

Città di SEGRATE Provincia di MILANO	CC / 22 / 2023	Data 04-05-2023
---	-----------------------	---------------------------

Oggetto: Variazione al Bilancio di previsione 2023-2025 (5° provvedimento di variazione) ai sensi dell'art. 175, comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE
(Estratto del verbale della seduta del 04-05-2023)

L'anno duemilaventitre, addì 4 del mese di maggio, alle ore 21:22, in Segrate e nella Casa Comunale, previo esaurimento delle formalità prescritte dalla Legge, si è riunito il Consiglio Comunale in sessione ordinaria - seduta di 1^a convocazione.

Svolge le funzioni di Segretario, Dr.ssa Patrizia Bellagamba – Segretario Generale.

Il Presidente, Dr. Gianluca Poldi, assume la presidenza e, riconosciuta la legalità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

Partecipano alla trattazione dell'argomento i Sigg.ri:

CONSIGLIERI	PRESENTI	ASSENTI
MICHELI PAOLO GIOVANNI- SINDACO	SI	
CORAGLIA GRETA	SI	
STROZZI LUCA	SI	
VALLONE TOMMASO	SI	
LIMENTANI FRANCESCA MARIA	SI	
DI DIO CHIARA NOEMI		SI
MUSCO MARGHERITA NOEMI	SI	
FERRANTE GIUSEPPE	SI	
BERSELLI RENATO DEMETRIO	SI	
VIOLI AMALIA	SI	
BARSANTI BRUNO	SI	
CADEI PAOLA		SI
TETTAMANZI SARA	SI	
POLDI GIANLUCA	SI	
GRIGUOLO MARCO	SI	
FIGINI FEDERICO	SI	
SIRTORI LUCA		SI
DE FELICE NICOLA	SI	
LA MALFA ANTONINO	SI	
VIGANO' ROBERTO	SI	
CARANDINA MARCO	SI	
ALDINI LAURA		SI
TREBINO MARCO	SI	
GOCILLI MAURO	SI	
AURICCHIO CARMINE		SI

ASSESSORI	PRESENTI	ASSENTI
DI CHIO FRANCESCO	SI	
ACHILLI LIVIA		SI
BELLATORRE GUIDO	SI	
BIANCO BARBARA		SI
PIGNATARO ALESSANDRO		SI
STANCA LUCA MATTEO	SI	
VEZZONI GIULIA		SI

In continuazione di seduta

Discussione ... omissis ... per la stessa si fa riferimento al processo verbale dell'adunanza, registrato durante il dibattito.

Illustra il punto l'assessore Stanca

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTO l'art. 175 (Variazioni al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione) del D.lgs. n. 267/2000 ed in particolare i commi 1, 2, 3, 4, ove dispongono:

- *“1. Il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento.”;*
- *“2. Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater.”;*
- *“3. Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le seguenti variazioni, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno:*
 - a) l'istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa;*
 - b) l'istituzione di tipologie di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari a zero, a seguito di accertamento e riscossione di entrate non previste in bilancio, secondo le modalità disciplinate dal principio applicato della contabilità finanziaria;*
 - c) l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti;*
 - d) quelle necessarie alla reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate;*
 - e) le variazioni delle dotazioni di cassa di cui al comma 5-bis, lettera d);*
 - f) le variazioni di cui al comma 5-quater, lettera b);*
 - g) le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente.”*

RICHIAMATI i seguenti atti:

- deliberazione di Giunta Comunale n.104 del 28/07/2022 ad oggetto *“Approvazione Schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023-2025 “;*
- deliberazione di Giunta Comunale n. 176 del 22/12/2022 ad oggetto *“Approvazione schema della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2023-2025”;*
- deliberazione di Giunta Comunale n.177 del 22/12/2022 ad oggetto *“Approvazione schema di bilancio di previsione finanziario 2023-2025 e relativi allegati.”*

- deliberazione di Giunta Comunale n.4 del 12/01/2023 “Rettifica deliberazione di Giunta comunale n.177 del 22/12/2022 ad oggetto “Approvazione schema di bilancio di previsione finanziario 2023-2025 e relativi allegati”;
- deliberazione di Consiglio comunale n.4 del 30/01/2023 ad oggetto “Approvazione Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2023-2025”;
- deliberazione di Consiglio comunale n.5 del 30/01/2023 ad oggetto “Approvazione Bilancio di Previsione Finanziario 2023-2025 e relativi allegati”;
- delibera di Giunta comunale n.20 del 02/02/2023 ad oggetto: “Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2023-2025 - Parte Finanziaria”;
- delibera di Giunta comunale n.23 del 02/02/2023 ad oggetto: “Variazione d’urgenza al Bilancio di Previsione finanziario 2023-2025 (2° provvedimento di variazione) ai sensi dell’art. 175, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000” esecutiva, ratificata dal C.C. con deliberazione n.6 del 14/03/2023;
- delibera C.C. n.7 del 14/03/2023 ad oggetto “Variazione al Bilancio di previsione 2023-2025 (3° provvedimento di variazione) ai sensi dell’art. 175, comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000 e al DUP 2023-2025”;
- delibera G.C. n.40 del 23/03/2023 ad oggetto “Variazioni al Bilancio di Previsione finanziario 2023-2025 (4° provvedimento di variazione). Variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all’interno della stessa missione ai sensi dell’art. 175, comma 5 bis, lett. e-bis), del D. Lgs. n. 267/2000”

VISTI, inoltre:

- il Rendiconto della gestione per l’esercizio finanziario 2022, approvato con deliberazione consiliare n.21 del 04/05/2023;
- il Piano di riequilibrio pluriennale 2017-2026 ex art. 243-bis D. Lgs. n. 267/2000, approvato con deliberazione consiliare n. 19 del 12/05/2017 (rettificato con successiva deliberazione n. 21 del 19/05/2017) – esecutive ed approvato dalla Sezione Regionale della Corte dei Conti con delibera n. 219 del 19.6.2019;

RILEVATA la necessità - sulla base dei dati contabili registrati dalla Ragioneria Comunale, e delle segnalazioni pervenute dalle Direzioni Comunali, di apportare variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 assicurando il mantenimento degli equilibri di bilancio in termini previsionali.

