

CONSORZIO CISA OVEST TICINO

SERVIZIO FINANZIARIO

RELAZIONE TECNICA EQUILIBRI DI BILANCIO 2023/2025

Premessa, riferimenti normativi e contabili

L'articolo 193 del TUEL 267/00 prevede che gli enti locali rispettino durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6; pertanto, 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 i necessari provvedimenti per 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.

In caso di accertamento negativo, l'ente provvede ad adottare tutte le misure necessarie a ripristinare il pareggio, a mettere in atto provvedimenti per il ripiano di eventuali debiti di cui all'art. 194 del TUEL, ad adeguare il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

L'art. 175 comma 8 del TUEL prevede che “mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”. Inoltre, il punto 4.2. del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al d. lgs. n. 118/2011, prevede tra gli atti programmatori “lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio/Assemblea entro il 31 luglio di ogni anno”, prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare il rispetto del principio del pareggio di bilancio, il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto, - la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica, la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto alla

normativa vigente e all'andamento delle entrate soggette a svalutazione e nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare le misure necessarie al ripristino del pareggio.

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 locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

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

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

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

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione.

Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'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.

L'organo consiliare, entro il 31 luglio di ciascun anno, deve deliberare anche 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.

TUEL 267/2000 – Capo III “Controlli interni”

Il controllo sugli equilibri finanziari è invece stato inserito nel Capo III “Controlli interni” del TUEL 267/2000 dal Decreto Legge 10 ottobre 2012, n. 174, (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale 10 ottobre 2012, n. 237), coordinato con la legge di conversione 7 dicembre 2012, n. 213 così testualmente recita:

“1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico- finanziario degli organismi gestionali esterni”.

Pertanto, mentre il controllo degli equilibri finanziari costituisce una forma di controllo interno, e deve essere costituito da momenti periodici e costanti di verifica durante tutto il corso dell'esercizio, avendo carattere permanente, la salvaguardia di cui all'art. 193 rappresenta invece il momento più importante di verifica dello stato di attuazione dei programmi/progetti e degli equilibri generale di bilancio dell'ente, quindi non solo finanziari, ma anche economici e patrimoniali.

Avvio del procedimento e riscontro documentale

Tenuto conto che:

ai sensi dell'art. 153 comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000 "...Il responsabile del servizio finanziario e' preposto ...alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese.... e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica. Nell'esercizio di tali funzioni il responsabile del servizio finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e dai vincoli di finanza pubblica”;

ai sensi dell'art. 147-quinquies del medesimo Decreto:

1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

2. Il controllo sugli equilibri finanziari e' disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed e' svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonche' delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni;

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha avviato il procedimento di verifica del pareggio e degli equilibri finanziari richiedendo ai Responsabili di Servizio dell'Ente di:

- verificare tutte le voci di entrate e di spesa, sulla base dell'andamento della gestione di competenza, evidenziando la necessità di adottare eventuali variazioni di bilancio di competenza e/o di cassa;
- segnalare tutte le situazioni che possono pregiudicare il pareggio e gli equilibri di bilancio, sia con riferimento alla gestione di competenza che con riferimento alla gestione dei residui e alla gestione di cassa;
- segnalare l'esistenza o meno di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000.

Monitoraggi finanziari

Riepilogando, si individuano i seguenti monitoraggi da effettuarsi in corso d'anno sugli equilibri di bilancio:

- 1) in corso d'anno: verifica degli equilibri finanziari;
- 2) entro il 31 luglio: verifica sullo stato di attuazione dei programmi, salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio.

