

COMITATO ESECUTIVO

Deliberazione n. **50**
del **29/07/2024**

Oggetto ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2024 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000.

In data 29/07/2024 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.

Partecipa alla riunione MARA GOMBI in rappresentanza della Comunità del Paesaggio naturale e seminaturale protetto Collina reggiana - Terre di Matilde.

La seduta si svolge in modalità mista, in presenza c/o sede operativa di Pievepelago (MO) e in videoconferenza su piattaforma Zoom.

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

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

PARTECIPA alla presente seduta di questo Comitato, senza diritto di voto, 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 2024/2026 è stato approvato il 19/12/2023 con atto del Comitato Esecutivo n. 84/2023;
- il Bilancio di Previsione 2024/2026 è stato approvato il 19/12/2023 con atto del Comitato Esecutivo n. 85/2023;

DATO ATTO che nella medesima deliberazione n.85/2023 sono stati altresì approvati gli allegati contabili del Bilancio Armonizzato 2024/2026;

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

- deliberazione del Comitato Esecutivo n. 13 in data 14/03/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023";
- deliberazione del Comitato Esecutivo n. 20 in data 17/04/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Variazione al Bilancio di Previsione Armonizzato 2024/2026 e utilizzo dell'avanzo di amministrazione";
- deliberazione del Comitato Esecutivo n. 35 in data 28/06/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Variazione al Bilancio di Previsione Armonizzato 2024/2026 ;

PRESO ATTO:

- che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2023 è stato approvato il 17/04/2024 con atto del Comitato Esecutivo n. 19, esecutivo ai termini di legge;
- che a seguito del Rendiconto di gestione anno 2023 e delle variazioni al Bilancio di Previsione 2024/2026 l'avanzo di amministrazione risulta così composto:

- Risultato di amministrazione	€ 787.923,83
- Vincolato per accantonamenti	€ 69.119,01
- Somma destinata per investimenti	€ 300.060,00

- Avanzo disponibile € 418.744,82

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	36.639,00
Entrate Correnti (Titolo I, II, III)		2.162.000,00	2.354.150,00
Spese Correnti (Titolo I)		2.162.000,00	2.390.789,00
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	113.706,72	113.706,72	112.162,67	1.544,05
Titolo III	87.010,79	87.010,79	33.978,18	53.032,61
Titolo IV	1.928.013,47	1.928.013,47	494.888,57	1.433.124,90
Titolo V				
Titolo VI				
Titolo VII				
Titolo IX	4.971,78	4.971,78	4.971,78	0
TOTALE	2.133.702,76	2.133.702,76	181.778,36	1.951.924,40

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Impegni	Pagamenti	Da pagare
Titolo I	731.550,36	731.550,36	260.542,98	471.007,38
Titolo II	269.519,27	269.519,27	172.235,90	97.283,37
Titolo III				
Titolo IV				
Titolo V				
Titolo VI				
Titolo VII	50.072,49	50.072,49	37.396,92	12.675,57
TOTALE	1.051.142,12	1.051.142,12	470.175,80	580.966,32

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

- il fondo cassa alla data del 01/01/2024 ammonta a € 112.380,02;
- il fondo cassa finale presunto ammonta a € 69.703,43;
- alla data del 05/07/2024 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 € 436.359,00;

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 2024

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 2.300,80	
	CA	€ 2.300,80	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 7.600,80
	CA		€ 7.600,80
Utilizzo avanzo		€ 0,00	
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 29.079,83
	CA		€ 29.079,83
Variazioni in diminuzione	CO	€ 34.379,83	
	CA	€ 34.379,83	
TOTALE A PAREGGIO	CO	- € 5.300,00	- € 5.300,00
TOTALE	CA	- € 5.300,00	- € 5.300,00

DATO ATTO che la variazione di competenza Anno 2024 comporta un diminuzione dell'entrata e della spesa di - € 5.300,00;

PRESO ATTO CHE in parte Conto Capitale non sono state apportate variazioni e gli stanziamenti dei capitoli in entrata e in spesa risultano congrui per la realizzazione degli obiettivi e progetti programmati;

PRESO INOLTRE ATTO CHE in parte corrente:

