09 l'avanzo di amministrazione quale fondo crediti di dubbia esigibilità, se non venisse considerato nell'entrata questo importo la realizzazione dei residui sarebbe pari al 45,73% circa.

3 – ENTRATE E SPESE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Di seguito si evidenziano gli andamenti delle entrate vincolate alla data del 14.7.2023:

SANZIONI VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA TRIENNIO 2023-2025

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	capitolo	Descrizione	2023	ACCERTAMENTI AL 14/7/2023	2024	2025
3.200.2	3016-3027- 3028-3029	Sanzioni per violazione al codice della strada	60.000,00	18.000,00	60.000,00	60.000,00
		Fondo crediti dubbia esigibilità	-28.691,20		-28.691,20	-28.691,20
			31.308,80	18.000,00	31.308,80	31.308,80
		entrata vincolata minima (50%)	15.654,00	9.000,00	15.654,00	15.654,00
MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	Capitolo	Descrizione	2023	IMPEGNI AL 14/7/2023	2024	2025
03.01.U.1	3113/22	Progetto straordinari operatoti PL	2.270,00		2.270,00	2.270,00
03.01.U.1	3111/4	Progetto straordinari operatoti PL - CONTRIBUTI	540,00		540,00	540,00
03.01.U.1	3186/600	Progetto straordinari operatoti PL - IRAP	190,00		190,00	190,00
03.01.U.1	3133/161	Educazione stradale	0,00		0,00	0,00
03.01.U.1	3121/162	Spese per acquisto di beni - Educazione stradale	655,00		655,00	655,00
03.01.U.1	3133/162	Spese per prestazioni di servizi - Educazione stradale	345,00		345,00	345,00

03.01.U.1	3136/306	Manutenzione automezzi e attrezzature Polizia Locale	1.500,00		1.500,00	1.500,00
10.05.U.1	8136/305	Segnaletica stradale	9.154,00	3.827,43	9.154,00	9.154,00
10.05.U.1	8136/306	Interventi fasce deboli	1.000,00		1.000,00	1.000,00
		TOTALE	15.654,00	3.827,43	15.654,00	15.654,00

BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025
PROSPETTO SPESE FINANZIATE CON PERMESSI A COSTRUIRE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE 2023	ACCERTAMENTI AL 14/7/2023	PREVISIONI INIZIALI 2024	PREVISIONI INIZIALI 2025
4.500.1	4600	ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	45.000,00	15.000,00	45.000,00	45.000,00
4.500.1	4601	ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA	80.000,00	30.000,00	80.000,00	80.000,00
4.500.1	4602	COSTO COSTRUZIONE	120.000,00	84.000,00	120.000,00	120.000,00
		totale	245.000,00	129.000,00	245.000,00	245.000,00
Missione Programma Titolo	CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE 2023	IMPEGNI/VINCOLI AL 14/7/2023	PREVISIONI INIZIALI 2024	PREVISIONI INIZIALI 2025
		Titolo I - Spesa corrente				
01.05.U.1	1537/320 E 303	MANUTENZIONE IMMOBILI	40.000,00	35.738,09	40.000,00	40.000,00
01.06.U.1	1635/247	INCARICHI PROFESSIONALI	39.500,00	34.646,31	50.000,00	50.000,00
04.02.U.1	4237/320	MANUTENZIONE IMMOBILI	20.000,00	9.785,67	20.000,00	20.000,00
04.02.U.1	4337/320	MANUTENZIONE IMMOBILI	20.000,00	15.409,45	20.000,00	20.000,00
09.02.U.2	9633/164	Tutela valorizzazione e recupero ambientale	10.500,00	10.500,00		
10.05.U.1	8137/326	MANUTENZIONE STRADE	40.000,00	38.920,40	40.000,00	40.000,00
10.05.U.1	8237/335	MANUTENZIONE IMPIANTI ILL. PUBBLICA	30.000,00	0,00	30.000,00	30.000,00
			200.000,00	144.999,92	200.000,00	200.000,00
		Titolo II - Spesa in conto capitale				
01.05.U.2	21501/704	Opere edifici comunali	8.100,00	0,00	14.100,00	14.100,00
01.11.U.2	21858	Opere edifici comunali - barriere architettoniche	10.000,00	5.300,00	10.000,00	10.000,00
01.11.U.2	21888/820	Restituzione oneri di urbanizzazione	6.000,00	5.943,12	0,00	0,00
01.11.U.2	21888/821	Contributo costruzione nuove chiese	6.400,00	2.400,00	6.400,00	6.400,00
10.05.U.2	28158	Viabilità - barriere architettoniche	14.500,00	7.600,00	14.500,00	14.500,00
		totale	45.000,00	21.243,12	45.000,00	45.000,00
		totale	245.000,00	166.243,04	245.000,00	245.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025**PROSPETTO SPESE FINANZIATE CON SANZIONI VIOLAZIONE NORME IN MATERIA URBANISTICA**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE 2023	ACCERTAMENTI AL 14/7/2023	PREVISIONI INIZIALI 2024	PREVISIONI INIZIALI 2025
4.500.4	4612	SANZIONI VIOLAZIONE NORME IN MATERIA URBANISTICA	60.000,00	25.000,00	60.000,00	60.000,00
Missione Programma Titolo	CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE 2023	IMPEGNI AL 14/7/2023	PREVISIONI INIZIALI 2024	PREVISIONI INIZIALI 2025
		Titolo il - Spesa in conto capitale				
01.05.U.2	21506/703	Gestione beni demaniali e patrimoniali	30.000,00	18.580,24	30.000,00	30.000,00
10.05.U.2	28101/704	Viabilità	30.000,00	6.000,00	30.000,00	30.000,00
		totale	60.000,00	24.580,24	60.000,00	60.000,00

