

COMITATO ESECUTIVO

Deliberazione n. **48**
del **31/07/2023**

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

In data 31/07/2023 alle ore 11:00 nella sede dell'Ente, convocato dalla Presidente ai sensi dell'art. 19 dello Statuto e dell'art. 7 della L.R. 24/2011 e smi, si è riunito il Comitato Esecutivo.

All'appello risultano:

SERRI LUCIANA	PRESIDENTE	Presente
GALLI GIOVANNI	COMPONENTE	Presente
MAGNANI PAOLO	COMPONENTE	Presente
LAGAZZI IACOPO	COMPONENTE	Presente
BARTOLINI CASSANDRA	COMPONENTE	Presente

Partecipa il DIRETTORE FIORAVANTI VALERIO, che provvede alla redazione del presente verbale.

Accertata la validità dell'adunanza, SERRI LUCIANA in qualità di PRESIDENTE ne assume la presidenza, dichiarando aperta la seduta e invitando il Comitato Esecutivo a deliberare in merito all'oggetto sopra indicato.

Si accerta, in via preliminare, la presenza dei pareri espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000 e smi.

La proposta in oggetto come di seguito riportata viene approvata con 5 voti favorevoli e 0 voti contrari espressi in forma palese. Vi sono 0 astenuti.

La seduta si svolge in videoconferenza.

Il Comitato Esecutivo

RICORDATO che la Regione Emilia-Romagna con la Legge Regionale 24/2011 e smi ha disposto la riorganizzazione del sistema regionale delle aree protette e dei siti di Rete Natura 2000 attraverso la definizione di cinque macroaree territoriali con caratteristiche omogenee, fra le quali la Macroarea per i Parchi e la Biodiversità Emilia Centrale, amministrata dall'omonimo Ente di gestione, comprendente territori situati nelle province di Modena, Reggio Emilia e Parma;

CONSTATATO che il Comitato Esecutivo dell'Ente:

- con propria deliberazione n. 42 del 29/06/2023 ha provveduto alla nomina del Direttore nella persona dell'Arch. Valerio Fioravanti;
- con propria Deliberazione n. 10 del 09/03/2015 ha provveduto all'approvazione dello Statuto dell'Ente;

RICHIAMATA la delibera di Comitato Esecutivo n. 1 del 20/03/2023 avente per oggetto *"Insediamento del Comitato Esecutivo, elezione del Presidente"* ;

PRESO ATTO che non partecipa alla presente seduta di questo Comitato, assente giustificata per motivi personali, la Sig.ra Mara Gombi, Assessore del Comune di Canossa (RE), in rappresentanza della Comunità del Paesaggio naturale e seminaturale protetto Collina reggiana - Terre di Matilde;

VISTA la delibera di Comitato Esecutivo n. 40 del 27/05/2022 avente per oggetto *"Regolamento per la disciplina del funzionamento del Comitato Esecutivo - Approvazione"* ;

PREMESSO CHE:

- il DUP 2023/2025 è stato approvato il 27/03/2023 con atto del Comitato Esecutivo n. 9/2023;
- il Bilancio di Previsione 2023/2025 è stato approvato il 30/03/2023 con atto del Comitato Esecutivo n. 12/2023;

DATO ATTO che nella medesima deliberazione n.12/2023 sono stati altresì approvati gli allegati contabili del Bilancio Armonizzato 2023/2025;

PREMESSO altresì che con le seguenti deliberazioni sono state apportate variazioni al bilancio di previsione:

- deliberazione del Comitato Esecutivo n. 17 in data 30/03/2023, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022";
- deliberazione del Comitato Esecutivo n. 30 in data 30/05/2023, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Variazione al Bilancio di Previsione Armonizzato 2023/2025;

PRESO ATTO:

- che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2022 è stato approvato il 28/04/2023 con atto del Comitato Esecutivo n. 21, esecutivo ai termini di legge;
- che a seguito del Rendiconto di gestione anno 2022 e delle variazioni al Bilancio di Previsione 2023/2025 l'avanzo di amministrazione risulta così composto:
 - Risultato di amministrazione al 01/01/2023 € 698.575,43
 - Vincolato per accantonamenti € 38.234,18
 - Somma destinata per investimenti € 336.334,93
 - Avanzo disponibile € 324.006,32

VISTO l'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, 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 cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”;

VISTO altresì l’art. 193, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, il quale testualmente prevede che:

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

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

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

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

La deliberazione è allegata al rendiconto dell’esercizio relativo.

RICHIAMATO inoltre il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione “lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”, prevedono quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri di bilancio e dell’assestamento generale di bilancio;

RITENUTO necessario provvedere alla salvaguardia degli equilibri di bilancio e all’assestamento generale di bilancio;

RILEVATO che il Responsabile del Servizio Finanziario, Personale e Bilancio ha chiesto di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l’equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l’eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all’eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell’andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l’andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell’adozione delle necessarie variazioni;

TENUTO conto che i vari responsabili di servizio hanno riscontrato, per quanto di rispettiva competenza:

- l’assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- l’assenza di debiti fuori bilancio;
- l’adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa all’andamento della gestione e l’andamento dei lavori pubblici, evidenziando la necessità di apportare le conseguenti variazioni.

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

DESCRIZIONE	+/-	Previsioni iniziali	Previsioni definitive
Fondo Pluriennale Vincolato x spese correnti		0	34.140,00
Entrate Correnti (Titolo I, II, III)		1.942.326,00	2.027.658,00
Spese Correnti (Titolo I)		1.942.326,00	2.061.798,00
Quota Capitale Amm.to mutui			0
Differenza		0	0
Utilizzo Avanzo di Amministrazione x spese correnti		0	0
Risultato		0	0

RILEVATO che, anche per quanto riguarda la **gestione dei residui**, si evidenzia un generale equilibrio

desumibile dai seguenti prospetti:

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Titolo I				
Titolo II	107.324,77	107.324,77	90.272,12	17.052,65
Titolo III	106.260,62	106.260,62	51.366,47	54.894,15
Titolo IV	2.030.212,35	2.030.212,35	36.112,15	1.994.100,20
Titolo V				
Titolo VI				
Titolo VII				
Titolo IX	4.027,62	4.027,62	4.027,62	0
TOTALE	2.247.825,36	2.247.825,36	181.778,36	2.066.047,00

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Impegni	Pagamenti	Da pagare
Titolo I	455.119,38	455.119,38	245.276,32	209.843,06
Titolo II	907.329,97	907.329,97	523.429,17	383.900,80
Titolo III				
Titolo IV				
Titolo V				
Titolo VI				
Titolo VII	69.282,44	69.282,44	60.785,67	8.496,77
TOTALE	1.431.731,79	1.431.731,79	829.491,16	602.240,63

TENUTO conto, infine che la gestione di cassa si trova in equilibrio in quanto:

- il fondo cassa alla data del 01/01/2023 ammonta a € 284.023,53;
- il fondo cassa finale presunto ammonta a € 132.535,91;
- alla data del 26/07/2023 non sono state utilizzate delle entrate a specifica destinazione e non è stata utilizzata anticipazione di tesoreria
- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal d.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;
- risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa (Capitolo 5610000) di € 224.450,44.