In particolare sono state apportate le seguenti variazioni:

QUADRO RIASSUNTIVO - VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ESERCIZIO 2023 - 2024 - 2025				
	esercizio 2023		esercizio 2024	esercizio 2025
ELEMENTI POSITIVI	competenza	Cassa	competenza	competenza
applicazione avanzo amministrazione (+)	3.993.915,70			
maggiori entrate (+)	624.628,70	604.559,00		
minori spese (+)	53.800,00	-53.800,00		
totale (a) positivo	4.672.344,40	550.759,00		
ELEMENTI NEGATIVI				
minori entrate (-)				
maggiori spese (-)	4.672.344,41	2.420.843,90		
totale (b) negativo		2.420.843,90		
DIFFERENZA	0,00	-1.870.084,90		

ENTRATA (anno 2023)

– TITOLO I – ENTRATE TRIBUTARIE

- Adeguamento stanziamento per maggiore entrata TARI di € 573.130,00= per approvazione PEF e tariffe TARI 2023;

– TITOLO II – TRASFERIMENTI

- Stanziamento capitolo per trasferimento regionale del bando “Giovani smart” € 3.500=

– TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

- Stanziamento capitolo per incentivi art.113 del D.Lgs.50/2016 per € 31.059,00=,;

SPESA (anno 2023)

Spesa corrente

Di seguito le variazioni positive e negative dei macroaggregati della spesa corrente:

Codifica	Descrizione MACROAGGREGATI	Variazione (+)	Variazione (-)	Differenza netta variazione
1	Redditi da lavoro dipendente	88.434,00		88.434,00
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.037,00		3.037,00
3	Acquisto di beni e servizi	3.744.126,50	53.800,00	3.690.326,50
4	Trasferimenti correnti			
7	Interessi passivi	5.620,00		5.620,00
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
10	Altre spese correnti	35.247,50		35.247,50
	TOTALE	3.876.465,00	53.800,00	3.822.665,00

– **MACR.1 e MACR.2** – la variazione di € 91.471,00 = riguarda le seguenti spese:

- incentivi al personale dipendente ai sensi dell'art.113 del D.Lgs. 50/2016 per € 31.059,00= su capitoli di spesa del personale con corrispondente entrata del titolo 3;
- applicazione avanzo vincolato per € 16.412,00= per fondo produttività personale dipendente;
- applicazione avanzo vincolato per € 44.000,00= per previdenza integrativa del personale PL derivante dal vincolo dei proventi delle sanzioni al codice della strada art.208 lettera c) D.Lgs.n.285/1992;

– **MACR.3** – la variazione netta di € 3.690.326,50= riguarda le seguenti spese:

- adeguamento stanziamento del capitolo ad oggetto i contratti di servizio per la gestione rifiuti per € 537.882,50= per approvazione del PEF e delle tariffe TARI 2023. La variazione in entrata del titolo 1 (TARI – tassa sui rifiuti) per € 573.130,00= ha finanziato sia la maggiore spesa per la gestione rifiuti sia l'adeguamento al fondo crediti dubbia esigibilità per € 35.247,50= (classificato nel macroaggregato 10 della spesa corrente);
- stanziamento capitolo di spesa di € 21.512,00= per riconoscimento debito fuori bilancio – finanziamento da applicazione avanzo accantonato da fondo contenzioso;
- applicazione avanzo accantonato di € 229.170,00=per aggio al concessionario per la notifica di avvisi di accertamento notificati e non pagati entro il 31/12/2022;
- applicazione avanzo accantonato di € 100.000,00=per aggio al concessionario per elenco coattivo proventi CDS esercizio 2022;
- applicazione avanzo accantonato di € 350.000,00= per conguaglio spesa illuminazione pubblica 2022;
- applicazione avanzo accantonato di € 650.000,00= per conguaglio spesa gas da riscaldamento e raffrescamento 2022;
- spesa per manutenzione delle opere urbanizzazione primaria e secondaria per € 1.711.162,00= e altre prestazioni di servizio per € 144.400=;
- **MACR.7** – adeguamento stanziamento capitoli di spesa per interessi passivi sui mutui per € 5.620,00=

– TITOLO IV – ENTRATE CONTO CAPITALE

- Stanziamento entrata da contributo regionale € 16.939,70 - Decreto n.4986 del 04/04/2023 per “*Bando per l’acquisto di dotazioni tecnico strumentali, rinnovo e incremento del parco veicoli anno 2023*” – costo complessivo del progetto denominato TETRA “Sempre in ascolto” è pari a € 33.879,40= di cui il 50% è cofinanziato dalla Regione;

Spesa titolo 2 - € 795.879,40=

Di seguito il dettaglio oggetto della presente variazione:

- Manutenzione straordinaria del verde pubblico € 610.000,00= - finanziamento applicazione avanzo vincolato oneri;
- Arredi per edifici scolastici € 20.000,00= - finanziamento applicazione avanzo destinato da proventi alienazione;
- Rimborso a famiglie di oneri versati in eccesso € 2.500,00= finanziamento applicazione avanzo vincolato oneri;
- Adeguamento capitolo di spesa skatepark € 76.000,00= - finanziamento applicazione avanzo vincolato oneri;
- Manutenzione straordinaria scuola materna XXV per rifacimento recinzione € 53.500= - finanziamento applicazione avanzo vincolato oneri;
- Stanziamento capitolo € 33.879,40= per l’acquisto delle dotazioni del progetto TETRA (finanziamento 50% trasferimento regionale e 50% applicazione avanzo destinato da proventi da alienazione);

CONSIDERATO CHE, prima della presente variazione, risultava applicata al bilancio di previsione 2023-2025 – esercizio 2023, la somma di € 6.028.267,56= di avanzo accantonato/vincolato come di seguito specificato:

DESCRIZIONE	Risultato di amministrazione 2022	Applicazione avanzo Bilancio previsione 2023 – parte corrente	Applicazione avanzo Bilancio previsione 2023 – parte investimenti	Totale avanzo accantonato/vincolato/ applicato Bilancio previsione 2023	Differenza
Fondi accantonati	13.693.485,02	16.278,00		16.278,00	13.677.207,02
Fondi vincolati	27.125.682,32	96.754,79	5.915.234,77	6.011.989,56	21.113.692,76
Fondi destinati	347.191,93				347.191,93
TOTALE	41.166.359,27	113.032,79	5.915.234,77	6.028.267,56	35.138.091,71

RILEVATO CHE con la presente variazione sono applicate ulteriori quote di avanzo accantonato/vincolato/destinato al Bilancio di previsione 2023-2025 esercizio 2023 come da dettaglio che segue:

DESCRIZIONE	Risultato di amministrazione 2022	Applicazione avanzo Bilancio previsione 2023 - parte corrente	Applicazione avanzo Bilancio previsione 2023 - parte investimenti	Applicazione avanzo Bilancio previsione variazione 5	Totale avanzo acc./vincolato/dest. applicato Bilancio previsione 2023	Differenza
Fondi accantonati	13.693.485,02	16.278,00		1.458.512,00	1.474.790,00	12.218.695,02
Fondi vincolati	27.125.682,32	96.754,79	5.915.234,77	2.498.464,00	8.510.453,56	18.615.228,76
Fondi destinati	347.191,93			36.939,70	36.939,70	310.252,23
TOTALE	41.166.359,27	113.032,79	5.915.234,77	3.993.915,70	10.022.183,26	31.144.176,01

DATO ATTO che l'applicazione della sopra citata quota accantonata avviene nel rispetto di quanto previsto dalla legge 30 dicembre 2018, n.145 (Legge di Bilancio 2019) commi 897 e 898;

VISTI i prospetti contabili di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 redatti dalla Ragioneria Comunale che si allegano al presente provvedimento:

- Allegato A – Variazione di bilancio – esercizio 2023-2025;
- Allegato B – Quadro generale riassuntivo 2023-2025;
- Allegato C – Quadro di controllo degli equilibri di bilancio 2023-2025

VISTO il parere favorevole espresso, in proposito, dall'Organo di Revisione economico-finanziaria (verbale n. 10/2023 del 18/04/2023), ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), punto 2), del D.lgs. 267/2000;

ACQUISITO sulla presente proposta di deliberazione il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile, espresso dal Dirigente Servizi di Staff ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 267/2000 – allegato.