L'andamento degli impegni vincolati agli accertamenti di entrate come sopra definiti suggeriscono di monitorare (per quanto concerne i permessi a costruire) l'evoluzione delle stesse attendendo un pareggio per poter proseguire con gli impegni sui capitoli vincolati.

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE SU ESERCIZIO 2023

COD. BILANCIO	CAP.	DESCRIZIONE	AVANZO DA RENDICONTO 2022	VARIAZIONI	RESTA
		AVANZO AMMINISTRAZIONE accantonato			
		FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'			
	1897/101	Fondo crediti dubbia esigibilità	321.659,13	0,00	321.659,13
	9597/101	Fondo crediti dubbia esigibilità	248.477,96	0,00	248.477,96
			570.137,09	0,00	570.137,09
		FONDO CONTENZIOSO			
		Fondo contenzioso	10.000,00	0,00	10.000,00
		ALTRI ACCANTONAMENTI			
	1898/600	Fondo indennità di fine mandato	4.024,50	0,00	4.024,50
			4.024,50	0,00	4.024,50
		Totale	584.161,59	0,00	584.161,59
		AVANZO AMMINISTRAZIONE vincolato			
		DA LEGGE			
	8136/308	Segnaletica stradale finanziata con aa vincolato	15.450,57	15.450,57	0,00
	28159	Interventi eliminazione barriere architettoniche	112.654,10	10.000,00	102.654,10
	21888/822	Contributo costruzione nuove chiese LR	12.614,57	12.614,57	0,00
		Manutenzione straordinaria finanziata con fondo aree verdi	16.708,95	0,00	16.708,95
		MINORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI (MODIFICA CERTIFICAZIONE COVID 2021)	445.499,81	0,00	445.499,81
		Acquisto hardware e software servizio tecnico	1.648,24	0,00	1.648,24
		TOTALE	604.576,24	38.065,14	566.511,10
		DA TRASFERIMENTI			
		da certificazione COVID 2021	36.643,00	0,00	36.643,00
		Progetto droghe e stupefacenti	3.603,86	3.603,86	0,00
		Interventi a favore minori in età scolare	995,91	995,91	0,00
		Interventi in campo sociale finanziati con fondo di solidarietà regionale	3.900,00	0,00	3.900,00
		Contributo statale eccedente indennità organi istituzionali	10.112,33	10.112,33	0,00
		Fondo statale per garantire la continuità dei servizi	127.065,88	5.943,30	121.122,58
		Totale	182.320,98	20.655,40	161.665,58
		TOTALE RISORSE VINCOLATE	786.897,22	58.720,54	728.176,68
		Spesa in conto capitale:			
		AVANZO AMMINISTRAZIONE investimenti	171.164,35	165.000,00	6.164,35