Con delibera di Assemblea Consortile n. 2 del 19/04/2023 è stato approvato il rendiconto di amministrazione 2022. Si riporta di seguito il quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'esercizio 2022:

PROSPETTODIMOSTRATIVODELRISULTATODIAMMINISTRAZIONE(Anno2022)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				3.134.250,29
RISCOSSIONI	(+)	4.281.499,77	8.761.015,19	13.042.514,96
PAGAMENTI	(-)	5.350.788,04	9.922.724,53	15.273.512,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			903.252,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			903.252,68
RESIDUIATTIVI	(+)	561.001,49	5.162.580,57	5.723.582,06
<i>Di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUIPASSIVI	(-)	1.042.999,78	3.274.968,11	4.317.967,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			478.421,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			1.830.445,26

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022		21.099,60
Accantonamento residui per enti al 31/12/2022 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		161.498,04
Totale parte accantonata(B)		182.597,64
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.028.998,28
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		150.000,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata(C)		1.178.998,28
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti(D)		0,00
Totale parte disponibile(E=A-B-C-D)		468.849,34
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00
Se è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Con deliberazione n. 05 del 18/05/2023 dell'Assemblea Consortile, è stato approvato il Bilancio di Previsione 2023/2025 e con deliberazione n. 03 del 19/04/2023 dell'Assemblea Consortile è stato approvato il Documento Unico di programmazione (DUP) 2023/2025.

Il D. Lgs. 267/2000, all'art. 175, commi 1 e 2 stabilisce che 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, pertanto, tramite variazioni di bilancio l'organo consiliare può deliberare di allocare diversamente le risorse e/o imputare in entrata e in spesa maggiori entrate, minori entrate, maggiori spese o minori spese nel rispetto dei principi contabili.

Con la cessazione dello stato di emergenza del maggio 2023 da parte dell'Organizzazione Mondiale della sanità, i servizi si sono ritirati e si stanno assestando al periodo ante pandemia, tuttavia le difficoltà legate a diversi fattori, quali gli incrementi di spesa per la gestione familiare, la riduzione delle misure di sostegno governative, il costante aumento del numero di stranieri e di famiglie indigenti, i minori stranieri non accompagnati e gli adulti in cerca di protezione, stanno registrando un incremento delle situazioni su cui i servizi cercano di intervenire. La costanza dei trasferimenti regionali e statali, pur essendo pressoché equivalente negli importi non è accompagnata da tempistiche adeguate. Sono quasi 3 milioni di euro che l'ente deve incassare, di annualità pregresse per cui difficilmente riesce a garantire un equilibrio di cassa e una costanza nei tempi di pagamento dei fornitori.

Il Bilancio di previsione 2023/2025 del Cisa sconta queste problematiche; lo schema è stato predisposto tenendo conto dei contratti di servizio in essere, delle somme necessarie a coprire i diversi servizi, quali minori, rsa, assistenza domiciliare, educativa. Sono state inserite le risorse assegnate dalla Regione su progetti di nuova attivazione. Sotto il profilo delle entrate, dopo la previsione iniziale basata sugli incassi storici degli utenti, è stata accuratamente monitorata la fatturazione asl, al fine di riportare dei dati il più possibile congrui e attendibili.

Il cambiamento della DGR Regionale in materia di assistenza domiciliare ha portato ad un aumento importante delle richieste di sostegno economico a domicilio, con risorse di fatto insufficienti. Nonostante la misura introdotta dalla Regione relativa al voucher sociale per la residenzialità e per la domiciliarità, molti cittadini hanno scelto di mantenere la misura dell'assegno di cura che garantisce più continuità nel tempo, non considerando che i parametri economici più elevati imposti dalla Regione, oltre al numero di utenti, non consente di erogare la misura a tutti i richiedenti.

Per l'anno 2023 ai comuni è stato chiesto di compartecipare con una cifra differenziata, pari ad € 40,5 per i comuni appartenenti all'area dell'ex CISA 24 e di € 42 per i comuni originari. Ad oggi questa cifra è

sufficiente a garantire gli equilibri ed il pareggio di bilancio. Sarà cura dei servizi monitorare i mesi futuri, intercettando quelle situazioni emergenziali che di fatto potrebbero necessitare di ulteriori integrazioni in fase di assestamento.