- a seguito di verifica sui trasferimenti regionali alla data del 05/07/2024 risultano concessi € 1.101.429,30 di cui € 1.061.429,30 per spese di funzionamento 2024 e € 40.000,00 per attività di gestione del percorso escursionistico Alta Via dei Parchi, gran parte già liquidati per un importo di € 1.060.429,30 ;
- a seguito della verifica sull'andamento degli incassi si confermano adeguati gli stanziamenti delle entrate riguardanti la gestione della raccolta funghi, sanzioni, proventi parcheggio Lago Santo, introiti educazione ambientale;
- nelle altre entrate è stato diminuito lo stanziamento relativo ai proventi derivanti dalla gestione del Patrimonio (-€ 600,80), lo stanziamento Iva split commerciale per (-€ 7.000,00), per un totale di minor entrate correnti di (-€ 7.600,80);
- 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 (+€ 150,00) , spese per pulizia locali e manutenzioni ordinarie per (+ € 4.000,00), spese per servizi privacy e certificazioni per (+ € 3.000,00), spese locazione e spese immobile sede Modena (+ € 1.000,00), spese imposte e tasse (+ € 1.298,83), lo stanziamento relativo alla gestione automezzi (+€ 3.631,00), spese per incarichi sicurezza (+ € 3.000,00), spese per interventi e manutenzioni Lago Santo (+ € 3.000,00), spese servizi forniti alle riserve per (+€ 10.000,00), per un totale di maggiori spese di € 29.079,83;
- in parte spesa corrente sono stati diminuiti gli stanziamenti relativi alle Spese personale interinale per un totale di minori spese di (-€ 34.379,83);
- 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 2025 e Anno 2026**

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

- Fondo di Riserva totale € 5.290,60
- Fondi di Riserva di cassa € 436.359,00
- Fondo crediti di dubbia esigibilità € 12.908,00
- Fondi rinnovi contrattuali € 12.132,00

VISTO il parere favorevole dell’Organo di Revisione dei Conti a favore della presente proposta di variazione del 15/07/2024;

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;

VISTO il parere favorevole espresso ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 dalla Responsabile del Servizio Finanziario, Personale, Bilancio per quanto attiene la regolarità contabile 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 dell’Emilia-Romagna nn. 6/2005 e smi, 24/2011 e smi, 13/2015 e smi, 24/2018 e smi, 4/2021 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 2024/2026 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 2024

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 2.300,80	
	CA	€ 2.300,80	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 7.600,80
	CA		€ 7.600,80
Utilizzo avanzo		€ 7.816,25	€ 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 29.079,83
	CA		€ 29.079,83
Variazioni in diminuzione	CO	€ 34.379,83	
	CA	€ 34.379,83	
TOTALE A PAREGGIO	CO	- € 5.300,00	- € 5.300,00
TOTALE	CA	- € 5.300,00	- € 5.300,00

- (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	418.744,82
Accantonamenti	69.119,01
Parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti	300.060,00
TOTALE	787.923,83

- (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 2024, 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 s.m.i, 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 PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024 DAL 01/07/2024 AL 31/12/2024

PARTE I ENTRATA
PDET - 398 / 2024

Titolo Tipologia	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
301003	3010302001	6200200 / 0	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEL PATRIMONIO FORESTALE	3.675,00		0,00	600,80	
						0,00	600,80	3.074,20
305003	3059999999	7000300 / 0	PROVENTI DIVERSI	5.534,59		669,80	0,00	
						669,80	0,00	6.204,39
305003	3050101	7000800 / 0	INDENNIZZI DANNI	0,00		1.631,00	0,00	
						1.631,00	0,00	1.631,00
305003	3059999999	7001000 / 0	IVA SPLIT COMMERCIALE	10.000,00		0,00	7.000,00	
						0,00	7.000,00	3.000,00

ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024 DAL 01/07/2024 AL 31/12/2024

PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamento Definitivo
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	1.826.513,11	0,00	0,00	1.826.513,11
Titolo 3	532.936,89	2.300,80	7.600,80	527.636,89
Titolo 4	1.767.626,99	0,00	0,00	1.767.626,99
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
Titolo 7	805.497,00	0,00	0,00	805.497,00
Titolo 9	1.153.000,00	0,00	0,00	1.153.000,00
Totale Entrate	6.435.573,99	2.300,80	7.600,80	6.430.273,99
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	36.639,00	0,00	0,00	36.639,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	370.377,88	0,00	0,00	370.377,88
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	300.060,00	0,00	0,00	300.060,00
	7.142.650,87	2.300,80	7.600,80	7.137.350,87



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024 DAL 01/07/2024 AL 31/12/2024

PARTE II SPESA
PDET - 398 / 2024

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01021	1010201001	1000305 / 0	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PERS DETE	4.243,00		150,00	0,00	
						150,00	0,00	4.393,00
01031	1030213002	1200401 / 0	SPESE PULIZIA LOCALI PARCO FRIGNANO	8.700,00		1.000,00	0,00	
						1.000,00	0,00	9.700,00
01021	1030216999	1201300 / 0	SPESE SERVIZI PRIVACY	1.500,00		2.000,00	0,00	
						2.000,00	0,00	3.500,00
01031	1030209	1201400 / 0	SPESE PER MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI	5.000,00		3.000,00	0,00	
						3.000,00	0,00	8.000,00
01021	1030207999	1300200 / 0	LOCAZIONE E SPESE IMMOBILE PROVINCIA DI MODENA	9.500,00		1.000,00	0,00	
						1.000,00	0,00	10.500,00
01031	1020199999	1600200 / 0	IMPOSTE E TASSE	4.000,00		1.298,83	0,00	



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024 DAL 01/07/2024 AL 31/12/2024