01.05.2		Servizi Istituzionali - Manutenzione beni demaniali e patrimoniale			
	21501/706	MANUTENZIONI DIVERSE EDIFICI DI PROPRIETA' COMUNALE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INVESTIMENTI)		40.000,00	0,00
04.02.2		Altri ordini di istruzione non universitaria			
	24201/706	MANUTENZIONI STRAORDINARIA SCUOLA PRIMARIA (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INVESTIMENTI)		2.500,00	0,00
	24301/704	MANUTENZIONE EDIFICIO DI ISTRUZIONE SECONDARIA PRIMO GRADO E EDIFICI ADIACENTI (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INVESTIMENTI)		80.500,00	0,00
10.05.2		Viabilità e infrastrutture stradali			
	28101/715	OPERE VIABILITA' FINANZIATE CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INVESTIMENTI		30.000,00	0,00
12.09.2		Servizio necroscopico cimiteriale			
	30501/712	OPERE CIMITERIALI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INVESTIMENTI		12.000,00	0,00
		AVANZO AMMINISTRAZIONE disponibile	3.580.114,61	1.230.229,60	2.349.885,01
01.01.2		Organi istituzionali			
	21101/703	MANUTENZIONE STRAORDINARIA MONUMENTO AI CADUTI		17.000,00	
01.02.1		Servizi Istituzionali -Segreteria generale			
	1210/1	RETRIBUZIONE AL PERSONALE SEGRETERIA GENERALE A TEMPO INDETERMINATO		687,00	
	1211/4	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI CARICO ENTE SEGRETERIA GENERALE		183,00	
	1286/600	IRAP SEGRETERIA GENERALE		59,00	
01.03.1		Servizi Istituzionali -Gestione economica finanziaria			
	1310/1	RETRIBUZIONE AL PERSONALE SERVIZIO FINANZIARIO ATEMPO INDETERMINATO		1.572,00	
	1311/4	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI CARICO ENTE SERVIZIO FINANZIARIO		420,00	
	1386/600	IRAP SERVIZIO FINANZIARIO		134,00	
01.04.1		Servizi Istituzionali -Gestione economica finanziaria			
	1410/1	RETRIBUZIONE AL PERSONALE SERVIZIO TRIBUTI ATEMPO INDETERMINATO		1.408,00	
	1411/4	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI CARICO ENTE SERVIZIO TRIBUTI		376,00	
	1486/600	IRAP SERVIZIO TRIBUTI		120,00	
01.06.1		Servizi Istituzionali -Gestione economica finanziaria			
	1610/1	RETRIBUZIONE AL PERSONALE SERVIZIO TECNICO A TEMPO INDETERMINATO		2.930,00	

	1611/4	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI CARICO ENTE SERVIZIO TECNICO		782,00	
	1686/300	IRAP SERVIZIO TECNICO		250,00	
	1610/6	RETRIBUZIONE AL PERSONALE SERVIZIO TECNICO A TEMPO DETERMINATO		327,00	
	1611/6	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALE SERVIZIO TECNICO A TEMPO DETERMINATO		87,00	
	1686/606	IRAP SERVIZIO TECNICO A TEMPO DETERMINATO		28,00	
01.07.1		Servizi Istituzionali - Anagrafe e stato civile			
	1710/1	RETRIBUZIONE AL PERSONALE SERVIZIO DEMOGRAFICO ELETTORALE ATEMPO INDETERMINATO		696,00	
	1711/4	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI CARICO ENTE SERVIZIO DEMOGRAFICO ELETTORALE		186,00	
	1786/600	IRAP SERVIZIO DEMOGRAFICO ELETTORALE		60,00	
03.01.1		Polizia Locale Amministrativa			
	1710/1	RETRIBUZIONE AL PERSONALE SERVIZIO POLIZIA LOCALE ATEMPO INDETERMINATO		1.478,00	
	1711/4	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI CARICO ENTE SERVIZIO POLIZIA LOCALE		395,00	
	1786/600	IRAP SERVIZIO POLIZIA LOCALE		126,00	
05.01.1		Valorizzazione dei beni di interesse storico			
	5110/1	RETRIBUZIONE AL PERSONALE SERVIZIO CULTURA ATEMPO INDETERMINATO		1.105,00	
	5111/4	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI CARICO ENTE SERVIZIO CULTURA		295,00	
	5186/600	IRAP SERVIZIO CULTURA		94,00	
09.03.1		Rifiuti			
	9510/1	RETRIBUZIONE AL PERSONALE SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI ATEMPO INDETERMINATO		294,00	
	9511/4	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI CARICO ENTE SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI		79,00	
	9586/600	IRAP SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI		25,00	
12.05.1		Interventi per le famiglie			
	10410/1	RETRIBUZIONE AL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO SERVIZIO SOCIO ASS.LE		773,00	
	10410/7	RETRIBUZIONE AL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO SERVIZIO SOCIO ASS.LE FINANZIATO IN PARTE DA CONTRIBUTO		231,00	
	10411/4	ONERI PREV.LI E ASSISTENZIALE CARICO ENTE SERVIZIO SOCIO ASSISTENZIALE		206,00	