DATO ATTO che con il presente provvedimento vengono rispettati gli equilibri di Bilancio di cui all'art. 193, comma 1, del D. Lgs. 267/2000;

VISTI:

- lo Statuto Comunale vigente;
- il Regolamento di Contabilità;

CON n.14 voti favorevoli, n. **zero** voti contrari n.6 astenuti (De Felice, La Malfa, Viganò, Carandina, Trebino e Gocilli) su n.20 consiglieri presenti e n.14 consiglieri votanti, resi a mezzo sistema elettronico di rilevazione, esito riconosciuto e proclamato dal Presidente;

DELIBERA

- 1) per le motivazioni in premessa esposte, che si intendono qui integralmente riportate ed approvate, apportare variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 (5° provvedimento di variazione), ai sensi dell'articolo 175, comma 2 del D.gs. 267/2000 (**Allegato A**):
- 2) di dare atto che ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000, a seguito delle variazioni disposte con la presente deliberazione, viene assicurato il permanere degli equilibri generali del Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 (**Allegato B e C**)

QUADRO RIASSUNTIVO - VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ESERCIZIO 2023 - 2024 - 2025				
	esercizio 2023		esercizio 2024	esercizio 2025
ELEMENTI POSITIVI	competenza	Cassa	competenza	competenza
applicazione avanzo amministrazione (+)	3.993.915,70			
maggiori entrate (+)	624.628,70	604.559,00		
minori spese (+)	53.800,00	-53.800,00		
totale (a) positivo	4.672.344,40	550.759,00		
ELEMENTI NEGATIVI				
minori entrate (-)				
maggiori spese (-)	4.672.344,41	2.420.843,90		
totale (b) negativo		2.420.843,90		
DIFFERENZA	0,00	-1.870.084,90		

- 3) di dare atto che con la presente variazione sono state applicate quote di avanzo accantonato/vincolato/destinato al Bilancio 202-2025 – esercizio 2023 per € 3.993.915,70=, e che avviene nel rispetto di quanto previsto dalla legge 30 dicembre 2018, n.145 (Legge di Bilancio 2019) commi 897 e 898;
- 4) di dare atto, ai sensi dell'art. 3 della legge 241/1990 sul procedimento amministrativo, che qualunque soggetto ritenga il presente atto amministrativo illegittimo e venga dallo stesso direttamente leso, può proporre ricorso innanzi al Tar Sezione di Milano, al quale è possibile presentare i propri rilievi in ordine alla legittimità del presente atto entro e non oltre 60 gg. dall'ultimo giorno di pubblicazione all'Albo Pretorio (ovvero Ricorso Straordinario al Capo dello Stato, entro e non oltre 120 gg. dall'ultimo giorno di pubblicazione all'Albo Pretorio).

Successivamente, data l'urgenza ed in contesto di piena continuità dell'azione amministrativa locale, con n.14 voti favorevoli, n. **zero** voti contrari n.6 astenuti (De Felice, La Malfa, Viganò, Carandina, Trebino e Gocilli) su n.20 consiglieri presenti e n.14 consiglieri votanti, resi a mezzo sistema elettronico di rilevazione, esito riconosciuto e proclamato dal Presidente, si dichiara il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi art. 134, c. 4, D.lgs. 267/2000.

Il Consiglio Comunale ha approvato.

ALLEGATI A-B-C (unico documento firmato digitalmente):

- Allegato A – Variazione di bilancio – esercizio 2023 -2025;
- Allegato B – Quadro generale riassuntivo 2023-2025;
- Allegato C – Quadro di controllo degli equilibri di bilancio 2023-2025



Città di Segrate

MODULISTICA

P02/b	MD04	Rev. 6 del 27/10/2017
-------	------	--------------------------

DIREZIONE SERVIZI DI STAFF

Sezione Gestione Risorse Economiche e Finanziarie

PARERE PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto	Variazione al Bilancio di previsione 2023-2025 (5° provvedimento di variazione) ai sensi dell'art. 175, comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000.
----------------	--

Preso atto delle verifiche contabili effettuate dalla Sezione Gestione Risorse Economiche e Finanziarie, si esprime, per quanto di competenza, parere FAVOREVOLE di regolarità tecnica e contabile, ai sensi e per gli effetti dell'art. 49, comma 1, del D.lgs. n. 267/2000.

Segrate, data della firma digitale

IL DIRIGENTE DIREZIONE SERVIZI DI STAFF
Fabrizio G. D. Zordan

(Firma apposta digitalmente – art. 24 D.Lgs. n.82/2005)

Ente certificato:



ISO 9001:2015

Palazzo Comunale
via I Maggio 20090 - Segrate
Telefono 02/26.902.1 Fax 02/21.33.751
C.F. 83503670156 - P.I. 01703890150

Letto, confermato e sottoscritto ai sensi di legge.

IL PRESIDENTE
DR. POLDI GIANLUCA

IL SEGRETARIO GENERALE
DR. SSA PATRIZIA BELLAGAMBA

Documento informatico sottoscritto con firma digitale
(art.20 – comma 3 – e art.24 D.lgs. n. 82/2005)

Si certifica che questa deliberazione viene affissa all'Albo Pretorio del Comune dal 08/05/2023 al 23/05/2023

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione, pubblicata all'Albo pretorio a norma di Legge, diverrà esecutiva in data 18/05/2023, ai sensi dell'art 134 – 3° comma, del D.lgs. 18.8.2000, n. 267.



COMUNE DI SEGRATE
Città Metropolitana di Milano

BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO
2023 – 2025
VARIAZIONE N. 5

ALLEGATI A-B-C



CITTA' di SEGRATE

ALLEGATO A

Allegato proposta di variazione : n. 20 Del. 13/04/2023

Rif.

Anno :2023

parte entrate

Tit./Tip.	Descrizione		Stanziamiento assestato attuale	variazioni +	variazioni -	Stanziamiento assestato dopo la variazione anno 2023
	8 - AVANZO ACCANTONATO PER ALTRE DESTINAZIONI PARTE CORRENTE	competenza	16.278,00	1.458.512,00	0,00	1.474.790,00
		cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	9 - AVANZO VINCOLATO DA LEGGI APPLICATO ALLA PARTE CORRENTE	competenza	0,00	1.756.464,00	0,00	1.756.464,00
		cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	12 - AVANZO VINCOLATO DA LEGGI APPLICATO ALLA PARTE CAPITALE	competenza	4.925.586,00	742.000,00	0,00	5.667.586,00
		cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	14 - AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI RISULTATO AMMINISTRAZIONE (A3)	competenza	0,00	36.939,70	0,00	36.939,70
		cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO	1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
Tipologia	101 Imposte, tasse e proventi assimilati	competenza	24.857.256,00	573.130,00	0,00	25.430.386,00
		cassa	30.453.304,42	570.000,00	0,00	31.023.304,42
TOTALE TITOLO	1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	competenza	24.903.595,00	573.130,00	0,00	25.476.725,00
		cassa	30.499.643,42	570.000,00	0,00	31.069.643,42
TITOLO	2 Trasferimenti correnti					
Tipologia	101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	competenza	2.275.398,32	3.500,00	0,00	2.278.898,32
		cassa	2.463.354,72	3.500,00	0,00	2.466.854,72



CITTA' di SEGRATE

Allegato proposta di variazione : n. 20 Del. 13/04/2023

Rif.