VISTA in particolare la relazione predisposta dal Responsabile del servizio Finanziario, personale e Bilancio che si allega alla presente (allegato C) quale parte integrante e sostanziale;

CONSIDERATO che, allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione;

TENUTO conto altresì che è stata segnalata la necessità di approvare le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, come specificato nei prospetti allegati (allegato A e allegato B), dei quali si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITÀ 2023

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 26.484,00	
	CA	€ 26.484,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 16.528,75
	CA		€ 16.528,75
Utilizzo avanzo		€ 7.816,25	
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 34.369,50
	CA		€ 34.369,50
Variazioni in diminuzione	CO	€ 16.600,00	
	CA	€ 24.416,25	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 50.898,25	€ 50.898,25
TOTALE	CA	€ 50.898,25	€ 50.898,25

DATO ATTO che la variazione di competenza Anno 2023 comporta un aumento dell'entrata e della spesa di € 17.796,50, con utilizzo dell'avanzo di € 7.816,25 per spese investimento;

PRESO ATTO CHE in parte Conto Capitale sono state apportate le seguenti variazioni:

- Utilizzo dell'avanzo di amministrazione disponibile per investimenti per € 7.816,25 di cui € 3.000,00 per acquisto di un'attrezzatura servizio tecnico, € 128,75 aumento quota Ente Progetto Ciclovia ER del fiume Enza e € 4.687,50 quota Ente Progetto intervento manutenzione straordinaria passerella Ciclopeditone sul Fiume Secchia;
- progetto Rami Secchi PSR Misura 7.4 finanziato dal GAL prevista una riduzione rispetto allo stanziamento di -€ 8.900,00 sia per la parte entrata che per la parte spesa.

PRESO INOLTRE ATTO CHE in parte corrente:

- a seguito di verifica sui trasferimenti regionali alla data odierna risultano concessi e trasferiti € 940.127,03 di cui € 900.127,03 per spese di funzionamento 2023 e € 40.000,00 per attività di gestione del percorso escursionistico Alta Via dei Parchi, mentre non sono ancora stati definiti i criteri per l'ulteriore ripartizione di contributi aggiuntivi ;
- a seguito della verifica sull'andamento degli incassi, nelle entrate è stato aumentato lo stanziamento relativo ai trasferimenti regionali sul progetto Life eremita (+€ 7,18), lo stanziamento proventi gestione raccolta funghi per (+€ 10.000,00), lo stanziamento per proventi vendita legna per (+€ 11.899,82) e rimborsi spese personale per (+€ 4.575,00), per un totale di maggiori entrate correnti + € 26.482,00 e diminuito lo stanziamento dei proventi gestione patrimonio forestale recesso contratto affitto pascoli per (-€ 7.500,00);
- per quanto riguarda le spese correnti gli impegni rimangono nell'ambito degli stanziamenti di bilancio; si è reso necessario aumentare gli stanziamenti per spese di personale e Irap (+€ 11.942,00) lo stanziamento relativo ai abbonamenti e formazione (+€ 2.500,00), Spese commissioni e concorsi (+ € 240,00), spese noleggi fotocopiatrici (+€ 500,00), Spese convenzioni Provincia (+€ 500,00), Spese per incarichi studi e progettazioni (+€ 5.000,00), spese educazione ambientale (+€ 6.000,00) per un totale di maggiori spese di € 26.682,00;
- in parte spesa corrente sono stati diminuiti gli stanziamenti relativi alle Spese personale per un totale di (-€ 7.700,00);
- la variazione di cassa si è resa necessaria per adeguare i vari capitoli di entrata e spesa della cassa necessaria per far fronte ai pagamenti e incassi sia di competenza che residui e tali da garantire un saldo cassa finale non negativo.
- non risultano variazioni di competenza **Anno 2023 e Anno 2024;**

RITENUTO non necessario adeguare i Fondi di Riserva nella Missione 20, che risultano:

- Fondo di Riserva totale € 9.654,10

- Fondi di Riserva di cassa € 244.450,44
- Fondo crediti di dubbia esigibilità € 12.908,00

VISTO il parere favorevole espresso ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000 dal Direttore e dal Responsabile del Servizio Finanziario, Personale, Bilancio per quanto attiene la regolarità tecnica del presente atto;

VISTE le seguenti disposizioni normative:

- D.Lgs. 267/2000 e smi
- Legge 190/2012 e smi
- D.Lgs. 33/2013 e smi
- Leggi Regionali Emilia-Romagna 6/2005 e smi, 24/2011 e smi, 13/2015 e smi, 24/2018 e smi;

PER quanto precede;

CON votazione legale unanime favorevole, legalmente espressa;

d e l i b e r a

- (1) DI apportare al bilancio di previsione 2023/2025 approvato secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011 le, variazioni di competenza e di cassa di assestamento generale di bilancio, ai sensi dell'art.175, comma 8, del TUEL, analiticamente indicate negli allegati A e B, di cui si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITÀ 2023

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 26.484,00	
	CA	€ 26.484,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 16.528,75
	CA		€ 16.528,75
Utilizzo avanzo		€ 7.816,25	
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 34.369,50
	CA		€ 34.369,50
Variazioni in diminuzione	CO	€ 16.600,00	
	CA	€ 24.416,25	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 50.898,25	€ 50.898,25
TOTALE	CA	€ 50.898,25	€ 50.898,25

- (2) DI ACCERTARE ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile del Servizio Finanziario, Personale e Bilancio di concerto con i responsabili di servizio in premessa richiamata ed alla luce della variazione di assestamento generale di bilancio di cui al punto 1), il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti e l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione;
- (3) DI PRENDERE ATTO CHE a seguito delle variazioni suddette l'avanzo di amministrazione risulta

così composto:

Fondi non vincolati	316.190,07
Accantonamenti	38.234,18
Parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti	344.151,18
TOTALE	698.575,43

- (4) DI DARE ATTO che:
- non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000;
 - il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione, risulta adeguato all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- (5) DI ALLEGARE la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, ai sensi dell'art. 193, comma 2, ultimo periodo, del D.Lgs. n. 267/2000;
- (6) DI TRASMETTERE la presente deliberazione al tesoriere dell'Ente, ai sensi dell'art. 216 del D.Lgs. n. 267/2000;
- (7) DI PUBBLICARE la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'Ente, in Amministrazione Trasparente;
- (8) DI DICHIARARE il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 134 [comma 4] del D.Lgs. 267/2000 e smi, stante la votazione unanime separata legalmente espressa.

Approvato e sottoscritto.

f.to **LA PRESIDENTE**
SERRI LUCIANA

f.to **IL DIRETTORE**
FIORAVANTI VALERIO

Firme autografe sostituite a mezzo stampa ai sensi dell'art.3, comma 2, del D.Lgs. 39/1993 e s.m.i.