	10411/7	ONERI PREV.LI E ASSISTENZIALE CARICO ENTE SERVIZIO SOCIO ASSISTENZIALE IN PARTE FINANZIATO DA CONTRIBUTO STATALE		62,00	
	10486/600	IRAP PERSONALE SOCIO ASSISTENZIALE		66,00	
	10486/607	IRAP PERSONALE SOCIO ASSISTENZIALE IN PARTE FINANZIATO DA CONTRIBUTO STATALE		20,00	
01.06.1		Ufficio Tecnico			
	1635/251	INCARICHI PROFESSIONALI A CARATTERE NON RIPETITIVO		245.000,00	
09.03.1		Rifiuti			
	9531/108	RACCOLTA DIFFERENZIATA SMALTIMENTO RIFIUTI		64.000,00	
12.01.1		Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido			
	10133/158	SPESE PER INTERVENTI A FAVORE DEI MINORI IN ISTITUTO E CENTRI DIURNI		50.000,00	
	10133/159	ALTRE SPESE PER MINORI		7.000,00	
	10133/161	SPESE PER INTERVENTI A FAVORE DEI MINORI IN CENTRI DIURNI		8.000,00	
	10173/480	CONTRIBUTI A MINORI INDIGENTI E DISAGIATI		14.800,00	
12.01.2		Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido			
	30100/1	MANUTENZIONE IMMOBILE A SCOPO RICREATIVO SOCIALE		40.000,00	
12.05.1		Interventi per le famiglie			
	10433/161	INSERIMENTI PRESSO STRUTTURE RESIDENZIALI PORTATORI DI HANDICAP		8.000,00	
	10433/163	INSERIMENTI IN CENTRI DIURNI PERSONE CON HANDICAP		96.000,00	
12.06.2		Interventi per il diritto alla casa			
	30400/1	MANUTENZIONE EDIFICI EX ALER		92.000,00	
01.03.2		Gestione economica e finanziaria			
	21381/712	ACQUISTO MOBILI E ARREDI - SERVIZIO FINANZIARIO		4.000,00	
03.01.2		Polizia Locale Amministrativa			
	23180/753	ACQUISIZIONE AUTOMEZZI POLIZIA LOCALE		30.500,00	
	23180/757	ACQUISTO DOTAZIONI TECNICO STRUMENTALI POLIZIA LOCALE		24.375,60	
04.02.2		Altri ordini di istruzione non universitaria			
	24201/707	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA PRIMARIA		30.000,00	
	24301/707	RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO ISTRUZIONE SECONDARIA PRIMO GRADO E LIMITROFI		104.000,00	
06.01.2		Sport e tempo libero			
	26260/755	ACQUISTO ATTREZZATURE SPORTIVE		16.000,00	
	26201/702	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI FINANZIATA CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE		10.000,00	
	26260/756	ACQUISTO ATTREZZATURE SPORTIVE		7.500,00	

09.02.2		Tutela, valorizzazione e recupero ambientale			
	29680/706	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ATTREZZATURE E GIOCHI PRESSO I PARCHI		4.000,00	
	29611/714	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO		95.000,00	
10.05.1		Viabilita' e infrastrutture stradali			
	8573/480	CONCORSO DI IDEE - PROGETTAZIONE		5.000,00	
10.05.2		Viabilita' e infrastrutture stradali			
	28101/710	PAVIMENTAZIONE VIALE IV NOVEMBRE		220.000,00	
	28180/756	FUNZIONE VIABILITA': ACQUISTO ATTREZZATURE		5.000,00	
11.01.1		Protezione civile			
	9321/45	BENI DI CONUSMO PROTEZIONE CIVILE VESTIARIO		7.500,00	
14.02.1		Commercio reti distributive tutela dei consumatori			
	11533/248	PRESTAZIONI PER SERVIZI SPECIFICI SVILUPPO ECONOMICO INCARICHI PROFESSIONALI		10.000,00	
			5.122.337,77	1.453.950,14	3.668.387,63

L'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto è stato utilizzato per € 1.453.950,14. La quota che va a finanziare la parte corrente della spesa è pari a € 566.959,97 dovuto per la maggior parte a spese di natura non ricorrente e a necessità dovute a interventi obbligatori per legge.