PARTE II SPESA
PDET - 398 / 2024

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01031	1020199999	1600200 / 0	IMPOSTE E TASSE	4.000,00				
						1.298,83	0,00	5.298,83
01101	1030212001	2100600 / 0	SERVIZI AGENZIE DI LAVORO INTERINALE	6.000,00		0,00	5.821,18	
						0,00	5.821,18	178,82
01101	1030212001	2100900 / 0	PERSONALE INTERINALE	30.000,00		0,00	28.558,65	
						0,00	28.558,65	1.441,35
09021	1030102002	7100200 / 0	SPESE GESTIONE AUTOMEZZI CARBURANTE	10.000,00		2.000,00	0,00	
						2.000,00	0,00	12.000,00
09021	1030209001	7200900 / 0	SPESE MANUTENZIONI ORDINARIE AUTOMEZZI	10.000,00		1.631,00	0,00	
						1.631,00	0,00	11.631,00
01101	1030299999	7201002 / 0	SPESE INCARICHI SICUREZZA	3.000,00		3.000,00	0,00	
						3.000,00	0,00	6.000,00



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024 DAL 01/07/2024 AL 31/12/2024

PARTE II SPESA
PDET - 398 / 2024

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
07011	1030209012	7201900 / 0	INTERVENTI E MANUTENZIONI AREA LAGO SANTO	3.000,00		3.000,00	0,00	
						3.000,00	0,00	6.000,00
09051	1030299999	7202600 / 0	SPESE SERVIZI DI CERTIFICAZIONE	10.000,00		1.000,00	0,00	
						1.000,00	0,00	11.000,00
09021	1030299	7202800 / 0	SPESE SERVIZI FORNITI ALLE RISERVE	10.000,00		10.000,00	0,00	
						10.000,00	0,00	20.000,00

ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024 DAL 01/07/2024 AL 31/12/2024

PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	2.396.089,00	29.079,83	34.379,83	2.390.789,00
Titolo 2	2.788.064,87	0,00	0,00	2.788.064,87
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	805.497,00	0,00	0,00	805.497,00
Titolo 7	1.153.000,00	0,00	0,00	1.153.000,00
Totale Spese	7.142.650,87	29.079,83	34.379,83	7.137.350,87
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	7.142.650,87	29.079,83	34.379,83	7.137.350,87



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2024 DAL 01/07/2024 AL 31/12/2024

PARTE I ENTRATA
PDET - 398 / 2024

Titolo Tipologia	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
301003	3010302001	6200200 / 0	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEL PATRIMONIO FORESTALE	3.675,00		0,00	600,80	
						0,00	600,80	3.074,20
305003	3059999999	7000300 / 0	PROVENTI DIVERSI	5.534,59		669,80	0,00	
						669,80	0,00	6.204,39
305003	3050101	7000800 / 0	INDENNIZZI DANNI	0,00		1.631,00	0,00	
						1.631,00	0,00	1.631,00
305003	3059999999	7001000 / 0	IVA SPLIT COMMERCIALE	10.465,69		0,00	7.000,00	
						0,00	7.000,00	3.465,69

ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2024 DAL 01/07/2024 AL 31/12/2024

PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	1.940.219,83	0,00	0,00	1.940.219,83
Titolo 3	619.947,68	2.300,80	7.600,80	614.647,68
Titolo 4	3.695.640,46	0,00	0,00	3.695.640,46
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
Titolo 7	805.497,00	0,00	0,00	805.497,00
Titolo 9	1.157.971,78	0,00	0,00	1.157.971,78
Totale Entrate	8.569.276,75	2.300,80	7.600,80	8.563.976,75
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	112.380,02	0,00	0,00	112.380,02
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	8.681.656,77	2.300,80	7.600,80	8.676.356,77



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2024 DAL 01/07/2024 AL 31/12/2024

PARTE II SPESA PDET - 398 / 2024

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01021	1010201001	1000305 / 0	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PERS DETE	4.243,00		150,00	0,00	
						150,00	0,00	4.393,00
01031	1030213002	1200401 / 0	SPESE PULIZIA LOCALI PARCO FRIGNANO	10.073,42		1.000,00	0,00	
						1.000,00	0,00	11.073,42
01021	1030216999	1201300 / 0	SPESE SERVIZI PRIVACY	2.719,40		2.000,00	0,00	
						2.000,00	0,00	4.719,40
01031	1030209	1201400 / 0	SPESE PER MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI	6.060,64		3.000,00	0,00	
						3.000,00	0,00	9.060,64
01021	1030207999	1300200 / 0	LOCAZIONE E SPESE IMMOBILE PROVINCIA DI MODENA	9.500,00		1.000,00	0,00	
						1.000,00	0,00	10.500,00
01031	1020199999	1600200 / 0	IMPOSTE E TASSE	4.163,00		1.298,83	0,00	

ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2024 DAL 01/07/2024 AL 31/12/2024
**PARTE II SPESA
PDET - 398 / 2024**