Da settembre 2023 verrà riavviato a pieno regime il servizio diurno per anziani presso la RSA di Romentino; inizialmente per contenere le spese si era ipotizzata la chiusura di un servizio importante che, ad oggi, conta diverse richieste e una breve lista di attesa. A supporto è stato richiesto parere autorizzativo all'Asl che ha avallato la riapertura in condizione di promiscuità, diminuendo di fatto di una somma importante i costi di gestione legati al personale in doppio turno per un numero di ospiti minimo.

A partire da novembre 2020, il gestore storico delle Rsa, Coop. Elleuno ha ottenuto la risoluzione del contratto con il Consorzio; ad oggi e sino al 30 settembre 2023 il gestore è Consorzio Blu di Faenza, è in fase di pubblicazione la nuova gara di appalto con cui si auspica di poter ottenere piccole economie gestionali sui servizi.

Infatti il nuovo gestore Coop. Blu, da subito ha fatto rilevare il disequilibrio economico del servizio e la necessità di garantire i servizi a livelli elevati, vista la gravità degli ospiti. Questo ha comportato costi aggiuntivi regolati da addendum contrattuale; progressivamente con il miglioramento della situazione sanitaria, l'ente è riuscito a contenere alcune spese e a migliorare il fronte degli ingressi, ragione per cui ad oggi c'è sostanzialmente un pareggio tra entrate e spese.

Funzionano a pieno regime di centri handicap di Galliate, Recetto e Trecate e Villa Varzi, con una saturazione dei servizi.

Continua ad essere "critica" la spesa dei minori, donne vittime di violenza, comunità mamma-bambino, una voce di spesa che non decrescere e di fatto è imprevedibile.

Sotto questo aspetto, si sta lavorando con nuovi progetti, tra cui il PIPPI nazionale a prevenzione dell'istituzionalizzazione dei minori, oltre a progetti di potenziamento dell'affido familiare/educativo per minori e un servizio di sostegno socio educativo alle famiglie che vede i seguenti numeri (dati al 31/12/2022):

Minori con affidamenti familiari (giuridici/educativi)	77
Donne con o senza figli in comunità	23
Minori in struttura residenziale	41
Minori in struttura semiresidenziale (centri diurni)	34
Minori seguiti in educativa e incontri in luogo neutro	150
Minori seguiti con decreto del Tribunale	265
Minori seguiti	387
Minori con procedimento penale	5
Minori disabili seguiti	99

Come si vede dalla tabella sopra riportati i numeri sono enormi e non c'è cenno di miglioramento della situazione su questo fronte.

Qualche risorsa aggiuntiva si è reperita grazie ad alcuni progetti, specie legati alla disabilità e all'invecchiamento attivo, alle politiche attive del lavoro, con il fondo disabili, oltre alla digitalizzazione tramite i fondi del PNRR. Tali risorse, oltre a eventuali finanziamenti reperiti tramite ad altri canali, consentiranno di implementare i servizi e di aggiungere delle attività.

Sarà un bilancio da monitorare con cura in corso d'anno, con la possibilità che possano esserci nei mesi autunnali alcuni scostamenti rispetto alle previsioni attuali, date alcune incertezze ed emergenze che caratterizzano alcuni servizi.

L'ente per fronteggiare scoperture dovute a morosità di utenti ha costituito un accantonamento che trova collocazione alla missione 20, il FCDE per un importo di € 21.099,60, pari al 9% delle entrate relative a rette di cittadini potenzialmente incapienti e il Fondo di garanzia per i crediti commerciali, costituito ai sensi dell'art. 1, commi 858-872 L. 145/2018, Legge di Bilancio 2019 che in considerazione del ritardo dei pagamenti della PA, che ha previsto per gli enti in ritardo con i pagamenti rispetto ai 30 gg. dalla data delle fatture, nonché in caso di mancata riduzione dello stock di debito dell'anno precedente, si debbano accantonare risorse nei bilanci di previsione, da rendere libere in caso di non utilizzo. A tal fine sono state accantonate risorse pari al 3% del debito, come da prospetto successivo, sulla base delle risultanze del programma di contabilità, collegato alla piattaforma per i crediti commerciali, per un importo di €11.060,43, oltre al fondo di riserva pari ad € 40.000.