Anno :2023

parte entrate

Tit./Tip.	Descrizione		Stanziamiento assestato attuale	variazioni +	variazioni -	Stanziamiento assestato dopo la variazione anno 2023
TOTALE TITOLO	2 Trasferimenti correnti	competenza	2.360.398,32	3.500,00	0,00	2.363.898,32
		cassa	2.549.574,72	3.500,00	0,00	2.553.074,72
TITOLO	3 Entrate extratributarie					
Tipologia	500 Rimborsi e altre entrate correnti	competenza	703.775,00	31.059,00	0,00	734.834,00
		cassa	940.628,85	31.059,00	0,00	971.687,85
TOTALE TITOLO	3 Entrate extratributarie	competenza	6.372.267,00	31.059,00	0,00	6.403.326,00
		cassa	7.884.049,19	31.059,00	0,00	7.915.108,19
TITOLO	4 Entrate in conto capitale					
Tipologia	200 Contributi agli investimenti	competenza	4.106.966,65	16.939,70	0,00	4.123.906,35
		cassa	3.322.931,82	0,00	0,00	3.322.931,82
TOTALE TITOLO	4 Entrate in conto capitale	competenza	5.287.695,65	16.939,70	0,00	5.304.635,35
		cassa	4.839.228,43	0,00	0,00	4.839.228,43
	riepilogo variazioni entrate	competenza		4.618.544,40	0,00	
		cassa		604.559,00	0,00	

parte uscite

Mis./Prog./Tit.	Descrizione		Stanziamiento assestato attuale	variazioni +	variazioni -	Stanziamiento assestato dopo la variazione anno 2023
-----------------	-------------	--	---------------------------------	--------------	--------------	--



CITTA' di SEGRATE

Allegato proposta di variazione : n. 20 Del. 13/04/2023

Rif.

Anno :2023

parte uscite

Mis./Prog./Tit.	Descrizione		Stanziamiento assestato attuale	variazioni +	variazioni -	Stanziamiento assestato dopo la variazione anno 2023
MISSIONE	01 Servizi istituzionali e generali, di gestione					
Programma	02 Segreteria generale					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	537.840,00	10.000,00	0,00	547.840,00
		cassa	555.874,48	10.000,00	0,00	565.874,48
Totale Programma	02 Segreteria generale	competenza	537.840,00	10.000,00	0,00	547.840,00
		cassa	555.874,48	10.000,00	0,00	565.874,48
Programma	04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	1.204.369,00	229.170,00	0,00	1.433.539,00
		cassa	1.456.061,71	0,00	0,00	1.456.061,71
Totale Programma	04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	competenza	1.204.369,00	229.170,00	0,00	1.433.539,00
		cassa	1.456.061,71	0,00	0,00	1.456.061,71
Programma	05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	962.050,00	235.370,00	0,00	1.197.420,00
		cassa	1.087.691,32	92.370,00	0,00	1.180.061,32
Totale Programma	05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	competenza	2.382.721,34	235.370,00	0,00	2.618.091,34
		cassa	2.900.855,06	92.370,00	0,00	2.993.225,06
Programma	06 Ufficio tecnico					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	1.406.770,00	130.959,00	0,00	1.537.729,00
		cassa	1.544.861,94	99.900,00	0,00	1.644.761,94



CITTA' di SEGRATE

Allegato proposta di variazione : n. 20 Del. 13/04/2023

Rif.

Anno :2023

parte uscite

Mis./Prog./Tit.	Descrizione		Stanziamiento assestato attuale	variazioni +	variazioni -	Stanziamiento assestato dopo la variazione anno 2023
Totale Programma	06 Ufficio tecnico	competenza	2.456.770,00	130.959,00	0,00	2.587.729,00
		cassa	2.152.016,69	99.900,00	0,00	2.251.916,69
Programma	10 Risorse umane					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	1.831.320,44	16.412,00	0,00	1.847.732,44
		cassa	2.271.190,16	0,00	0,00	2.271.190,16
Totale Programma	10 Risorse umane	competenza	1.831.320,44	16.412,00	0,00	1.847.732,44
		cassa	2.271.190,16	0,00	0,00	2.271.190,16
Programma	11 Altri servizi generali					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	935.029,67	21.512,00	0,00	956.541,67
		cassa	973.126,23	0,00	0,00	973.126,23
Totale Programma	11 Altri servizi generali	competenza	935.029,67	21.512,00	0,00	956.541,67
		cassa	973.126,23	0,00	0,00	973.126,23
TOTALE MISSIONE	01 Servizi istituzionali e generali, di gestione	competenza	12.423.675,39	643.423,00	0,00	13.067.098,39
		cassa	13.603.266,54	202.270,00	0,00	13.805.536,54
MISSIONE	03 Ordine pubblico e sicurezza					
Programma	01 Polizia locale e amministrativa					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	2.122.757,83	144.000,00	0,00	2.266.757,83
		cassa	2.314.500,79	44.000,00	0,00	2.358.500,79



CITTA' di SEGRATE

Allegato proposta di variazione : n. 20 Del. 13/04/2023

Rif.

Anno :2023

parte uscite

Mis./Prog./Tit.	Descrizione		Stanziamiento assestato attuale	variazioni +	variazioni -	Stanziamiento assestato dopo la variazione anno 2023
Totale Programma	01 Polizia locale e amministrativa	competenza	2.122.757,83	144.000,00	0,00	2.266.757,83
		cassa	2.378.544,05	44.000,00	0,00	2.422.544,05
TOTALE MISSIONE	03 Ordine pubblico e sicurezza	competenza	2.122.757,83	144.000,00	0,00	2.266.757,83
		cassa	2.378.544,05	44.000,00	0,00	2.422.544,05
MISSIONE	04 Istruzione e diritto allo studio					
Programma	01 Istruzione prescolastica					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	270.000,00	115.770,00	0,00	385.770,00
		cassa	316.322,62	63.770,00	0,00	380.092,62
Totale Programma	01 Istruzione prescolastica	competenza	692.794,00	115.770,00	0,00	808.564,00
		cassa	764.999,06	63.770,00	0,00	828.769,06
Programma	02 Altri ordini di istruzione non universitaria					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	941.300,00	415.980,00	0,00	1.357.280,00
		cassa	1.221.704,55	188.480,00	0,00	1.410.184,55
Titolo	2 Spese in conto capitale	competenza	55.000,00	73.500,00	0,00	128.500,00
		cassa	113.854,39	53.500,00	0,00	167.354,39
Totale Programma	02 Altri ordini di istruzione non universitaria	competenza	996.300,00	489.480,00	0,00	1.485.780,00
		cassa	1.335.558,94	241.980,00	0,00	1.577.538,94



CITTA' di SEGRATE

Allegato proposta di variazione : n. 20 Del. 13/04/2023

Rif.