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2023**PARTE I ENTRATA****PDET - 254 / 2023**

Titolo Tipologia	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamento Definitivo
201012	2010102001	1500400 / 0	CONTRIBUTO RER PROGETTO LIFE	0,00		7,18	0,00	
						7,18	0,00	7,18
301003	3010301003	5200100 / 0	PROVENTI DERIVANTI DAL REG. PER LA RACCOLTA DEI FUNGHI EPIGEI SPONTANEI	260.000,00		10.000,00	0,00	
						10.000,00	0,00	270.000,00
301003	3010101003	6200100 / 0	PROVENTI VENDITA DI LEGNA	20.000,00		11.899,82	0,00	
						11.899,82	0,00	31.899,82
301003	3010302001	6200200 / 0	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE PATRIMONIO FORESTALE	10.574,00		0,00	7.500,00	
						0,00	7.500,00	3.074,00
305003	3050201001	7000900 / 0	RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE DI PERSONALE	6.350,00		4.575,00	0,00	
						4.575,00	0,00	10.925,00
402004	4020102003	8800200 / 0	CONTRIBUTI ENTI PROGETTI INVESTIMENTI	289.683,25				



ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2023

PARTE I ENTRATA

PDET - 254 / 2023

Titolo Tipologia	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
402004	4020102003	8800200 / 0	CONTRIBUTI ENTI PROGETTI INVESTIMENTI	289.683,25		0,00	128,75	
						0,00	128,75	289.554,50
402004	4020102999	8800600 / 0	CONTRIBUTI GAL PROGETTI INVESTIMENTI	140.000,00		0,00	8.900,00	
						0,00	8.900,00	131.100,00
	0	9999999999999999 / 2	Avanzo di Amministrazione investimenti	336.334,93		7.816,25	0,00	
						7.816,25	0,00	344.151,18

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2023

PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	1.563.125,61	7,18	0,00	1.563.132,79
Titolo 3	445.550,39	26.474,82	7.500,00	464.525,21
Titolo 4	1.915.168,18	0,00	9.028,75	1.906.139,43
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	741.959,00	0,00	0,00	741.959,00
Titolo 9	1.153.000,00	0,00	0,00	1.153.000,00
Totale Entrate	5.818.803,18	26.482,00	16.528,75	5.828.756,43
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	34.140,00	0,00	0,00	34.140,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	367.401,67	0,00	0,00	367.401,67
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	336.334,93	7.816,25	0,00	344.151,18
	6.556.679,78	34.298,25	16.528,75	6.574.449,28

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2023**PARTE II SPESA****PDET - 254 / 2023**

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01021	1010101006	1000102 / 0	RETRIBUZIONI AL DIRETTORE	46.793,00		1.500,00	0,00	48.293,00
						1.500,00	0,00	
01021	1010101006	1000103 / 0	RETRIBUZIONE PERSONALE L68	12.108,00		0,00	4.500,00	7.608,00
						0,00	4.500,00	
01021	1010201001	1000302 / 0	CONTRIBUTI OBBLIGATORI DIRETTORE	19.702,00		300,00	0,00	20.002,00
						300,00	0,00	
01021	1010201001	1000304 / 0	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PERS DETE	3.793,00		0,00	1.200,00	2.593,00
						0,00	1.200,00	
01031	1030101	1100600 / 0	SPESE PER ABBONAMENTI A RIVISTE, GIORNALI E PUBBLICAZIONI VARIE	2.000,00		500,00	0,00	2.500,00
						500,00	0,00	
01031	1030299005	1200200 / 0	SPESE PER COMMISSIONI DI GARA E CONCORSI	1.000,00		240,00	0,00	

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2023**PARTE II SPESA****PDET - 254 / 2023**

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01031	1030299005	1200200 / 0	SPESE PER COMMISSIONI DI GARA E CONCORSI	1.000,00				
						240,00	0,00	1.240,00
01031	1030207004	1200300 / 0	SPESE PER NOLEGGI FOTOCOPIATRICI E ATTREZZATURE	6.000,00		500,00	0,00	
						500,00	0,00	6.500,00
01101	1030204	1200650 / 0	SPESE PER FORMAZIONE PERSONALE DIPENDENTE	6.000,00		2.000,00	0,00	
						2.000,00	0,00	8.000,00
01021	1040102002	1400300 / 0	CONVENZIONI PROVINCIA	0,00		500,00	0,00	
						500,00	0,00	500,00
01031	1010101002	2000100 / 0	RETRIBUZIONE PERSONALE SERVIZIO FINANZIARIO	71.906,00		6.500,00	0,00	
						6.500,00	0,00	78.406,00
01031	1010101006	2000101 / 0	RETRIBUZIONE PERSONALE A TEMPO DET. SERVIZIO FINANZIARIO	0,00		1.800,00	0,00	

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2023**PARTE II SPESA****PDET - 254 / 2023**

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01031	1010101006	2000101 / 0	RETRIBUZIONE PERSONALE A TEMPO DET. SERVIZIO FINANZIARIO	0,00				
						1.800,00	0,00	1.800,00
01031	1010101004	2000200 / 0	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO	1.647,00				
						50,00	0,00	
						50,00	0,00	1.697,00
01031	1010101008	2000201 / 0	TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE A TEMPO DET	0,00				
						95,00	0,00	
						95,00	0,00	95,00
01031	1010201001	2000300 / 0	CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO ENTE	24.779,00				
						1.000,00	0,00	
						1.000,00	0,00	25.779,00
01031	1010201001	2000301 / 0	CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO ENTE PERSONALE A TEMPO DET	0,00				
						497,00	0,00	
						497,00	0,00	497,00
01101	1090101001	2100700 / 0	RIMBORSO SPESE DI PERSONALE	6.000,00				
						0,00	2.000,00	

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2023**PARTE II SPESA****PDET - 254 / 2023**

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01101	1090101001	2100700 / 0	RIMBORSO SPESE DI PERSONALE	6.000,00				
						0,00	2.000,00	4.000,00
01031	1020101001	2500100 / 0	IRAP	11.500,00		200,00	0,00	
						200,00	0,00	11.700,00
01061	1030211999	4800100 / 0	STUDI, PROGETTI E CONSULENZE AMMINISTRAZIONE GENERALE	35.000,00		5.000,00	0,00	
						5.000,00	0,00	40.000,00
09021	1030213999	7200600 / 0	SPESE SERVIZI PER EDUCAZIONE AMBIENTALE	25.000,00		6.000,00	0,00	
						6.000,00	0,00	31.000,00
01032	2020105	9400301 / 0	ACQUISTO ATREZZATURE	5.000,00		3.000,00	0,00	
						3.000,00	0,00	8.000,00
09022	2020306	10000206 / 0	PSR MISURA 7.4	78.900,00		0,00	8.900,00	
						0,00	8.900,00	70.000,00



ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2023

PARTE II SPESA

PDET - 254 / 2023

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamento Definitivo
09022	2030102003	10700100 / 0	COMPARTECIPAZIONE PROGETTI ENTI	0,00		4.687,50	0,00	
						4.687,50	0,00	4.687,50

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2023

PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	2.042.816,00	26.682,00	7.700,00	2.061.798,00
Titolo 2	2.618.904,78	7.687,50	8.900,00	2.617.692,28
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	741.959,00	0,00	0,00	741.959,00
Titolo 7	1.153.000,00	0,00	0,00	1.153.000,00
Totale Spese	6.556.679,78	34.369,50	16.600,00	6.574.449,28
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	6.556.679,78	34.369,50	16.600,00	6.574.449,28



ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2023

PARTE I ENTRATA

PDET - 254 / 2023

Titolo Tipologia	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamento Definitivo
201012	2010102001	1500400 / 0	CONTRIBUTO RER PROGETTO LIFE	21.398,35		7,18	0,00	21.405,53
						7,18	0,00	
301003	3010301003	5200100 / 0	PROVENTI DERIVANTI DAL REG. PER LA RACCOLTA DEI FUNGHI EPIGEI SPONTANEI	308.450,61		10.000,00	0,00	318.450,61
						10.000,00	0,00	
301003	3010101003	6200100 / 0	PROVENTI VENDITA DI LEGNA	20.000,00		11.899,82	0,00	31.899,82
						11.899,82	0,00	
301003	3010302001	6200200 / 0	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE PATRIMONIO FORESTALE	10.574,00		0,00	7.500,00	3.074,00
						0,00	7.500,00	
305003	3050201001	7000900 / 0	RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE DI PERSONALE	6.350,00		4.575,00	0,00	10.925,00
						4.575,00	0,00	
402004	4020102003	8800200 / 0	CONTRIBUTI ENTI PROGETTI INVESTIMENTI	313.738,47				



ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2023
PARTE I ENTRATA
PDET - 254 / 2023

Titolo Tipologia	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
402004	4020102003	8800200 / 0	CONTRIBUTI ENTI PROGETTI INVESTIMENTI	313.738,47		0,00	128,75	
						0,00	128,75	313.609,72
402004	4020102999	8800600 / 0	CONTRIBUTI GAL PROGETTI INVESTIMENTI	140.000,00		0,00	8.900,00	
						0,00	8.900,00	131.100,00

ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2023

PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	1.670.450,38	7,18	0,00	1.670.457,56
Titolo 3	551.811,01	26.474,82	7.500,00	570.785,83
Titolo 4	3.945.380,53	0,00	9.028,75	3.936.351,78
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	741.959,00	0,00	0,00	741.959,00
Titolo 9	1.157.027,62	0,00	0,00	1.157.027,62
Totale Entrate	8.066.628,54	26.482,00	16.528,75	8.076.581,79
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa	284.023,53	0,00	0,00	284.023,53
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	8.350.652,07	26.482,00	16.528,75	8.360.605,32

ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2023

PARTE II SPESA

PDET - 254 / 2023

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01021	1010101006	1000102 / 0	RETRIBUZIONI AL DIRETTORE	46.793,00		1.500,00	0,00	48.293,00
						1.500,00	0,00	
01021	1010101006	1000103 / 0	RETRIBUZIONE PERSONALE L68	12.108,00		0,00	4.500,00	7.608,00
						0,00	4.500,00	
01021	1010201001	1000302 / 0	CONTRIBUTI OBBLIGATORI DIRETTORE	19.702,00		300,00	0,00	20.002,00
						300,00	0,00	
01021	1010201001	1000304 / 0	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PERS DETE	3.793,00		0,00	1.200,00	2.593,00
						0,00	1.200,00	
01031	1030101	1100600 / 0	SPESE PER ABBONAMENTI A RIVISTE, GIORNALI E PUBBLICAZIONI VARIE	2.000,00		500,00	0,00	2.500,00
						500,00	0,00	
01031	1030299005	1200200 / 0	SPESE PER COMMISSIONI DI GARA E CONCORSI	1.000,00		240,00	0,00	

ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2023**PARTE II SPESA****PDET - 254 / 2023**

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01031	1030299005	1200200 / 0	SPESE PER COMMISSIONI DI GARA E CONCORSI	1.000,00				
						240,00	0,00	1.240,00
01031	1030207004	1200300 / 0	SPESE PER NOLEGGI FOTOCOPIATRICI E ATTREZZATURE	7.693,52		500,00	0,00	
						500,00	0,00	8.193,52
01101	1030204	1200650 / 0	SPESE PER FORMAZIONE PERSONALE DIPENDENTE	7.500,00		2.000,00	0,00	
						2.000,00	0,00	9.500,00
01021	1040102002	1400300 / 0	CONVENZIONI PROVINCIA	1.664,00		500,00	0,00	
						500,00	0,00	2.164,00
01031	1010101002	2000100 / 0	RETRIBUZIONE PERSONALE SERVIZIO FINANZIARIO	71.906,00		6.500,00	0,00	
						6.500,00	0,00	78.406,00
01031	1010101006	2000101 / 0	RETRIBUZIONE PERSONALE A TEMPO DET. SERVIZIO FINANZIARIO	0,00		1.800,00	0,00	

ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2023**PARTE II SPESA****PDET - 254 / 2023**

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01031	1010101006	2000101 / 0	RETRIBUZIONE PERSONALE A TEMPO DET. SERVIZIO FINANZIARIO	0,00				
						1.800,00	0,00	1.800,00
01031	1010101004	2000200 / 0	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO	1.647,00				
						50,00	0,00	
						50,00	0,00	1.697,00
01031	1010101008	2000201 / 0	TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE A TEMPO DET	0,00				
						95,00	0,00	
						95,00	0,00	95,00
01031	1010201001	2000300 / 0	CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO ENTE	24.779,00				
						1.000,00	0,00	
						1.000,00	0,00	25.779,00
01031	1010201001	2000301 / 0	CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO ENTE PERSONALE A TEMPO DET	0,00				
						497,00	0,00	
						497,00	0,00	497,00
01101	1090101001	2100700 / 0	RIMBORSO SPESE DI PERSONALE	6.044,12				
						0,00	2.000,00	

ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2023**PARTE II SPESA****PDET - 254 / 2023**

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamento Definitivo
01101	1090101001	2100700 / 0	RIMBORSO SPESE DI PERSONALE	6.044,12				
						0,00	2.000,00	4.044,12
01031	1020101001	2500100 / 0	IRAP	11.500,00		200,00	0,00	
						200,00	0,00	11.700,00
01061	1030211999	4800100 / 0	STUDI, PROGETTI E CONSULENZE AMMINISTRAZIONE GENERALE	47.592,84		5.000,00	0,00	
						5.000,00	0,00	52.592,84
20011	1100101001	5610000 / 0	FONDO DI RISERVA DI CASSA	252.266,69		0,00	7.816,25	
						0,00	7.816,25	244.450,44
09021	1030213999	7200600 / 0	SPESE SERVIZI PER EDUCAZIONE AMBIENTALE	33.155,59		6.000,00	0,00	
						6.000,00	0,00	39.155,59
01032	2020105	9400301 / 0	ACQUISTO ATREZZATURE	5.000,00		3.000,00	0,00	
						3.000,00	0,00	8.000,00

ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2023**PARTE II SPESA****PDET - 254 / 2023**

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
09022	2020306	10000206 / 0	PSR MISURA 7.4	78.900,00		0,00	8.900,00	
						0,00	8.900,00	70.000,00
09022	2030102003	10700100 / 0	COMPARTECIPAZIONE PROGETTI ENTI	0,00		4.687,50	0,00	
						4.687,50	0,00	4.687,50

ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2023

PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	2.727.639,97	26.682,00	15.516,25	2.738.805,72
Titolo 2	3.526.234,75	7.687,50	8.900,00	3.525.022,25
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	741.959,00	0,00	0,00	741.959,00
Titolo 7	1.222.282,44	0,00	0,00	1.222.282,44
Totale Spese	8.218.116,16	34.369,50	24.416,25	8.228.069,41
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	8.218.116,16	34.369,50	24.416,25	8.228.069,41

**ASSESTAMENTO DI BILANCIO E
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
2023**

Relazione del Responsabile Finanziario

ai sensi degli artt 175 e. 193 del TUEL 267/2000

Premessa, riferimenti normativi e contabili

Art. 175

Assestamento generale

L'art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, il quale prevede che *“Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”*; Il Comitato Esecutivo, entro il 31 luglio di ciascun anno, deve deliberare la variazione di assestamento generale, come previsto dall'art. 175, comma 8 del TUEL, che pertanto si affianca alla salvaguardia degli equilibri.