Con delibera di assemblea consortile n. 5 del 18/05/2023 è stato approvato il bilancio di previsione 2023-2025, ai sensi dell'art. 174, comma 1 del D. Lgs 18/08/2000, n. 267, unitamente al Documento unico di programmazione e alle delibere propedeutiche al bilancio. Si richiama, in sintesi, a seguire lo schema allegato alla deliberazione di cui sopra:

ENTRATE 2023-2025

		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI DELL'ANNO	PREVISIONI DELL'ANNO
			2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	Previsioni di competenza	668.456,71	478.421,59	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	Previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	Previsioni di competenza	700.000,00	1.182.279,37	0,00	0,00
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	Previsioni di competenza	0,00	0,00		
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	Previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/2023	Previsioni di cassa	3.134.250,29	903.252,68		

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025
TITOLO 2: Trasferimenti correnti							
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.260.511,87	Previsione di competenza	10.724.768,96	10.030.687,90		
			Previsione di cassa	15.141.671,20	15.291.199,77	9.613.539,24	9.613.539,24
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	5.260.511,87	Previsione di competenza	10.724.768,96	10.030.687,90	9.613.539,24	9.613.539,24
			Previsione di cassa	15.141.671,20	15.291.199,77		

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI	
					ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	
TITOLO 3: Entrate extra tributarie								
30000	30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	488.680,91	Previsione di competenza	2.225.000,00	2.466.000,00	2.466.000,00	2.466.000,00
				Previsione di cassa	2.627.716,77	2.954.680,91		
	30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	Previsione di competenza	500,00	500,00	500,00	500,00
				Previsione di cassa	500,00	500,00		
	30500	Tipologia 500: Rimborsi e alter entrate correnti	124.689,87	Previsione di competenza	39.602,10	24.445,68	24.602,10	24.602,10
				Previsione di cassa	172.232,39	149.135,55		
	Totale TITOLO3:	Entrate extra tributarie	613.370,78	Previsione di competenza	2.265.102,10	2.490.945,68	2.491.102,10	2.491.102,10
				Previsione di cassa	2.800.449,16	3.104.316,46		

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
	70100	Tipologia 100: Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	Previsione di competenza Previsione di cassa	13.000.000,00 13.000.000,00	13.000.000,00 13.000.000,00	13.000.000,00 13.000.000,00
70000	Totale TITOLO 7:	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	Previsione di competenza Previsione di cassa	13.000.000,00 13.000.000,00	13.000.000,00 13.000.000,00	13.000.000,00 13.000.000,00

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro							
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	2.367,68	Previsione di competenza	1.232.250,00	1.232.250,00	1.232.250,00	1.232.250,00
			Previsione di cassa	1.235.120,17	1.234.617,68		
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	12.101,25	Previsione di competenza	615.000,00	615.000,00	615.000,00	615.000,00
			Previsione di cassa	619.511,18	627.101,25		
90000	Totale TITOLO 9:	14.468,93	Previsione di competenza	1.847.250,00	1.847.250,00	1.847.250,00	1.847.250,00
			Previsione di cassa	1.854.631,35	1.861.718,93		
	TOTALE TITOLI	5.888.351,58	Previsione di competenza	27.837.121,06	27.368.883,58	26.951.891,34	26.951.891,34
			Previsione di cassa	32.796.751,71	33.257.235,16		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		5.888.351,58	Previsione di competenza	29.205.577,77	29.029.584,54	26.951.891,34	26.951.891,34
			Previsione di cassa	35.931.002,00	34.160.487,84		