Anno :2023

parte uscite

Mis./Prog./Tit.	Descrizione		Stanziamiento assestato attuale	variazioni +	variazioni -	Stanziamiento assestato dopo la variazione anno 2023
TOTALE MISSIONE	04 Istruzione e diritto allo studio	competenza	2.703.384,00	605.250,00	0,00	3.308.634,00
		cassa	3.227.518,10	305.750,00	0,00	3.533.268,10
MISSIONE	05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali					
Programma	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	864.473,00	149.150,00	0,00	1.013.623,00
		cassa	995.382,65	47.150,00	0,00	1.042.532,65
Totale Programma	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	competenza	1.034.473,00	149.150,00	0,00	1.183.623,00
		cassa	1.266.439,71	47.150,00	0,00	1.313.589,71
TOTALE MISSIONE	05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	competenza	1.178.173,00	149.150,00	0,00	1.327.323,00
		cassa	1.437.590,01	47.150,00	0,00	1.484.740,01
MISSIONE	06 Politiche giovanili, sport e tempo libero					
Programma	01 Sport e tempo libero					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	445.930,00	131.550,00	0,00	577.480,00
		cassa	503.369,13	40.550,00	0,00	543.919,13
Titolo	2 Spese in conto capitale	competenza	2.029.890,00	76.000,00	0,00	2.105.890,00
		cassa	2.235.377,25	0,00	0,00	2.235.377,25
Totale Programma	01 Sport e tempo libero	competenza	2.475.820,00	207.550,00	0,00	2.683.370,00
		cassa	2.738.746,38	40.550,00	0,00	2.779.296,38
Programma	02 Giovani					



CITTA' di SEGRATE

Allegato proposta di variazione : n. 20 Del. 13/04/2023

Rif.

Anno :2023

parte uscite

Mis./Prog./Tit.	Descrizione		Stanziamiento assestato attuale	variazioni +	variazioni -	Stanziamiento assestato dopo la variazione anno 2023
Titolo	1 Spese correnti	competenza	30.000,00	5.300,00	0,00	35.300,00
		cassa	32.579,84	5.300,00	0,00	37.879,84
Totale Programma	02 Giovani	competenza	30.000,00	5.300,00	0,00	35.300,00
		cassa	32.579,84	5.300,00	0,00	37.879,84
TOTALE MISSIONE	06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	competenza	2.505.820,00	212.850,00	0,00	2.718.670,00
		cassa	2.771.326,22	45.850,00	0,00	2.817.176,22
MISSIONE	08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa					
Programma	02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico -popolare					
Titolo	2 Spese in conto capitale	competenza	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00
		cassa	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00
Totale Programma	02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	competenza	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00
		cassa	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00
TOTALE MISSIONE	08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	competenza	141.263,00	2.500,00	0,00	143.763,00
		cassa	186.167,00	2.500,00	0,00	188.667,00
MISSIONE	09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Programma	02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	500.450,00	714.610,00	0,00	1.215.060,00
		cassa	804.682,01	714.610,00	0,00	1.519.292,01



CITTA' di SEGRATE

Allegato proposta di variazione : n. 20 Del. 13/04/2023

Rif.

Anno :2023

parte uscite

Mis./Prog./Tit.	Descrizione		Stanziamiento assestato attuale	variazioni +	variazioni -	Stanziamiento assestato dopo la variazione anno 2023
Titolo	2 Spese in conto capitale	competenza	234.200,00	610.000,00	0,00	844.200,00
		cassa	260.744,54	0,00	0,00	260.744,54
Totale Programma	02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	competenza	734.650,00	1.324.610,00	0,00	2.059.260,00
		cassa	1.065.426,55	714.610,00	0,00	1.780.036,55
Programma	03 Rifiuti					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	5.777.666,00	537.882,50	0,00	6.315.548,50
		cassa	6.270.707,07	537.882,50	0,00	6.808.589,57
Totale Programma	03 Rifiuti	competenza	6.489.325,99	537.882,50	0,00	7.027.208,49
		cassa	7.004.444,18	537.882,50	0,00	7.542.326,68
Programma	05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
		cassa	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
Totale Programma	05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	competenza	1.464.990,00	15.000,00	0,00	1.479.990,00
		cassa	1.464.990,00	15.000,00	0,00	1.479.990,00
TOTALE MISSIONE	09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	competenza	8.695.965,99	1.877.492,50	0,00	10.573.458,49
		cassa	9.541.860,73	1.267.492,50	0,00	10.809.353,23
MISSIONE	10 Trasporti e diritto alla mobilità					
Programma	05 Viabilità e infrastrutture stradali					



CITTA' di SEGRATE

Allegato proposta di variazione : n. 20 Del. 13/04/2023

Rif.

Anno :2023

parte uscite

Mis./Prog./Tit.	Descrizione		Stanziamiento assestato attuale	variazioni +	variazioni -	Stanziamiento assestato dopo la variazione anno 2023
Titolo	1 Spese correnti	competenza	1.445.756,00	835.622,00	0,00	2.281.378,00
		cassa	1.821.907,02	485.622,00	0,00	2.307.529,02
Titolo	2 Spese in conto capitale	competenza	3.161.366,00	33.879,40	0,00	3.195.245,40
		cassa	2.684.549,96	33.879,40	0,00	2.718.429,36
Totale Programma	05 Viabilità e infrastrutture stradali	competenza	4.607.122,00	869.501,40	0,00	5.476.623,40
		cassa	4.506.456,98	519.501,40	0,00	5.025.958,38
TOTALE MISSIONE	10 Trasporti e diritto alla mobilità	competenza	6.496.751,00	869.501,40	0,00	7.366.252,40
		cassa	6.410.264,19	519.501,40	0,00	6.929.765,59
MISSIONE	12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Programma	01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	2.574.777,00	31.400,00	0,00	2.606.177,00
		cassa	2.994.758,34	18.400,00	0,00	3.013.158,34
Totale Programma	01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	competenza	3.655.652,00	31.400,00	0,00	3.687.052,00
		cassa	4.024.924,07	18.400,00	0,00	4.043.324,07
Programma	02 Interventi per la disabilità					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	1.562.826,57	33.180,00	53.800,00	1.542.206,57
		cassa	1.794.362,43	7.180,00	53.800,00	1.747.742,43



CITTA' di SEGRATE

Allegato proposta di variazione : n. 20 Del. 13/04/2023

Rif.