Mediante tale variazione si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio. *L'assestamento generale del bilancio* rappresenta quindi un momento importante della gestione finanziaria dell'ente perché consente di realizzare le verifiche di bilancio e, nel caso di necessità, di porre in essere le dovute manovre correttive sull'andamento finanziario della gestione, in relazione alle indicazioni fornite dai vari responsabili dei servizi e dal responsabile del servizio finanziario dell'ente.

Art. 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n.267

Salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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 la periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente, 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'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

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

L'art. 193 TUEL impone che l'intera gestione contabile degli enti locali sia ispirata al mantenimento degli equilibri inizialmente fissati dal consiglio in sede di approvazione del bilancio di previsione incentrato sul pareggio finanziario e sull'equilibrio economico.

Nello specifico, si tratta di verificare che:

- gli stanziamenti iscritti in entrata e in spesa si concretino in effettivi accertamenti/impegni entro la fine dell'esercizio;
- tali accertamenti e impegni garantiscano il permanere degli equilibri di bilancio di parte corrente, parte capitale e non risulti una situazione di deficit di cassa.

Relazione finale

Tutto ciò premesso

Visto il Tuel 267/2000

Visto il D.Lgs. n. 118/2011

Visto l'art. 175 del TUEL 267/2000

Visto l'art. 193 del TUEL 267/2000;

Considerato l'obbligo di provvedere all'Assestamento generale di Bilancio e alla verifica degli equilibri di bilancio;

Considerato che il Bilancio di Previsione 2023/2025 è stato approvato il 30/03/2023 con atto del Comitato Esecutivo n.12/2023;

Considerato che sono state apportate delle Variazioni al Bilancio di Previsione 2023/2025: con atto deliberativo del Comitato Esecutivo N. 30 del 30/05/2023;

Considerato il Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi al 31/12/2022 è stato approvato il 30/03/2023 con atto del Comitato Esecutivo n. 17/2023;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2022 è stato approvato il 28/04/2023 con atto del Comitato Esecutivo n. 21, esecutivo a termini di legge;

A seguito del Rendiconto di gestione anno 2022 e delle variazioni al Bilancio di Previsione 2023/2025 l'avanzo di amministrazione risulta così composto:

- Risultato di amministrazione al 01/01/2023 € 698.575,43
- Vincolato per accantonamenti € 38.234,18
- Somma destinata per investimenti € 336.334,93
- Avanzo disponibile € 324.006,32

Assestamento Generale di Bilancio

Dalla segnalazione dei Responsabili dei Servizi dell'Ente è emersa la necessità di apportare le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione, al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, come specificato nei prospetti allegati A e B, dei quali si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITA' 2023

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 26.482,00	
	CA	€ 26.482,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 16.528,75
	CA		€ 16.528,75
Utilizzo avanzo		€ 7.816,25	
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 34.369,50
	CA		€ 34.369,50

Variazioni in diminuzione	CO	€ 16.600,00	
	CA	€ 24.416,25	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 50.898,25	€ 50.898,25
TOTALE	CA	€ 50.898,25	€ 50.898,25

La variazione di competenza e di cassa **Anno 2023** comporta un aumento dell'entrata e della spesa di € 17.769,50, con utilizzo dell'avanzo di € 7.816,25 per spese investimento;

In parte Conto Capitale sono state apportate le seguenti variazioni:

- Utilizzo dell'avanzo di amministrazione disponibile per investimenti per € 3.000,00 per acquisto di un'attrezzatura: servizio tecnico, € 128,75 aumento quota Ente Progetto Ciclovia ER del fiume Enza e € 4.687,50 quota Ente Progetto intervento manutenzione straordinaria passerella Ciclopeditone sul Fiume Secchia per un totale di € 7.816,25;
- Progetto Rami Secchi PSR Misura 7.4 finanziato dal GAL prevista una riduzione rispetto allo stanziamento di -€ 8.900,00 sia per la parte entrata che per la parte spesa;

In parte corrente:

- A seguito di verifica sui trasferimenti regionali alla data odierna risultano concessi e trasferiti € 940.127,03 di cui € 900.127,03 per spese di funzionamento 2023 e € 40.000,00 per attività di gestione del percorso escursionistico Alta Via dei Parchi, mentre non sono ancora stati definiti i criteri per l'ulteriore ripartizione di contributi aggiuntivi;

In parte corrente, a seguito della verifica sull'andamento degli incassi, nelle entrate è stato aumentato lo stanziamento relativo al trasferimento dei contributi Progetto Life (+€ 7,18), proventi raccolta funghi (+€ 10.000,00) proventi vendita legna (+€ 11.899,82) e rimborsi spesa personale per +€ 4.575,00; è stato diminuito lo stanziamento relativo ai proventi gestione patrimonio forestale-recesso contratto per (-€ 7.500,00), mentre per le restanti entrate gli introiti sono in linea con le previsioni.

Per quanto riguarda le spese correnti gli impegni rimangono nell'ambito degli stanziamenti di bilancio; si è reso necessario aumentare gli stanziamenti per spese di personale e Irap (+€ 11.942,00) lo stanziamento relativo ai abbonamenti e formazione (+€ 2.500,00), Spese commissioni e concorsi (+ € 240,00), spese noleggi fotocopiatrici (+€ 500,00), Spese convenzioni Provincia (+€ 500,00), Spese per incarichi studi e progettazioni (+€ 5.000,00), spese educazione ambientale (+€ 6.000,00) per un totale di maggiori spese di € 26.682,00;

In parte spesa corrente sono stati diminuiti gli stanziamenti relativi alle Spese personale per un totale di (-€ 7.700,00);

Non risultano variazioni di competenza **Anno 2024 e Anno 2025;**

Nella Missione 20 i Fondi ammontano pertanto:

- Fondo di Riserva totale € 9.654,10
- Fondi di Riserva di cassa € 244.450,44
- Fondo crediti di dubbia esigibilità € 12.908,00

La variazione di cassa si è resa necessaria per adeguare i vari capitoli di entrata e spesa della cassa necessaria per far fronte ai pagamenti e incassi sia di competenza che residui e tali da garantire un saldo cassa finale non negativo.