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01031	1020199999	1600200 / 0	IMPOSTE E TASSE	4.163,00				
						1.298,83	0,00	5.461,83
01101	1030212001	2100600 / 0	SERVIZI AGENZIE DI LAVORO INTERINALE	6.334,07		0,00	5.821,18	
						0,00	5.821,18	512,89
01101	1030212001	2100900 / 0	PERSONALE INTERINALE	32.915,82		0,00	28.558,65	
						0,00	28.558,65	4.357,17
09021	1030102002	7100200 / 0	SPESE GESTIONE AUTOMEZZI CARBURANTE	10.369,87		2.000,00	0,00	
						2.000,00	0,00	12.369,87
09021	1030209001	7200900 / 0	SPESE MANUTENZIONI ORDINARIE AUTOMEZZI	13.614,47		1.631,00	0,00	
						1.631,00	0,00	15.245,47
01101	1030299999	7201002 / 0	SPESE INCARICHI SICUREZZA	5.702,54		3.000,00	0,00	
						3.000,00	0,00	8.702,54



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2024 DAL 01/07/2024 AL 31/12/2024

PARTE II SPESA
PDET - 398 / 2024

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
07011	1030209012	7201900 / 0	INTERVENTI E MANUTENZIONI AREA LAGO SANTO	5.999,75		3.000,00	0,00	
						3.000,00	0,00	8.999,75
09051	1030299999	7202600 / 0	SPESE SERVIZI DI CERTIFICAZIONE	10.000,00		1.000,00	0,00	
						1.000,00	0,00	11.000,00
09021	1030299	7202800 / 0	SPESE SERVIZI FORNITI ALLE RISERVE	12.500,00		10.000,00	0,00	
						10.000,00	0,00	22.500,00

ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2024 DAL 01/07/2024 AL 31/12/2024

PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	3.545.799,71	29.079,83	34.379,83	3.540.499,71
Titolo 2	3.057.584,14	0,00	0,00	3.057.584,14
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	805.497,00	0,00	0,00	805.497,00
Titolo 7	1.203.072,49	0,00	0,00	1.203.072,49
Totale Spese	8.611.953,34	29.079,83	34.379,83	8.606.653,34
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	8.611.953,34	29.079,83	34.379,83	8.606.653,34

PLURIENNALE 2024 - 2026

VARIAZIONE DI BILANCIO ESERCIZIO 2024

EQUILIBRI DI BILANCIO - Proposta PDET-398/2024

ENTRATE CORRENTI

(Titoli 1°,2°,3°)	Maggiori entrate +	2.300,80	
	Minori entrate -	7.600,80	
	FPV corrente +	0,00	
	Differenza		-5.300,00

SPESE CORRENTI

(Titoli 1°,4°)	Maggiori spese -	29.079,83	
	Minori spese +	34.379,83	
	Differenza		5.300,00
	<i>Sbilancio gestione corrente</i>		0,00

Sbilancio	0,00
Avanzo di Amministrazione vincolato	0,00
Avanzo di Amministrazione investimenti	0,00
Avanzo di Amministrazione ammortamenti	0,00
Avanzo di Amministrazione non vincolato	0,00
Finale	0,00

BILANCIO AGGIORNATO

EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PDET-398/2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio esercizio		112.380,02			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		36.639,00	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.354.150,00 0,00	1.986.900,00 0,00	1.918.900,00 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:	(-)		2.390.789,00	1.986.900,00	1.918.900,00
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			12.908,00	12.908,00	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	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			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 162, 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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 risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		300.060,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		370.377,88	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.117.626,99	21.000,00	21.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00

BILANCIO AGGIORNATO

EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PDET-398/2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S2) 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	(-)		2.788.064,87 0,00	21.000,00 0,00	21.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) 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 ai 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 ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			0,00	0,00	0,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - Variazioni Provvisorie - Proposta PDET-398/2024

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	2025	2026	SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	112.380,02								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		300.060,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		407.016,88	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>	3.540.499,71 0,00	2.390.789,00 0,00	1.986.900,00 0,00	1.918.900,00 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.940.219,83	1.826.513,11	1.449.776,11	1.428.736,11					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	614.647,68	527.636,89	537.123,89	490.163,89	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.057.584,14 0,00	2.788.064,87 0,00	21.000,00 0,00	21.000,00 0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.695.640,46	1.767.626,99	21.000,00	21.000,00					
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 0,00
Totale entrate finali.....	6.250.507,97	4.121.776,99	2.007.900,00	1.939.900,00	Totale spese finali.....	6.598.083,85	5.178.853,87	2.007.900,00	1.939.900,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	350.000,00	350.000,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	805.497,00	805.497,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	805.497,00	805.497,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.157.971,78	1.153.000,00	1.153.000,00	1.153.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.203.072,49	1.153.000,00	1.153.000,00	1.153.000,00
Totale Titoli.....	8.563.976,75	6.430.273,99	3.160.900,00	3.092.900,00	Totale Titoli.....	8.606.653,34	7.137.350,87	3.160.900,00	3.092.900,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.676.356,77	7.137.350,87	3.160.900,00	3.092.900,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	8.606.653,34	7.137.350,87	3.160.900,00	3.092.900,00
Fondo di cassa finale presunto	69.703,43								