Anno :2023

parte uscite

Mis./Prog./Tit.	Descrizione		Stanziamiento assestato attuale	variazioni +	variazioni -	Stanziamiento assestato dopo la variazione anno 2023
Totale Programma	02 Interventi per la disabilità	competenza	1.567.826,57	33.180,00	53.800,00	1.547.206,57
		cassa	1.806.425,75	7.180,00	53.800,00	1.759.805,75
Programma	03 Interventi per gli anziani					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	478.500,00	50.000,00	0,00	528.500,00
		cassa	620.452,98	50.000,00	0,00	670.452,98
Totale Programma	03 Interventi per gli anziani	competenza	478.500,00	50.000,00	0,00	528.500,00
		cassa	620.452,98	50.000,00	0,00	670.452,98
Programma	05 Interventi per le famiglie					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	8.188,74	2.000,00	0,00	10.188,74
		cassa	8.413,74	2.000,00	0,00	10.413,74
Totale Programma	05 Interventi per le famiglie	competenza	8.188,74	2.000,00	0,00	10.188,74
		cassa	8.413,74	2.000,00	0,00	10.413,74
Programma	09 Servizio necroscopico e cimiteriale					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	318.760,00	13.750,00	0,00	332.510,00
		cassa	350.108,31	13.750,00	0,00	363.858,31
Totale Programma	09 Servizio necroscopico e cimiteriale	competenza	361.660,00	13.750,00	0,00	375.410,00
		cassa	396.819,65	13.750,00	0,00	410.569,65



CITTA' di SEGRATE

Allegato proposta di variazione : n. 20 Del. 13/04/2023

Rif.

Anno :2023

parte uscite

Mis./Prog./Tit.	Descrizione		Stanziamiento assestato attuale	variazioni +	variazioni -	Stanziamiento assestato dopo la variazione anno 2023
TOTALE MISSIONE	12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	competenza	6.906.079,98	130.330,00	53.800,00	6.982.609,98
		cassa	7.747.907,04	91.330,00	53.800,00	7.785.437,04
MISSIONE	17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche					
Programma	01 Fonti energetiche					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	45.000,00	2.600,00	0,00	47.600,00
		cassa	74.156,00	2.600,00	0,00	76.756,00
Totale Programma	01 Fonti energetiche	competenza	45.000,00	2.600,00	0,00	47.600,00
		cassa	74.156,00	2.600,00	0,00	76.756,00
TOTALE MISSIONE	17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	competenza	45.000,00	2.600,00	0,00	47.600,00
		cassa	74.156,00	2.600,00	0,00	76.756,00
MISSIONE	20 Fondi e accantonamenti					
Programma	02 Fondo Crediti di dubbia esigibilità					
Titolo	1 Spese correnti	competenza	1.295.575,57	35.247,50	0,00	1.330.823,07
		cassa	1.295.575,57	0,00	0,00	1.295.575,57
Totale Programma	02 Fondo Crediti di dubbia esigibilità	competenza	1.295.575,57	35.247,50	0,00	1.330.823,07
		cassa	1.295.575,57	0,00	0,00	1.295.575,57
TOTALE MISSIONE	20 Fondi e accantonamenti	competenza	1.582.006,58	35.247,50	0,00	1.617.254,08
		cassa	1.582.006,58	0,00	0,00	1.582.006,58



CITTA' di SEGRATE

Allegato proposta di variazione : n. 20 Del. 13/04/2023

Rif.

Anno :2023

parte uscite

Mis./Prog./Tit.	Descrizione		Stanziamiento assestato attuale	variazioni +	variazioni -	Stanziamiento assestato dopo la variazione anno 2023
	riepilogo variazioni uscite	competenza		4.672.344,40	53.800,00	
		cassa		2.528.443,90	53.800,00	

Verifica Quadratura Bilancio: totale a pareggio

	Entrate	Uscite
competenza	66.581.118,17	66.581.118,17
cassa	84.850.785,86	59.376.503,10



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO	COMPETENZA	COMPETENZA	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO	COMPETENZA	COMPETENZA
	2023	2023	2024	2025		2023	2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	32.700.165,64				Disavanzo di Amministrazione		1.317.261,00	1.317.261,00	1.317.261,00
Utilizzo avanzo di amministrazione		10.022.183,26	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		2.431.464,24	0,00	0,00					
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	31.069.643,42	25.476.725,00	24.982.866,00	25.001.402,00	Titolo 1 Spese correnti	39.382.309,44	36.581.541,02	31.554.712,52	31.953.103,52
Titolo 2 Trasferimenti correnti	2.553.074,72	2.363.898,32	1.924.840,52	1.767.695,52	-di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Entrate extratributarie	7.915.108,19	6.403.326,00	6.301.367,00	6.323.367,00					
Titolo 4 Entrate in conto capitale	4.839.228,43	5.304.635,35	952.430,00	692.430,00	Titolo 2 Spese in conto capitale	12.441.704,21	13.174.430,15	339.530,00	79.530,00
					-di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	46.377.054,76	39.548.584,67	34.161.503,52	33.784.894,52	Totale spese finali	51.824.013,65	49.755.971,17	31.894.242,52	32.032.633,52
Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 Rimborso Prestiti	929.000,00	929.000,00	950.000,00	435.000,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	8.969.386,00	8.969.386,00	8.969.386,00	Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	8.969.386,00	8.969.386,00	8.969.386,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	5.773.565,46	5.609.500,00	5.599.500,00	5.599.500,00	Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	6.623.489,45	5.609.500,00	5.599.500,00	5.599.500,00
Totale titoli	52.150.620,22	54.127.470,67	48.730.389,52	48.353.780,52	Totale titoli	59.376.503,10	65.263.857,17	47.413.128,52	47.036.519,52
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	84.850.785,86	66.581.118,17	48.730.389,52	48.353.780,52	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	59.376.503,10	66.581.118,17	48.730.389,52	48.353.780,52
Fondo di cassa finale	25.474.282,76								



EQUILIBRI DI BILANCIO - VARIAZIONE N.5 BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		32.700.165,64		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	300.983,91	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.317.261,00	1.317.261,00	1.317.261,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	34.243.949,32	33.209.073,52	33.092.464,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)	36.581.541,02	31.554.712,52	31.953.103,52
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.330.823,07	1.318.007,35	1.330.262,89
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	(-)	929.000,00	950.000,00	435.000,00
<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)		-4.282.868,79	-612.900,00	-612.900,00
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		3.328.008,79	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(+)	1.037.510,00	612.900,00	612.900,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	82.650,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento(2)	(+)	6.694.174,47	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.130.480,33	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.304.635,35	952.430,00	692.430,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.037.510,00	612.900,00	612.900,00
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	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	(+)	82.650,00	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	(-)	13.174.430,15	339.530,00	79.530,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
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 attività 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 incremento di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)		-954860	-612900	-612900
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	3328008,79		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-4282868,79	-612900	-612900

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

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

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



OGGETTO:	PARERE SULLA DELIBERAZIONE CONSILIARE AD OGGETTO: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 (5° PROVVEDIMENTO DI VARIAZIONE) AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 2 DEL D. LGS. N. 267/2000"
----------	---

L'ORGANO DI REVISIONE

VISTA la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto "*Variazione al Bilancio di previsione 2023-2025 (5° provvedimento di variazione) ai sensi dell'art. 175, comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000*", trasmessa all'Organo di Revisione a mezzo e-mail data 16 aprile 2023 – unitamente alla documentazione contabile allegata – per l'acquisizione del parere di competenza previsto dall'art. 239, comma 1, lettera b), punto 2), del D.Lgs. n. 267/2000.