SPESE 2023-2025

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO				0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione						
0101 Programma	01 Organi istituzionali						
Titolo1	Spese correnti	12.019,26	Previsione di competenza	15.500,00	15.500,00	15.500,00	15.500,00
			<i>Di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			Previsione di cassa	30.059,36	27.519,26		
Totale Programma 01	Organi istituzionali	12.019,26	Previsione di competenza	15.500,00	15.500,00	15.500,00	15.500,00
			<i>Di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			Previsione di cassa	30.059,36	27.519,26		
0103 Programma	03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						
Titolo1	Spese correnti	9.997,24	Previsione di competenza	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
			<i>Di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			Previsione di cassa	16.248,62	17.497,24		
Totale Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	9.997,24	Previsione di competenza	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
			<i>Di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			Previsione di cassa	16.248,62	17.497,24		
0111 Programma	11 Altri servizi generali						
Titolo1	Spese correnti	231.560,14	Previsione di competenza	754.000,00	933.421,84	725.000,00	725.000,00
			<i>Di cui già impegnato</i>		<i>(8.000,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(8.000,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			Previsione di cassa	885.842,78	1.164.981,98		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI	PREVISIONI
					2023	DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025
Titolo 2	Spese in conto capitale	2.081,08	Previsione di competenza	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
			<i>Di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			Previsione di cassa	5.442,00	5.081,08		
Totale Programma 11	Altri servizi generali	233.641,22	Previsione di competenza	757.000,00	936.421,84	728.000,00	728.000,00
			<i>Di cui già impegnato</i>		8.000,00	0,00	0,00
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	8.000,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	891.284,78	1.170.063,06		
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	255.657,72	Previsione di competenza	780.000,00	959.421,84	751.000,00	751.000,00
			<i>Di cui già impegnato</i>		8.000,00	0,00	0,00
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	8.000,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	937.592,76	1.215.079,56		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI	PREVISIONI
					2023	DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
1201 Programma 01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido						
Titolo 1	Spese correnti	121.490,56	Previsione di competenza	541.380,55	573.174,38	565.880,55	565.880,55
			<i>Di cui già impegnato</i>		(7.293,83)	(0,00)	(0,00)
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(7.293,83)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			Previsione di cassa	639.158,13	694.664,94		
Totale Programma 01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	121.490,56	Previsione di competenza	541.380,55	573.174,38	565.880,55	565.880,55
			<i>Di cui già impegnato</i>		7.293,83	0,00	0,00
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	7.293,83	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	639.158,13	694.664,94		
1202 Programma 02	Interventi per la disabilità						
Titolo 1	Spese correnti	532.425,66	Previsione di competenza	2.814.262,20	2.835.773,52	2.114.050,00	2.114.050,00
			<i>Di cui già impegnato</i>		(11.640,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(11.640,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			Previsione di cassa	3.423.440,97	3.368.199,18		
Titolo 2	Spese in conto capitale	9.419,28	Previsione di competenza	151.426,51	30.055,18	30.055,18	30.055,18
			<i>Di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			Previsione di cassa	151.885,51	39.474,46		
Totale Programma 02	Interventi per la disabilità	541.844,94	Previsione di competenza	2.965.688,71	2.865.828,70	2.144.105,18	2.144.105,18
			<i>Di cui già impegnato</i>		11.640,00	0,00	0,00
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	11.640,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	3.575.326,48	3.407.673,64		
1203 Programma 03	Interventi per gli anziani						