Salvaguardia degli equilibri di Bilancio

In relazione al disposto dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, in ordine agli adempimenti prescritti si riferisce quanto segue:

1. Equilibri di bilancio: sulla base dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese relativa alla parte corrente del bilancio di previsione per l'esercizio 2023/2025 effettuati alla data del 26/07/2023, si è proceduto ad effettuare una proiezione degli stanziamenti 2023 confrontandoli con gli stanziamenti iniziali del bilancio di previsione modificato con le variazioni adottate entro tale data. Tale ricognizione è stata effettuata tenuto conto del trend storico e basandosi anche delle informazioni ricevute dai responsabili dei servizi in merito allo stato di attuazione dei programmi e dell'inesistenza dei debiti fuori bilancio. Si è inoltre verificato che l'accertamento dei residui attivi e passivi effettuati in sede di approvazione del consuntivo 2022 risultasse congruo con le previsioni effettuate in tale sede. Si è inoltre verificato che le previsioni di cassa relative sia alla parte entrata che alla parte spesa fossero congruenti con le previsioni effettuate in sede di approvazione del bilancio e tali da garantire un saldo cassa finale non negativo.

Alla data odierna la cassa presenta una liquidità di € 417.465,07 e non si rilevano problemi di liquidità nell'immediato, ma per garantire il completamento dei Progetti finanziati nel Piano di Sviluppo Rurale e PIAP Regionale è stata inoltrata la richiesta di anticipazione di Tesoreria al Tesoriere Banco BPM SPA, ai sensi dell'art 222 del D.Lgs. n. 267/2000.

- ☐ il fondo cassa alla data del 01/01/2023 ammonta a €. 284.023,53
- ☐ il fondo cassa finale presunto ammonta a €. 132.535,92
- ☐ alla data del 26/07/2023 non sono state utilizzate delle entrate a specifica destinazione e non è stata utilizzata anticipazione di tesoreria
- ☐ gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal d.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;
- ☐ risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa (Capitolo 5610000) di € 244.450,44

Ciò posto, per le informazioni ad oggi disponibili, si ritiene che complessivamente le previsioni di bilancio garantiscono gli equilibri di parte corrente dell'esercizio 2023/2025.

Si è proceduto, altresì, a verificare lo stato di realizzazione dei residui evidenziando che gli stessi non dovrebbero generare una situazione di squilibrio finanziario tale da portare l'ente in disavanzo di amministrazione. In allegato alla relazione, sono riportate le tavole riassuntive distinte per titoli.

2. Riconoscimento di legittimità dei debiti fuori bilancio: dalle attestazioni dei responsabili dei servizi sembrerebbero non esserci debiti fuori bilancio rientranti nella casistica dell'art. 193 del Tuel.
3. Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità: si è proceduto a verificare la congruità del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità secondo le indicazioni di cui all'Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011.

Considerato che la mancata adozione dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal citato art. 193 è equiparata, ad ogni effetto, alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'art. 141 con applicazione della procedura prevista dal secondo comma del predetto articolo;

PROPONE

l'adozione di apposita deliberazione di Comitato Esecutivo recante per oggetto: "Assestamento generale di Bilancio e. Salvaguardia degli equilibri di bilancio ex artt. 175 comma 8 e . 193 D.Lgs. 267/2000" con il seguente dispositivo:

- 1) di apportare al bilancio di previsione 2023/2025 annualità 2023 approvato secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011 le variazioni di competenza e di cassa di assestamento generale di bilancio, ai sensi dell'art. 175, comma 8, del Tuel, analiticamente indicate negli allegati A e B, di cui si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITA' 2023

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 26.482,00	
	CA	€ 26.482,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 16.528,75
	CA		€ 16.528,75
Utilizzo avanzo		€ 7.816,25	
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 34.369,50
	CA		€ 34.369,50
Variazioni in diminuzione	CO	€ 16.600,00	
	CA	€ 24.416,25	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 50.898,25	€ 50.898,25
TOTALE	CA	€ 50.898,25	€ 50.898,25

- 2) di prendere atto che a seguito delle variazioni suddette l'avanzo di amministrazione risulta così composto:

Fondi non vincolati	316.190,07
Accantonamenti	38.234,18
Parte vincolata	0.00
Parte destinata agli investimenti	344.151,18
TOTALE	698.575,43

- 3) di accertare ai sensi dell'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile finanziario di concerto con i responsabili di servizio in premessa richiamata ed alla luce della variazione di assestamento generale di bilancio di cui al punto 1), il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti e l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione;
- 4) di dare atto che:
- non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del d.Lgs. n. 267/2000;

- il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione è adeguato all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011;

Pievepelago, 26.07.2023

Il responsabile del Servizio Finanziario
Galli Alessandra



EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-254/2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio esercizio		284.023,53			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		34.140,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		2.027.658,00 0,00	1.894.100,00 0,00	1.805.200,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		2.061.798,00 0,00 12.908,00	1.894.100,00 0,00 12.908,00	1.805.200,00 0,00 12.908,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 182, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge 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 O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		344.151,18	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		367.401,67	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.906.139,43	20.690,85	20.690,85
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-254/2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2026
G1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
G2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' 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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		2.617.692,28 0,00	20.690,85 0,00	20.690,85 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
G1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
G2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' 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 al fini della copertura degli Investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidita'	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente al fini della copertura degli Investimenti plurienn.			0,00	0,00	0,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - Variazioni Provvisorie - Proposta PDET-254/2023

ENTRATE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	2024	2025	SPESE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	284.023,53								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		344.151,18 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		401.541,67	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.738.805,72	2.061.798,00 0,00	1.894.100,00 0,00	1.805.200,00 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.670.457,56	1.563.132,79	1.465.531,61	1.384.591,61					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	570.785,83	464.525,21	428.568,39	420.608,39					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.936.351,78	1.906.139,43	20.690,85	20.690,85	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.525.022,25	2.617.692,28 0,00	20.690,85 0,00	20.690,85 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali.....	6.177.595,17	3.933.797,43	1.914.790,85	1.825.890,85	Totale spese finali.....	6.263.827,97	4.679.490,28	1.914.790,85	1.825.890,85
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	741.959,00	741.959,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	741.959,00	741.959,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.157.027,62	1.153.000,00	1.153.000,00	1.153.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.222.282,44	1.153.000,00	1.153.000,00	1.153.000,00
Totale Titoli.....	8.076.581,79	5.828.756,43	3.067.790,85	2.978.890,85	Totale Titoli.....	8.228.069,41	6.574.449,28	3.067.790,85	2.978.890,85
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.360.605,32	6.574.449,28	3.067.790,85	2.978.890,85	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	8.228.069,41	6.574.449,28	3.067.790,85	2.978.890,85
Fondo di cassa finale presunto	132.535,91								

TABELLA ENTRATA

Grado di accertamento delle entrate	Stanz.attuali	Accertamenti	% accertato
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	1.563.125,61	1.393.425,69	89%
Tit. 3 - Extratributarie	445.550,39	311.213,88	70%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	1.915.168,18	727.297,71	38%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tit. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	741.959,00	0,00	0,00
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	1.153.000,00	710.311,75	62%
Totali	5.818.803,18	3.142.249,03	54%