VISTI gli artt. 147-quinques (Controllo sugli equilibri finanziari), 162 (Principi del bilancio), 175 (Variazioni al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione) e 193 (Salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000.

VISTI i seguenti atti – esecutivi ai sensi di legge:

- il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023-2025, di cui alla Nota di aggiornamento approvata con deliberazione consiliare n. 4 del 30/01/2023;
- il Bilancio di previsione finanziario 2023-2025, approvato con deliberazione consiliare n. 5 del 30/01/2023, come modificato in corso d'esercizio con le deliberazioni di seguito indicate;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 02/02/2023 ad oggetto: "*Variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 (1° provvedimento di variazione) ai sensi dell'art. 176 del D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000*";
- deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 02/02/2023 ad oggetto: "*Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione finanziario 2023-2025 (2° provvedimento di variazione) ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000*" – ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 6 del 14/03/2023;
- deliberazione consiliare n. 7 del 14/03/2023 ad oggetto "*Variazione al Bilancio di previsione 2023-2025 (3° provvedimento di variazione) ai sensi dell'art. 175, comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000 e al DUP 2023-2025*";
- deliberazione di Giunta Comunale n. 40 del 23/03/2023 ad oggetto "*Variazioni al Bilancio di Previsione finanziario 2023-2025 (4° provvedimento di variazione). Variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis, lett. e-bis), del D. Lgs. n. 267/2000*";
- il Piano Esecutivo di Gestione 2023-2025 – Parte Finanziaria, approvato con deliberazione G.C. n. 20 del 02/02/2023 e successive modificazioni;
- il Piano di riequilibrio pluriennale 2017-2026 ex art. 243-bis D. Lgs. n. 267/2000, approvato con deliberazione consiliare n. 19 del 12/05/2017 (rettificato con successiva deliberazione n. 21 del 19/05/2017), approvato dalla Sezione Regionale della Corte dei Conti con delibera n. 219 del 19/06/2019.

RILEVATA la necessità, su richiesta dei Dirigenti delle Direzioni comunali competenti, di apportare al Bilancio di previsione 2022–2024 le variazioni di cui al prospetto predisposto dall'Ufficio Ragioneria comunale – allegato alla proposta di deliberazione in esame – al fine di allocare

nuovi stanziamenti di entrata/spesa per trasferimenti erariali, nonché procedere all'applicazione di quota-parte dell'avanzo accantonato/vincolato/destinato.

VERIFICATO CHE, con il provvedimento di variazione in esame, vengono applicate al Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 quote accantonate/vincolate/destinate del risultato di amministrazione 2022 – risultante dal Rendiconto dell'esercizio finanziario 2022, in corso di approvazione da parte del Consiglio Comunale entro il corrente mese – per complessive €. 3.993.915,70= (di cui €.778.939,70= per la parte in conto capitale ed €. 3.214.976,00= per la parte corrente), come di seguito dettagliato:

A) Applicazione quota accantonata - parte corrente

- stanziamento capitolo di spesa di € 21.512,00= per riconoscimento debito fuori bilancio – finanziamento da applicazione avanzo accantonato da fondo contenzioso
- adeguamento capitolo di spesa per € 229.170,00=per aggio al concessionario per la notifica di avvisi di accertamento notificati e non pagati entro il 31/12/2022;
- adeguamento capitolo di spesa di € 100.000,00=per aggio al concessionario per elenco coattivo proventi CDS esercizio 2022;
- adeguamento capitolo di spesa di € 350.000,00= per conguaglio spesa illuminazione pubblica 2022;
- adeguamento capitolo di spesa di € 650.000,00= per conguaglio spesa gas da riscaldamento e raffrescamento 2022;

B) Quota vincolata da principi contabili e leggi - parte corrente

- applicazione avanzo vincolato per € 16.412,00= per fondo produttività personale dipendente (quota straordinari non utilizzati nel 2021 e confluiti nella performance 2022);
- applicazione avanzo vincolato per € 44.000,00= per previdenza integrativa del personale PL derivante dal vincolo dei proventi delle sanzioni al codice della strada art.208 lettera c) D.Lgs.285/1992;
- applicazione avanzo vincolato oneri € spesa per manutenzione delle opere urbanizzazione primaria e secondaria per € 1.404.610,00=;
- applicazione avanzo vincolato proventi CDS lettera a), lett. c) dell'art.208 e art.142 del D.lgs. 285/92 per manutenzione strade € 291.442,00=;

C) Quota vincolata da principi contabili e leggi - spesa investimento

- Applicazione avanzo vincolato oneri per manutenzione straordinaria verde pubblico € 610.000,00=
- Rimborso a famiglie di oneri versati in eccesso € 2.500,00= finanziamento applicazione avanzo vincolato oneri;
- Adeguamento capitolo di spesa skatepark € 76.000,00= - finanziamento applicazione avanzo vincolato oneri;
- Manutenzione straordinaria scuola materna XXV per rifacimento recinzione € 53.500= - finanziamento applicazione avanzo vincolato oneri;

D) Quota destinata - spesa investimento

- arredi per edifici scolastici € 20.000,00= - finanziamento applicazione avanzo destinato da proventi alienazione;
- quota comunale '€ 16.939,70= per acquisto dotazioni attrezzature per progetto TETRA da bando regionale – finanziamento proventi da alienazione

DATO ATTO che il Comune può procedere all'applicazione dell'avanzo di amministrazione suddetto, in quanto non ricorrono le situazioni previste dagli artt. 195 (utilizzo di entrate a specifica destinazione) e 222 (anticipazione di tesoreria) del D.Lgs. 267/2000 e, pertanto, nel rispetto di quanto

disposto dell'art. 3-bis dell'art. 187 dello stesso Decreto.

RICHIAMATI, in proposito:

- il principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, punto 9.2, il quale individua la costituzione delle quote vincolate, accantonate, destinate del risultato di amministrazione e ne disciplina i relativi utilizzi;
- la deliberazione n. 83/2019/PAR del 24/07/2019 della Corte dei Conti – Sez. Regionale di Controllo per il Lazio – ove precisa: “(...) Una volta approvato il rendiconto, l'Ente utilizza l'avanzo nei casi elencati dall'art. 187 comma 2, del TUEL, e secondo i limiti ivi indicati. Occorre, a tal riguardo, ricordare che l'elenco ha carattere tassativo e che rappresenta anche l'ordine di priorità dell'utilizzo. (...)”.