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI	PREVISIONI
					2023	DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025
Titolo1	Spese correnti	1.050.365,28	Previsione di competenza	3.814.000,00	3.791.120,45	3.618.500,00	3.618.500,00
			<i>Di cui gia' impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			Previsione di cassa	6.816.626,75	4.841.485,73		
Titolo2	Spese in conto capitale	262.970,28	Previsione di competenza	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
			<i>Di cui gia' impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			Previsione di cassa	265.026,28	264.970,28		
Totale Programma 03	Interventi per gli anziani	1.313.335,56	Previsione di competenza	3.816.000,00	3.793.120,45	3.620.500,00	3.620.500,00
			<i>Di cui gia' impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	7.081.653,03	5.106.456,01		
1204 Programma	04	Interventi per I soggetti a rischio di esclusione sociale					
Titolo1	Spese correnti	1.245.720,80	Previsione di competenza	2.570.254,95	2.417.685,49	2.022.096,17	2.022.096,17
			<i>Di cui gia' impegnato</i>		(331.625,56)	(0,00)	(0,00)
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(331.625,56)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			Previsione di cassa	3.251.415,15	3.663.406,29		
Totale Programma04	Interventi per I soggetti a rischio di esclusione sociale	1.245.720,80	Previsione di competenza	2.570.254,95	2.417.685,49	2.022.096,17	2.022.096,17
			<i>Di cui gia' impegnato</i>		331.625,56	0,00	0,00
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	331.625,56	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	3.251.415,15	3.663.406,29		
1205 Programma	05	Interventi per le famiglie					
Titolo1	Spese correnti	839.249,87	Previsione di competenza	2.686.640,98	2.802.500,00	2.758.110,48	2.758.110,48
			<i>Di cui gia' impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			Previsione di cassa	3.642.513,91	3.641.749,87		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
Totale Programma 05	Interventi per le famiglie	839.249,87	Previsione di competenza	2.686.640,98	2.802.500,00	2.758.110,48	2.758.110,48
			<i>Di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			Previsione di cassa	3.642.513,91	3.641.749,87		
1207 Programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi Socio sanitari e sociali						
Titolo1	Spese correnti	454.369,35	Previsione di competenza	815.693,44	659.943,65	147.349,36	147.349,36
			<i>Di cui già impegnato</i>		<i>(119.862,20)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(119.862,20)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			Previsione di cassa	890.701,45	1.114.313,00		
TotaleProgramma07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio sanitarie sociali	454.369,35	Previsione di competenza	815.693,44	659.943,65	147.349,36	147.349,36
			<i>Di cui già impegnato</i>	<i>119.862,20</i>	<i>119.862,20</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			Previsione di cassa	890.701,45	1.114.313,00		
1208 Programma 08	Cooperazione e associazionismo						
Titolo1	Spese correnti	15.500,00	Previsione di competenza	18.250,00	33.000,00	18.000,00	18.000,00
			<i>Di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			Previsione di cassa	18.250,00	48.500,00		
Totale Programma 08	Cooperazione e associazionismo	15.500,00	Previsione di competenza	18.250,00	33.000,00	18.000,00	18.000,00
			<i>Di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			Previsione di cassa	18.250,00	48.500,00		
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4.531.511,08	Previsione di competenza	13.413.908,63	13.145.252,67	11.276.041,74	11.276.041,74
			<i>Di cui già impegnato</i>		<i>470.421,59</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>470.421,59</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			Previsione di cassa	19.099.018,15	17.676.763,75		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale						
1502 Programma	02	Formazione professionale						
Titolo1		Spese correnti	4.182,40	Previsione di competenza	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
				<i>Di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
				<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
				Previsione di cassa	5.500,00	9.682,40		
Totale Programma	02	Formazione professio nale	4.182,40	Previsione di competenza	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
				<i>Di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
				<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				Previsione di cassa	5.500,00	9.682,40		
TOTALE MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	4.182,40	Previsione di competenza	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
				<i>Di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
				<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				Previsione di cassa	5.500,00	9.682,40		

MISSIONE, PROGRAMM A, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI	
					ANNO 2023	DELL'ANNO2024	DELL'ANNO 2025	
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti						
2001 Programma	01	Fondo di riserva						
Titolo1	Spese correnti	0,00	Previsione di competenza	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	
			<i>Di cui gia' impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			Previsione di cassa	0,00	0,00			
Totale Programma 01	Fondo di riserva	0,00	Previsione di competenza	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	
			<i>Di cui gia' impegnato</i>		0,00	0,00	0,00	
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
			Previsione di cassa	0,00	0,00			
2002 Programma	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	Previsione di competenza	34.998,96	21.099,60	21.099,60	21.099,60	
			<i>Di cui gia' impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			Previsione di cassa	0,00	0,00			
Totale Programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	Previsione di competenza	34.998,96	21.099,60	21.099,60	21.099,60	
			<i>Di cui gia' impegnato</i>		0,00	0,00	0,00	
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
			Previsione di cassa	0,00	0,00			
2003 Programma	03	Altri fondi						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	Previsione di competenza	50.820,18	11.060,43	11.000,00	11.000,00	
			<i>Di cui gia' impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			Previsione di cassa	0,00	0,00			