TABELLA SPESA

Impegni assunti	Stanz.attuali	Impegnato	% Impegnato
Tit. 1 - Correnti	2.042.816,00	1.293.277,37	63%
Tit. 2 - In conto capitale	2.618.904,78	1.238.775,41	47%
Tit. 3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tit. 4 - Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	741.959,00	0,00	0,00
Tit. 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	1.153.000,00	734.311,75	64%
Totali	6.556.679,78	3.266.364,53	50%

TABELLA IMPEGNI ASSUNTI PER MISSIONE

Impegni assunti per missione parte corrente		Stanz.attuali	Impegni	% impegnato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.187.973,40	838.005,11	71%
2	Giustizia			
3	Ordine pubblico e sicurezza			
4	Istruzione e diritto allo studio			
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	5.000,00	383,13	8%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero			
7	Turismo	1.225.610,56	959.718,00	78%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	2.219.574,72	733.946,54	33%
10	Trasporti e diritto alla mobilità			
11	Soccorso civile			
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
13	Tutela della salute			
14	Sviluppo economico e competitività			
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.000,00	0	0%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali			
19	Relazioni internazionali			
20	Fondi e accantonamenti	22.562,10	0	0%
50	Debito pubblico			
60	Anticipazioni finanziarie	741.959,00	0	0%
99	Servizi per conto terzi	1.153.000,00	734.311,75	64%
Totali		6.556.679,78	3.266.364,53	50%

TABELLE RESIDUI

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Titolo I				
Titolo II	107.324,77	107.324,77	90.272,12	17.052,65
Titolo III	106.260,62	106.260,62	51.366,47	54.894,15
Titolo IV	2.030.212,35	2.030.212,35	36.112,15	1.994.100,20
Titolo V				
Titolo VI				
Titolo VII				
Titolo IX	4.027,62	4.027,62	4.027,62	0
TOTALE	2.247.825,36	2.247.825,36	181.778,36	2.066.047,00

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Impegni	Pagamenti	Da pagare
Titolo I	455.119,38	455.119,38	245.276,32	209.843,06
Titolo II	907.329,97	907.329,97	523.429,17	383.900,80
Titolo III				
Titolo IV				
Titolo V				
Titolo VI				
Titolo VII	69.282,44	69.282,44	60.785,67	8.496,77
TOTALE	1.431.731,79	1.431.731,79	829.491,16	602.240,63

Rimane sempre critica la riscossione dei residui attivi in parte capitale relativa ai contributi regionali sui progetti già rendicontati relativi PAARER (fine 2019) e al PSR (2020).

Ente di Gestione per i Parchi e la biodiversità Emilia Centrale

VERBALE DEL REVISORE N. 83

Parere su “ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2023”

Vista la proposta di deliberazione sottoposta all'organo di revisione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'anno 2023, il Revisore,

Richiamato:

- che con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 9 in data 27/03/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023/2025;
- che con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 12 in data 30/03/2023 esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2023/2025, secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011;
- che con le seguenti deliberazioni sono state apportate variazioni al bilancio di previsione:
 - deliberazione del Comitato Esecutivo n. 17 in data 30/03/2023, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022”;
 - deliberazione del Comitato Esecutivo n. 30 in data 30/05/2023, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto “Variazione al Bilancio di Previsione Armonizzato 2023/2025;
- che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2022 è stato approvato il 28/04/2023 con atto del Comitato Esecutivo n.21, esecutivo a termini di legge;
- che a seguito del Rendiconto di gestione anno 2022 e delle variazioni al Bilancio di Previsione 2023/2025 l'avanzo di amministrazione risulta così composto:
 - Risultato di amministrazione al 01/01/2023 € 698.575,43
 - Vincolato per accantonamenti € 38.234,18
 - Somma destinata per investimenti € 336.334,93
 - Avanzo disponibile € 324.006,32

Visto:

- gli articoli 193 e 194 del d.lgs. 267/2000;
- il principio applicato della programmazione allegato 4/1 al dlgs.118/2011;
- il principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011;
- lo statuto;
- il Regolamento di Contabilità dell'Ente;



Premesso:

- che l'art. 193, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000, prevede:
 - che *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.*
- che il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, allegato 4/1 al D.lgs. n. 118/2011, prevede tra gli atti di programmazione *"lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno"*, disponendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;
- che l'articolo 175, comma 8, del d.lgs. n. 267/2000, fissa al 31 luglio il termine per l'assestamento generale di bilancio;
- che il principio applicato della contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, ed in particolare il punto 3.3 relativo all'accantonamento al FCDE, prevede che *al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità, in sede di salvaguardia degli equilibri si procede "vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione. Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione"*;

Alla luce di quanto sopra,

Tenuto conto e rilevato

- che per il riequilibrio 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 e che ove non possa provvedersi con



le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione;

- che permangono gli equilibri generali di bilancio pur rendendosi necessarie variazioni compensative del bilancio 2023/2025, che rispettano gli equilibri di bilancio;
- che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2022;
- che alla data odierna la cassa presenta una liquidità di € 417.465,07, non si rilevano problemi di liquidità quindi la gestione di cassa rispetta le condizioni di equilibrio tali da garantire un saldo cassa finale non negativo. Sono pertanto rispettate le disposizioni dell'art.1, comma 557 della legge 27/12/2006 n.296 e successive modificazioni. Si evidenzia che, per garantire il completamento dei Progetti finanziati nel Piano di Sviluppo Rurale e PIAP Regionale è stata inoltrata la richiesta di anticipazione di Tesoreria al Tesoriere Banco BPM SPA, ai sensi dell'art 222 del D.Lgs. n. 267/2000.4 (richiesta inoltrata ma alla data odierna non utilizzata))
- che è rispettato il limite di cui all'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010 per le spese del personale a tempo determinato;
- che il fondo crediti di dubbia esigibilità non è stato oggetto di modifica in quanto risulta adeguato;
- che non si ravvisa la necessità di accantonamenti per rischi di soccombenza da contenzioso, ad oggi non vi sono cause in corso;
- che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio riconoscibili;
- che non sono richiesti interventi di riequilibrio economico da parte delle società ed organismi partecipati;

Esprime parere favorevole

- sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- alla variazione del bilancio 2023/2025 così riassunta:

ANNUALITA' 2023

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 26.484,00	
	CA	€ 26.484,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 16.528,75
	CA		€ 16.528,75
Utilizzo avanzo		€ 3.100,00	€ 7.816,25



SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 34.369,50
	CA		€ 34.369,50
Variazioni in diminuzione	CO	€ 16.600,00	
	CA	€ 24.416,25	
TOTALE A PAREGGIO		CO € 50.898,25	€ 50.898,25
TOTALE		CA € 50.898,25	€ 50.898,25

La variazione di competenza e di cassa Anno 2023 comporta un aumento dell'entrata e della spesa € 17.796,50, con utilizzo dell'avanzo di € 7.816,25 per spese investimento.