ASSESTAMENTO DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2024

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 2024/2026 è stato approvato il 19/12/2023 con atto del Comitato Esecutivo n. 85/2023;

Considerato che sono state apportate delle Variazioni al Bilancio di Previsione 2024/2026: con atto deliberativo del Comitato Esecutivo n. 20 del 17/04/2024 e con atto n. 35 del 28/06/2024;

Considerato il Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi al 31/12/2023 è stato approvato il 14/03/2024 con atto del Comitato Esecutivo n. 13/2024;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2023 è stato approvato il 17/04/2024 con atto del Comitato Esecutivo n. 19/2024, esecutivo a termini di legge;

A seguito del Rendiconto di gestione anno 2023 e delle variazioni al Bilancio di Previsione 2024/2026 l'avanzo di amministrazione risulta così composto:

- Risultato di amministrazione al 01/01/2024 € 787.923,83
- Vincolato per accantonamenti € 69.119,01
- Somma destinata per investimenti € 300.060,00
- Avanzo disponibile € 418.744,82

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' 2024

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 2.300,80	
	CA	€ 2.300,80	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 7.600,80
	CA		€ 7.600,80
Utilizzo avanzo		€ 0,00	
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 29.079,83
	CA		€ 29.079,83

Variazioni in diminuzione	CO	€ 34.379,83	
	CA	€ 34.379,83	
TOTALE A PAREGGIO	CO	- €. 5.300,00	- €. 5.300,00
TOTALE	CA	- €. 5.300,00	- €. 5.300,00

La variazione di competenza e di cassa **Anno 2024** comporta una diminuzione dell'entrata e della spesa di - € 5.300,00.

In parte Conto Capitale non sono state apportate variazioni e gli stanziamenti dei capitoli in entrata e in spesa risultano congrui per la realizzazione degli obiettivi e progetti programmati.

In parte corrente:

- a seguito di verifica sui trasferimenti regionali alla data del 05/07/2024 risultano concessi € 1.101.429,30 di cui € 1.061.429,30 per spese di funzionamento 2024 e € 40.000,00 per attività di gestione del percorso escursionistico Alta Via dei Parchi, gran parte già liquidati per un importo di € 1.060.429,30 ;
- a seguito della verifica sull'andamento degli incassi si confermano adeguati gli stanziamenti delle entrate riguardanti la gestione della raccolta funghi, sanzioni, proventi parcheggio Lago Santo, introiti educazione ambientale;
- nelle altre entrate è stato diminuito lo stanziamento relativo ai proventi derivanti dalla gestione del Patrimonio (-€ 600,80), lo stanziamento Iva split commerciale per (-€ 7.000,00), per un totale di minor entrate correnti di (-€ 7.600,80).

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 (+€ 150,00), spese per pulizia locali e manutenzioni ordinarie per (+ € 4.000,00), spese per servizi privacy e certificazioni per (+ € 3.000,00), spese locazione e spese immobile sede Modena (+ € 1.000,00), spese imposte e tasse (+ € 1.298,83), lo stanziamento relativo alla gestione automezzi (+€ 3.631,00), spese per incarichi sicurezza (+ € 3.000,00), spese per interventi e manutenzioni Lago Santo (+ € 3.000,00), spese servizi forniti alle riserve per (+ € 10.000,00), per un totale di maggiori spese di € 29.079,83;

In parte spesa corrente sono stati diminuiti gli stanziamenti relativi alle Spese personale interinale per un totale di minori spese di (-€ 34.379,83);

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 2025 e Anno 2026;**

Nella Missione 20 i Fondi ammontano pertanto:

- Fondo di Riserva totale € 5.290,60
- Fondi di Riserva di cassa € 436.359,00
- Fondo crediti di dubbia esigibilità € 12.908,00
- Fondo rinnovi contrattuali € 12.132,00

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 2024/2026 effettuati alla data del 05/07/2024, si è proceduto ad effettuare una proiezione degli stanziamenti 2024 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 2023 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 € 1.125.743,74 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 01/01/2024 ammonta a €. 112.380,02
- ☐ il fondo cassa finale presunto ammonta a €. 69.703,43
- ☐ alla data del 05/07/2024 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 € 436.359,00

Ciò posto, per le informazioni ad oggi disponibili, si ritiene che complessivamente le previsioni di bilancio garantiscono gli equilibri di parte corrente dell'esercizio 2024/2026.