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
Totale Programma 03	Altri fondi	0,00	Previsione di competenza	50.820,18	11.060,43	11.000,00	11.000,00
			<i>Di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			Previsione di cassa	0,00	0,00		
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	Previsione di competenza	125.819,14	72.160,03	72.099,60	72.099,60
			<i>Di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			Previsione di cassa	0,00	0,00		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI	PREVISIONI DELL'ANNO
					2023	DELL'ANNO 2024	2025
MISSIONE	50	Debito pubblico					
5002 Programma	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari					
Titolo 4		Rimborso Prestiti	0,00	Previsione di competenza	33.100,00	0,00	0,00
				<i>Di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)
				<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)
				Previsione di cassa	33.100,00	0,00	
Totale Programma	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	Previsione di competenza	33.100,00	0,00	0,00
				<i>Di cui già impegnato</i>		0,00	0,00
				<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
				Previsione di cassa	33.100,00	0,00	
TOTALE MISSIONE	50	Debito pubblico	0,00	Previsione di competenza	33.100,00	0,00	0,00
				<i>Di cui già impegnato</i>		0,00	0,00
				<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
				Previsione di cassa	33.100,00	0,00	

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI	PREVISIONI	
					2023	DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie						
6001 Programma	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria						
Titolo5		Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Previsione di competenza	13.000.000,00	13.000.000,00	13.000.000,00	13.000.000,00
				<i>Di cui gia' impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
				<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
				Previsione di cassa	13.000.000,00	13.000.000,00		
Totale Programma	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00	Previsione di competenza	13.000.000,00	13.000.000,00	13.000.000,00	13.000.000,00
				<i>Di cui gia' impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
				<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				Previsione di cassa	13.000.000,00	13.000.000,00		
TOTALE MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie	0,00	Previsione di competenza	13.000.000,00	13.000.000,00	13.000.000,00	13.000.000,00
				<i>Di cui gia' impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
				<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				Previsione di cassa	13.000.000,00	13.000.000,00		

MISSIONE, PROGRAMM A, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI DELL'ANNO	PREVISIONI	
				2023	2024	DELL'ANNO 2025	
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi							
9901 Programma Titolo7	01 Servizi per conto terzi Partite di giro	282.812,07	Previsione di competenza	1.847.250,00	1.847.250,00	1.847.250,00	1.847.250,00
			<i>Di cui gia' Impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			Previsione di cassa	2.073.070,98	2.130.062,07		
Totale Programma01	Servizi per conto terzi- Partite di giro	282.812,07	Previsione di competenza	1.847.250,00	1.847.250,00	1.847.250,00	1.847.250,00
			<i>Di cui gia' impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	2.073.070,98	2.130.062,07		
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	282.812,07	Previsione di competenza	1.847.250,00	1.847.250,00	1.847.250,00	1.847.250,00
			<i>Di cui gia' impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	2.073.070,98	2.130.062,07		
TOTALE MISSIONI		5.074.163,27	Previsione di competenza	29.205.577,77	29.029.584,54	26.951.891,34	26.951.891,34
			<i>Di cui gia' impegnato</i>		478.421,59	0,00	0,00
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	478.421,59	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	35.148.281,89	34.031.587,78		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		5.074.163,27	Previsione di competenza	29.205.577,77	29.029.584,54	26.951.891,34	26.951.891,34
			<i>Di cui gia' impegnato</i>		478.421,59	0,00	0,00
			<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	478.421,59	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	35.148.281,89	34.031.587,78		