1) In parte Conto Capitale sono state apportate le seguenti variazioni:

- utilizzo dell'avanzo di amministrazione disponibile per investimenti per € 7.816,25 di cui € 3.000,00 per acquisto di un'attrezzatura servizio tecnico, € 128,75 aumento quota Ente Progetto Ciclovía ER del fiume Enza e € 4.687,50 quota Ente Progetto intervento manutenzione straordinaria passerella Ciclopedonale sul Fiume Secchia;
- progetto Rami Secchi PSR Misura 7.4 finanziato dal GAL prevista una riduzione rispetto allo stanziamento di € 8.900,00 sia per la parte entrata che per la parte spesa.

2) In parte corrente:

- a seguito di verifica sui trasferimenti regionali, alla data odierna risultano concessi e trasferiti € 940.127,03 di cui € 900.127,03 per spese di funzionamento 2023 e € 40.000,00 per attività di gestione del percorso escursionistico Alta Via dei Parchi, mentre non sono ancora stati definiti i criteri per l'ulteriore ripartizione di contributi aggiuntivi;

3) a seguito di verifica sull'andamento degli incassi, sono stati aumentati i seguenti stanziamenti:

- trasferimenti regionali sul progetto Life eremita € 7,18,
- proventi gestione raccolta funghi per € 10.000,00,
- proventi vendita legna per € 11.899,82
- rimborsi spese personale per € 4.575,00,

per un totale di maggiori entrate correnti € 26.482,00

- diminuito lo stanziamento dei proventi gestione patrimonio forestale (recesso dal contratto affitto pascoli) per € 7.500,00;

4) per quanto riguarda le spese correnti gli impegni rimangono nell'ambito degli stanziamenti di bilancio: si è reso necessario aumentare gli stanziamenti:

- spese di personale e Irap € 11.942,00
- spese abbonamenti e formazione € 2.500,00
- spese commissioni e concorsi € 240,00



spese noleggi fotocopiatrici € 500,00
spese convenzioni Provincia € 500,00
spese per incarichi studi e progettazioni € 5.000,00
spese educazione ambientale € 6.000,00

per un totale di maggiori spese di € 26.682,00;

5) in parte spesa corrente sono stati diminuiti gli stanziamenti relativi alle Spese personale per un totale di € 7.700,00;

Non risultano variazioni di competenza **Anno 2024 e Anno 2025;**

Nella Missione 20 i Fondi si evidenziano pertanto:

- Fondo di Riserva totale € 9.654,10
- Fondi di Riserva di cassa € 244.450,44
- Fondo crediti di dubbia esigibilità € 12.908,00

La variazione di cassa si è resa necessaria per adeguare i vari capitoli di entrata e spesa della cassa necessaria per far fronte ai pagamenti e incassi sia di competenza che residui e tali da garantire un saldo cassa finale non negativo.

La previsione di competenza 2023 risulta pertanto in € 6.574.449,28 complessivi sia in entrata che in spesa.

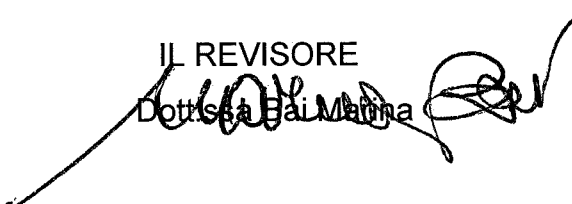
Accerta

- la coerenza della previsione di competenza e di cassa con gli obiettivi 2023/2025.
- l'adeguatezza del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Vignola, 27/07/2023

IL REVISORE

Dott.ssa Bai Marina



DIRETTORE

Parere di regolarità tecnica

Proposta n. 254 / 2023

Proponente

SERVIZIO FINANZIARIO, PERSONALE E BILANCIO

Oggetto

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

Sulla proposta sopra indicata si esprime ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267 e s.m.i. il seguente parere in ordine alla regolarità tecnica:

FAVOREVOLE

Modena, 28/07/2023

f.to Il Responsabile del Servizio

FIORAVANTI VALERIO

*Firma autografa sostituita a mezzo stampa
ai sensi dell'art.3, comma 2, del D.Lgs. 39/1993*

SERVIZIO FINANZIARIO, PERSONALE E BILANCIO

Parere di regolarità contabile

Proposta n. 254 / 2023

Proponente

SERVIZIO FINANZIARIO, PERSONALE E BILANCIO

Oggetto

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

Sulla proposta sopra indicata si esprime ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267 e s.m.i. il seguente parere in ordine alla regolarità contabile:

FAVOREVOLE

Modena, 28/07/2023

f.to Il Responsabile del Servizio

GALLI ALESSANDRA

*Firma autografa sostituita a mezzo stampa
ai sensi dell'art.3, comma 2, del D.Lgs. 39/1993*

SERVIZIO FINANZIARIO, PERSONALE E BILANCIO

Parere di regolarità tecnica

Proposta n. 254 / 2023

Proponente

SERVIZIO FINANZIARIO, PERSONALE E BILANCIO

Oggetto

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

Sulla proposta sopra indicata si esprime ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267 e s.m.i. il seguente parere in ordine alla regolarità tecnica:

FAVOREVOLE

Modena, 28/07/2023

f.to Il Responsabile del Servizio

GALLI ALESSANDRA

*Firma autografa sostituita a mezzo stampa
ai sensi dell'art.3, comma 2, del D.Lgs. 39/1993*

Delibera Comitato Esecutivo n. 48

del 31/07/2023

Oggetto

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

Attestazione di Pubblicazione

Il presente atto viene oggi pubblicato all'Albo Pretorio dell'Ente (www.parchiemiliacentrale.it) per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art. 124, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 e smi, e dell'art. 32 della L. 69/2009 e smi.

Modena, 07/08/2023

f.to Il Responsabile della pubblicazione
POZZI GIULIANO

*Firma autografa sostituita a mezzo stampa
ai sensi dell'art.3, comma 2, del D.Lgs. 39/1993*

Delibera Comitato Esecutivo n. 48

del 31/07/2023

Oggetto

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

Certificato di esecutività/elegibilità

Il presente atto è stato pubblicato all'Albo Pretorio dell'Ente (www.parchiemiliacentrale.it) per 15 giorni consecutivi dal 07/08/2023 al 22/08/2023 ed è divenuto esecutivo il 18/08/2023.

La presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile a norma dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs 267/200 e smi.

Modena, 29/11/2023

f.to Il Segretario
(FIORAVANTI VALERIO)

*Firma autografa sostituita a mezzo stampa
ai sensi dell'art.3, comma 2, del D.Lgs. 39/1993*

Delibera Comitato Esecutivo n. 48

del 31/07/2023

Oggetto

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

Attestazione di Pubblicazione

Il presente atto è stato pubblicato all'Albo Pretorio dell'Ente (www.parchiemiliacentrale.it) per 15 giorni consecutivi dal 07/08/2023 al 22/08/2023, ai sensi dell'art. 124, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 e smi, e dell'art. 32 della L. 69/2009 e smi (reg. n. 355 / 2023).

Modena, 23/08/2023

f.to Il Responsabile della pubblicazione
POZZI GIULIANO

*Firma autografa sostituita a mezzo stampa
ai sensi dell'art.3, comma 2, del D.Lgs. 39/1993*