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 2024/2026 annualità 2024 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' 2024

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 2.300,80	
	CA	€ 2.300,80	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 7.600,80
	CA		€ 7.600,80
Utilizzo avanzo		€ 0,00	
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 29.079,83
	CA		€ 29.079,83
Variazioni in diminuzione	CO	€ 34.379,83	
	CA	€ 34.379,83	
TOTALE A PAREGGIO		CO	- € 5.300,00
TOTALE		CA	- € 5.300,00

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

Fondi non vincolati	418.744,82
Accantonamenti	69.119,01
Parte vincolata	0.00
Parte destinata agli investimenti	300.060,00
TOTALE	787.923,83

- 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, 05.07.2024

Il responsabile del Servizio Finanziario
Galli Alessandra



EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-398/2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio esercizio		112.380,02			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		36.639,00	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	(+)		2.354.150,00 0,00	1.988.900,00 0,00	1.918.900,00 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	(-)		2.390.789,00 0,00 12.908,00	1.988.900,00 0,00 12.908,00	1.918.900,00 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 162, 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 risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		300.080,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		370.377,88	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.117.826,99	21.000,00	21.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-398/2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S2) 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	(-)		2.788.064,87 0,00	21.000,00 0,00	21.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' 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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) 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 ai 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 ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO – Variazioni Provvisorie – Proposta PDET-398/2024

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	2025	2026	SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	112.380,02								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		300.060,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		407.016,88	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>	3.540.499,71 0,00	2.390.789,00 0,00	1.988.900,00 0,00	1.918.900,00 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.940.219,83	1.826.513,11	1.449.776,11	1.428.736,11	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.057.584,14 0,00	2.788.064,87 0,00	21.000,00 0,00	21.000,00 0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	614.647,68	527.636,89	537.123,89	490.163,89	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 0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.695.640,46	1.767.626,99	21.000,00	21.000,00					
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00					
Totale entrate finali.....	6.250.507,97	4.121.776,99	2.007.900,00	1.939.900,00	Totale spese finali.....	6.598.083,85	5.178.853,87	2.007.900,00	1.939.900,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	350.000,00	350.000,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	805.497,00	805.497,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	805.497,00	805.497,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.157.971,78	1.153.000,00	1.153.000,00	1.153.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.203.072,49	1.153.000,00	1.153.000,00	1.153.000,00
Totale Titoli.....	8.563.976,75	6.430.273,99	3.160.900,00	3.092.900,00	Totale Titoli.....	8.606.653,34	7.137.350,87	3.160.900,00	3.092.900,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.676.356,77	7.137.350,87	3.160.900,00	3.092.900,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	8.606.653,34	7.137.350,87	3.160.900,00	3.092.900,00
Fondo di cassa finale presunto	69.703,43								

TABELLA ENTRATA

Grado di accertamento delle entrate	Stanz.attuali	Accertamenti	% accertato
Avanzo per investimenti	300.060,00		
Fondo Pluriennale Vincolato	407.016,88		
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	1.826.513,11	1.557.605,11	85%
Tit. 3 - Extratributarie	527.636,89	355.766,92	67%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	1.767.626,99	1.014.387,48	57%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tit. 6 - Accensione di prestiti	350.000,00	0,00	0,00
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	805.497,00	0,00	0,00
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	1.153.000,00	539.684,06	47%
Totale titoli	6.430.273,99	3.467.443,57	54%
Totale generale	7.137.350,87		

TABELLA SPESA

Impegni assunti	Stanz.attuali	Impegnato	% Impegnato
Tit. 1 - Correnti	2.390.789,00	1.469.888,83	61%
Tit. 2 - In conto capitale	2.788.064,87	1.384.825,36	50%
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	805.497,00	0,00	0,00
Tit. 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	1.153.000,00	541.542,74	47%
Totali	7.137.350,87	3.396.256,93	48%

TABELLA IMPEGNI ASSUNTI PER MISSIONE

Impegni assunti per missione parte corrente		Stanz.attuali	Impegni	% impegnato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.139.626,40	911.677,34	80%
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	0,00	0%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero			
7	Turismo	1.136.382,62	653.396,21	57%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	2.866.514,25	1.289.640,64	45%
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	30.330,60	0	0%
50	Debito pubblico			
60	Anticipazioni finanziarie	805.497,00	0	0%
99	Servizi per conto terzi	1.153.000,00	541.542,74	47%
Totali		7.137.350,87	3.396.256,93	48%

TABELLE RESIDUI

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Titolo I				
Titolo II	113.706,72	113.706,72	112.162,67	1.544,05
Titolo III	87.010,79	87.010,79	33.978,18	53.032,61
Titolo IV	1.928.013,47	1.928.013,47	494.888,57	1.433.124,90
Titolo V				
Titolo VI				
Titolo VII				
Titolo IX	4.971,78	4.971,78	4.971,78	0
TOTALE	2.133.702,76	2.133.702,76	181.778,36	1.951.924,40

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Impegni	Pagamenti	Da pagare
Titolo I	731.550,36	731.550,36	260.542,98	471.007,38
Titolo II	269.519,27	269.519,27	172.235,90	97.283,37
Titolo III				
Titolo IV				
Titolo V				
Titolo VI				
Titolo VII	50.072,49	50.072,49	37.396,92	12.675,57
TOTALE	1.051.142,12	1.051.142,12	470.175,80	580.966,32

Rimane sempre critica la riscossione dei residui attivi in parte capitale relativa ai contributi regionali sui progetti già rendicontati relativi al PSR (2020), se pur sono stati riscossi contributi relativi ai progetti PAARER 2018 e PSR 2016.