Anche quest'anno è stata trasmessa nei termini la certificazione COVID sull'utilizzo dei fondi trasferiti dallo Stato a seguito dello stato emergenziale. Dalla verifica dei fondi utilizzati risulta che l'Ente dovrà restituire allo Stato € 610.204,60.

4 – EQUILIBRIO GESTIONE DI CASSA

Si riporta il verbale di cassa al 30/6/2023 presentato dal Tesoriere Comunale (Banca MPS Spa) e in fase di controllo da parte del Servizio Finanziario e del Revisore Unico dei Conti dal quale scaturisce che alla data indicata il fondo di cassa (conto di fatto) è di € 6.139.616,43 con una riduzione di € 681.256,82 rispetto al fondo iniziale di cassa (1/1/2023). Si ritiene che la gestione finanziaria possa proseguire senza problemi di cassa e l'Ente possa adempiere alle obbligazioni assunte.

SALDO INIZIO ESERCIZIO AL 01012023		6.820.873,25
Riscossioni:		
Residui	717.683,71	
Competenza	1.615.545,07	
Incassi senza reversali	1.543.791,17	
Totale Riscossioni	3.877.019,95	3.877.019,95
Pagamenti:		
Residui	1.360.849,36	
Competenza	3.179.054,24	
Pagamenti senza mandato	18.373,17	
Totale Pagamenti	4.558.276,77	4.558.276,77
SALDO AL 30062023 (confrontare con totali A, B e C)		6.139.616,43
ORDINATIVI IMPUTATI ALLA DATA 30062023		
Incassi:		
Residui	731.502,91	
Competenza	1.673.564,84	
Totale Reversali	2.405.067,75	2.405.067,75
Pagamenti:		
Residui	1.360.849,36	
Competenza	3.179.089,05	
Totale Mandati	4.539.938,41	4.539.938,41
ORDINATIVI DA EVADERE ALLA DATA 30062023		
Incassi:		
Residui	13.819,20	
Competenza	58.019,77	
Totale Reversali da evadere	71.838,97	71.838,97
Mandati:		
Residui	0,00	
Competenza	34,81	
Totale Mandati da evadere	34,81	34,81

Il conto corrente dedicato alle emergenze al 30/6/2023 presenta un saldo di € 1.884,01, trimestralmente viene pubblicato sul sito internet dell'Ente – Amministrazione Trasparente il rendiconto dell'utilizzo dello stesso.

5 – VERIFICA CONGRUITA' FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il fondo crediti di dubbia esigibilità non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio finanziario. Si è provveduto in questa sede a verificare gli stanziamenti di competenza in entrata non rilevando la necessità di provvedere a una variazione ritenendolo congruo. L'importo calcolato in sede di bilancio di previsione rientra nei limiti previsti dalla normativa.

Per ciascuno degli anni 2023-2024-2025 è previsto in € 300.450,50, per l'anno 2024 è pari a € 269.356,58 e per l'anno 2025 è pari a € 269.356,58.

In sede di rendiconto della gestione 2022 si è provveduto ad accantonare € 570.137,09 dell'avanzo di amministrazione a titolo di fondo crediti di dubbia esigibilità ed afferente alle poste in entrate di natura tributaria e non tributaria che manifestano particolare aleatorietà nell'incasso.

Esso rappresenta il 33,00% dei residui attivi iniziali del titolo I (entrate tributarie) e del titolo III (entrate extra tributarie). Si fa presente che ad oggi risultano incassati residui attivi riferiti ai titoli I e III dell'Entrata per € 719.255,83 su complessivi € 1.804.296,31 accertati alla data del 14.07.2023 e che al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità l'incassato dei residui di natura attiva è pari al 58,27%.

6 – VERIFICA ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI

Gli organismi partecipati dall'ente sono i seguenti:

Società partecipate	%
AQUA SEPRIO SERVIZI SRL – MOZZATE	1
ALFA SRL -VARESE	1,13497

Si sta procedendo agli atti per la cessione della quota di partecipazione in Aqua Seprio Servizi srl di Mozzate, così come già definito nelle deliberazioni consiliari di verifica delle società partecipate.

Cislago, 17.07.2023

La Responsabile del Servizio Finanziario
Cozzi Giuseppina

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del TU D.P.R. n. 445/2000 e del D.Lgs.n. 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa. DPCM 13 novembre 2014, art. 17 comma 2.