VISTO che le variazioni al Bilancio di previsione 2023-2025 risultano dettagliate nei prospetti contabili predisposti dall'Ufficio Ragioneria comunale ed allegati alla deliberazione medesima, di cui costituiscono parte integrante sostanziale:

- Allegato A – Variazione di bilancio – esercizio 2023-2025;
- Allegato B – Quadro generale riassuntivo 2023-2025;
- Allegato C – Quadro di controllo degli equilibri di bilancio 2023-2025;

VERIFICATO, inoltre, che:

- > ai sensi del principio contabile 3.3 è stata effettuata la verifica della congruità del Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), con contestuale integrazione di detto Fondo, atteso che la variazione in esame incrementa poste contabili in entrata che influenzano il FCDE (allocate ai Titoli 1 e 3/ENTRATA), come dettagliatamente indicato nella proposta di deliberazione in esame;
- > con la variazione di bilancio in esame vengono rispettati gli equilibri di Bilancio per la copertura della spesa corrente e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme finanziarie stabilite dall'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000.
- > ai sensi dell'art. 193, commi 1 e 2, del D. Lgs. n. 267/2000, le variazioni disposte assicurano, in via previsionale, il permanere degli equilibri di bilancio per gli esercizi 2023-2025, come evidenziato negli allegati “C” e “C1”, rispettando i principi previsti dall'art. 162 del citato D.Lgs.

VERIFICATA la regolare corrispondenza delle variazioni complessivamente apportate al Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 con la proposta di deliberazione in esame, come risultante dai seguenti prospetti di verifica:

VARIAZIONE N. 5 DI COMPETENZA ESERCIZIO 2023

ENTRATA	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 9	Avanzo	TOTALE
avanzo vincolato (+)						3.993.915,70	3.993.915,70
maggiori entrate (+)	573.130,00	3.500,00	31.059,00	16.939,70	-		624.628,70
minori entrate (-)	-	-	-	-	-		-
Saldo	573.130,00	3.500,00	31.059,00	16.939,70	-	3.993.915,70	4.618.544,40
SPESA	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 7	Disavanzo	TOTALE
maggiori spese (-)	- 3.876.465,00	- 795.879,40	-	-	-		- 4.672.344,40
minori spese (+)	53.800,00	-	-	-	-		53.800,00
Saldo	- 3.822.665,00	- 795.879,40	-	-	-	-	- 4.618.544,40
Entrate - Spese							0,00

VARIAZIONE DI CASSA 2023

ENTRATA	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 9	Avanzo	TOTALE
maggiori entrate (+)	570.000,00	3.500,00	31.059,00	-	-		604.559,00
minori entrate (-)	-	-	-	-	-		-
Saldo	570.000,00	3.500,00	31.059,00	-	-		604.559,00
SPESA	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 7	Disavanzo	TOTALE
maggiori spese (-)	- 2.438.564,50	- 89.879,40	-	-	-		- 2.528.443,90
minori spese (+)	53.800,00	-	-	-	-		53.800,00
Saldo	- 2.384.764,50	- 89.879,40	-	-	-		- 2.474.643,90
Differenza cassa							-1.870.084,90

VERIFICATO che con le suddette variazioni vengono salvaguardati gli equilibri di bilancio, come si evince dai seguenti prospetti:

QUADRO RIASSUNTIVO - VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ESERCIZIO 2023 - 2024 - 2025				
ELEMENTI POSITIVI	esercizio 2023		esercizio 2024	esercizio 2025
	competenza	Cassa	competenza	competenza
applicazione avanzo amministrazione (+)	3.993.915,70		-	-
maggiori entrate (+)	624.628,70	604.559,00	-	-
minori spese (+)	53.800,00	53.800,00	-	-
totale (a) positivo	4.672.344,40	658.359,00	-	-
ELEMENTI NEGATIVI				
minori entrate (-)	-	-	-	-
maggiori spese (-)	- 4.672.344,40	- 2.528.443,90	-	-
totale (b) negativo	- 4.672.344,40	- 2.528.443,90	-	-
DIFFERENZA	-	- 1.870.084,90	-	-

VERIFICATO, inoltre, che le variazioni di cassa disposte con la proposta in esame assicurano, in via previsionale, un saldo finale di cassa non negativo, ai sensi di quanto disposto dall'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000, considerando l'entità del Fondo di cassa iniziale al 1° gennaio 2023.

RICORDATO che in sede di esame delle proposte di variazione di Bilancio, l'Organo di revisione deve effettuare la valutazione della coerenza interna, intendendosi la sussistenza di un nesso logico, senza contraddizione alcuna, tra gli atti contabili preventivi e consuntivi, siano essi strettamente tecnico-finanziari, ovvero descrittivi e di indirizzo politico; a tal fine l'Organo di revisione deve valutare se le variazioni al Bilancio risultano coerenti con gli atti di programmazione generale (DUP e sue articolazioni nel piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

VERIFICATO, infine, che le variazioni proposte sono:

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

EVIDENZIATO che la variazione in esame potrà essere validamente deliberata dal Consiglio Comunale subordinatamente all'avvenuta approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2022, in merito al quale l'Organo di revisione ha rilasciato la propria relazione e positivo parere con Verbale n. 9 del 18/04/2023.

PRESO ATTO che il Dirigente Servizi di Staff ha attestato, per quanto di competenza, la regolarità

tecnica e la regolarità contabile della deliberazione sopra citata, ai sensi dell'art. 49, 1° comma, del D.Lgs. n. 267/2000;

Tutto quanto sopra premesso e verificato, l'Organo di Revisione

RILEVA

la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle variazioni di bilancio disposte con la deliberazione in esame, nonché la coerenza con gli atti di programmazione già adottati dal Consiglio Comunale, con particolare riferimento al DUP 2023-2025.

ESPRIME

pertanto, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 2), del D.Lgs. n. 267/2000, PARERE FAVOREVOLE, per quanto di competenza, relativamente alla sopra citata proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "*Variazione al Bilancio di previsione 2023-2025 (5° provvedimento di variazione) ai sensi dell'art. 175, comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000*" e sui documenti allegati, relativamente:

- all'osservanza delle norme di Legge, dello Statuto e del Regolamento di Contabilità del Comune, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL, e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n. 4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- alla coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio.

EVIDENZIA

che la variazione in esame potrà essere validamente deliberata dal Consiglio Comunale subordinatamente all'avvenuta approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2022, in merito al quale l'Organo di revisione ha rilasciato la propria relazione e positivo parere con Verbale n. 9 del 18/04/2023.

Il presente verbale, debitamente sottoscritto, viene trasmesso all'Ente a mezzo posta elettronica certificata, dando mandato alla Responsabile della Sezione "Gestione Risorse Economiche e Finanziarie" di inserirlo nella raccolta dei Verbali dell'Organo di revisione e di darne comunicazione, per quanto di successiva competenza, al Dirigente della Direzione Servizi di Staff, al Segretario Generale, al Sindaco ed all'Assessore competente per materia.

Letto, approvato e sottoscritto.

L'ORGANO DI REVISIONE

rag. ROBERTO MIDALI – presidente

dott. Maurizio Grillo – componente

dott. Giovanni Spinella – componente

firma digitale (art. 24 D.Lgs. n. 82/2005)