Ente di Gestione per i Parchi e la biodiversità Emilia Centrale

VERBALE DEL REVISORE N. 101

Parere su "ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2024"

Vista la proposta di deliberazione n. 398/2024 sottoposta all'organo di revisione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'anno 2024, il Revisore,

Premesso che:

- con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 84 in data 19/12/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024/2026;
- con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 85 in data 19/12/2023 esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2024/2026, secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011;
- con le seguenti deliberazioni sono state apportate variazioni al bilancio di previsione:
 - deliberazione del Comitato Esecutivo n. 13 in data 14/03/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023",
 - deliberazione del Comitato Esecutivo n. 20 in data 17/04/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Variazione di competenza e cassa al Bilancio di Previsione Armonizzato 2024/2026,
 - deliberazione del Comitato Esecutivo n. 35 in data 28/06/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Variazione di competenza e cassa al Bilancio di Previsione Armonizzato 2024/2026,
- il rendiconto di gestione per l'esercizio 2023 è stato approvato il 17/04/2024 con atto del Comitato Esecutivo n. 19, esecutivo a termini di legge;
- a seguito del Rendiconto di gestione anno 2023 e delle variazioni al Bilancio di Previsione 2024/2026 l'avanzo di amministrazione risulta così composto:
 - Risultato di amministrazione al 01/01/2024 € 787.923,83
 - Vincolato per accantonamenti € 69.119,01
 - Somma destinata per investimenti € 300.060,00
 - Avanzo disponibile € 418.744,82

Visto:

- gli articoli 193 e 194 del d.lgs. 267/2000;
- il principio applicato della programmazione allegato 4/1 al dlgs.118/2011;

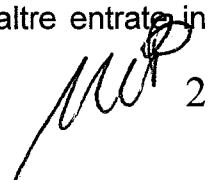


- il principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011;
- lo statuto;
- il Regolamento di Contabilità dell'Ente;

Considerato 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.*
- 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;
- l'articolo 175, comma 8, del d.lgs. n. 267/2000, fissa al 31 luglio il termine per l'assestamento generale di bilancio;
- 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, il quale 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 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

 2

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.

Rilevato che:

- permangono gli equilibri generali di bilancio pur rendendosi necessarie variazioni compensative del bilancio 2024/2026, che rispettano gli equilibri di bilancio;
- 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 2023;
- alla data odierna la cassa presenta una liquidità di euro 1.125.743,74, 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. Si evidenzia comunque 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 (richiesta inoltrata ma alla data odierna non utilizzata);
- sono rispettate le disposizioni dell'art.1, comma 562 della legge 27/12/2006 n.296 e successive modificazioni;
- è rispettato il limite di cui all'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010 per le spese del personale a tempo determinato;
- il fondo crediti di dubbia esigibilità non è stato oggetto di modifica in quanto risulta adeguato;
- non si ravvisa la necessità di accantonamenti per rischi di soccombenza da contenzioso, in quanto ad oggi non vi sono cause in corso.
- non sono stati segnalati debiti fuori bilancio riconoscibili;
- non sono richiesti interventi di riequilibrio economico da parte delle società ed organismi partecipati.

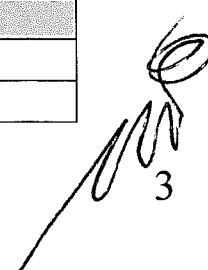
Il Revisore,

esprime parere favorevole

- sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- alla variazione del bilancio 2024/2026 così riassunta:

ANNUALITA' 2024

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€. 2.300,80	
	CA	€. 2.300,80	
Variazioni in diminuzione	CO		€. 7.600,80
	CA		€ 7.600,80



Utilizzo avanzo		€ 0,00	
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 29.079,83
	CA		€ 29.079,83
Variazioni in diminuzione	CO	€ 34.379,83	
	CA	€ 34.379,83	
TOTALE A PAREGGIO	CO	- €. 5.300,00	- €. 5.300,00
TOTALE	CA	- €. 5.300,00	- €. 5.300,00

- La variazione di competenza e di cassa **Anno 2024** comporta una diminuzione dell'entrata e della spesa di euro 5.300=
- In parte Conto Capitale non sono state apportate variazioni e gli stanziamenti dei capitoli in entrata e in spesa in quanto risultano congrui per la realizzazione degli obiettivi e progetti programmati.
- In parte corrente, in seguito alle verifiche effettuate, si rileva:

Entrate correnti:

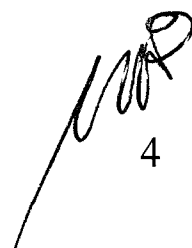
- risultano concessi in data 5/7/2024 trasferimenti regionali per euro 1.101.429,30 di cui euro 1.061.429,30 per spese di funzionamento 2024 e per euro 40.000= per attività di gestione del percorso escursionistico Alta Via dei Parchi, (già parzialmente liquidati in euro 1.060.429,30;
- relativamente all'andamento degli incassi si confermano adeguati gli stanziamenti delle entrate riguardanti la gestione della raccolta funghi, sanzioni, proventi parcheggio Lago Santo, introiti educazione ambientale;
- relativamente alle altre entrate è stato diminuito lo stanziamento relativo ai proventi derivanti dalla gestione del Patrimonio (euro 600,80) e lo stanziamento Iva split commerciale (euro 7.000=) per un totale di minor entrate correnti di euro 7.600,80.

Spese correnti:

gli impegni rimangono nell'ambito degli stanziamenti di bilancio. Si è reso necessario:

a) aumentare gli stanziamenti per:

- spese di personale per euro 150=
- spese per pulizia locali e manutenzioni ordinarie per euro 4.000=
- spese per servizi privacy e certificazioni per euro 3.000=
- spese locazione e spese immobile sede Modena per euro 1.000=
- imposte e tasse per euro 1.298,83
- gestione automezzi per euro 3.631=
- spese per incarichi sicurezza per euro 3.000=
- spese per interventi e manutenzioni Lago Santo per euro 3.000=
- spese servizi forniti alle riserve per euro 10.000=



per un totale di maggiori spese di euro 29.079,83.

b) diminuire gli stanziamenti relativi alle Spese personale interinale per un totale di minori spese pari ad euro 34.379,83.

- Non risultano variazioni di competenza **Anno 2025 e Anno 2026.**

- Nella Missione 20 i Fondi ammontano pertanto:

- Fondo di Riserva totale euro 5.290,60

- Fondi di Riserva di cassa euro 436.359=

- Fondo crediti di dubbia esigibilità euro 12.908=

- Fondo rinnovi contrattuali euro 12.132=

- La variazione di cassa si è resa necessaria per adeguare i vari capitoli di entrata e spesa 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 2024 risulta pertanto in euro 7.137.350,87 complessivi sia in entrata che in spesa.

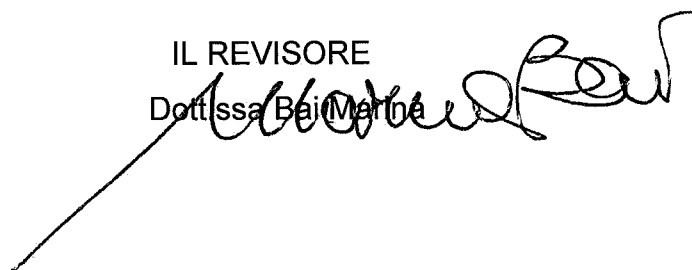
Accerta

- la coerenza della previsione di competenza e di cassa con gli obiettivi 2024/2026.
- l'adeguatezza del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Vignola, 15/07/2024

IL REVISORE

Dott.ssa Bai Marina



DIRETTORE

Parere di regolarità tecnica

Proposta n. 398 / 2024

Proponente

SERVIZIO FINANZIARIO, PERSONALE E BILANCIO

Oggetto

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2024 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, 24/07/2024

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. 398 / 2024

Proponente

SERVIZIO FINANZIARIO, PERSONALE E BILANCIO

Oggetto

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2024 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, 23/07/2024

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. 398 / 2024

Proponente

SERVIZIO FINANZIARIO, PERSONALE E BILANCIO

Oggetto

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2024 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, 23/07/2024

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. 50

del 29/07/2024

Oggetto

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2024 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 Parchi Emilia Centrale (<https://albo.parchiemiliacentrale.it/AlboOnline/ricercaAlbo>) per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art. 124 del D.Lgs. 267/2000 e smi e dell'art. 32 della L. 69/2009 e smi.

Modena, 05/08/2024

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. 50

del 29/07/2024

Oggetto

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2024 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, ai sensi dell'art. 124 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i., all'Albo Pretorio dell'Ente (<https://albo.parchiemiliacentrale.it/AlboOnline/ricercaAlbo>) per 15 giorni consecutivi dal 05/08/2024 al 20/08/2024 ed è divenuto esecutivo il 16/08/2024.

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

Modena, 19/08/2024

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. 50

del 29/07/2024

Oggetto

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2024 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 Parchi Emilia Centrale (<https://albo.parchiemiliacentrale.it/AlboOnline/ricercaAlbo>) per 15 giorni consecutivi dal 05/08/2024 al 20/08/2024, ai sensi dell'art. 124 del D.Lgs. 267/2000 e smi e dell'art. 32 della L. 69/2009 e smi (reg. n. 376 / 2024).

Modena, 21/08/2024

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*