La successiva tabella vede indicate le principali voci di spesa dell'ente e sulla base della spesa prevista per il 2023, è stata fatta una suddivisione per definire quanto incide un servizio sul numero degli abitanti:

SPESE per macro voci (con personale)						N. ABITANTI quota per anno 2023
Numero Abitanti al 31/12/2022						83.986
	2019	2020	2021	2022	2023	
MINORI	2.694.494,05 €	2.936.332,02 €	2.828.698,77 €	2.688.628,97 €	3.446.180,55 €	41,03 €
ASSISTENZA DOMICILIARE	574.710,94 €	562.661,02 €	510.133,48 €	498.700,08 €	521.000,00 €	6,20 €
MENSA	269.410,81 €	324.030,92 €	349.224,11 €	335.232,51 €	291.075,00 €	3,47 €
APPALTO RSA	4.279.439,19 €	3.921.417,82 €	3.964.236,18 €	3.844.872,01 €	3.766.770,45 €	44,85 €
STH	793.585,05 €	708.614,65 €	752.784,16 €	775.291,86 €	889.200,00 €	10,59 €
CD RECETTO	412.912,01 €	410.096,48 €	445.924,46 €	436.406,42 €	456.075,00 €	5,43 €
VILLA VARZI	677.884,90 €	596.752,91 €	559.216,99 €	730.384,71 €	726.075,00 €	8,65 €
SEDI + TERRITORIO E COMUNI	1.160.106,99 €	1.108.207,23 €	1.097.483,41 €	1.166.415,06 €	1.517.034,93 €	18,06 €
RETTE ESTERNE E ALTRE VOCI DA BILANCIO	1.378.592,34 €	1.779.239,58 €	1.987.628,04 €	2.451.995,46 €	810.022,65 €	9,64 €
ASSICURAZIONI E MEZZI SEDE	41.240,73 €	41.906,71 €	42.000,00 €	38.000,00 €	38.000,00 €	0,45 €
UTENZE SEDE	18.181,24 €	19.729,13 €	23.439,41 €	23.943,98 €	60.000,00 €	0,71 €
TOTALE	12.300.558,25 €	12.408.988,47 €	12.560.769,01 €	12.989.871,06 €	12.521.433,58 €	149,09 €

Nella sottostante tabella è riportata l'incidenza delle principali voci in % sulla spesa complessiva:

		INCIDENZA %
12.521.433,68 € →	1.517.034,93 €	STAFF -TERRITORIO COMUNI 12,115505
	3.446.180,55 €	MINORI 27,522252
	3.766.770,45 €	RSA 30,082581
	812.075,00 €	SAD MENSA 6,4854794
	2.071.350,00 €	STH HANDICAP 16,542435
	908.022,65 €	CONTRIBUTI 7,2517467
	12.521.433,58 €	100

La ricognizione contabile ed economico finanziaria per l'esercizio 2023 è stata posta all'esame del Revisore dei Conti. L'andamento previsto delle variazioni delle disponibilità di bilancio è indicato nel prospetto in allegato.

CAP	MAGGIORI ENTRATE	VARIAZIONE
10/99	PRINS	15.500,00
10/20	PNRR - P.A. digitale 2026	14.000,00
20/99	FNPS 2021	1.746,50
44/99	FONDI PIPPI 2023	62.500,00
200/99	rette servizi territoriali	10.031,88
205/10	rette centri handicap	4.000,00
205/99	rette centri handicap	4.000,00
211/99	rette strutture residenziali	19.000,00
150/150	rette rsa	10.000,00
170/170	sth	20.000,00
175/175	residenziali handicap	5.000,00
155/155	Diurno Romentino	10.000,00
160/10	sad asl incremento istat	5.000,00
160/99	sad asl incremento istat 24	5.000,00
21/99	ristori utenze covid strutture regione piemonte	10.289,36
39/39	fondo per digitalizzazione centri handicap	46.866,40
21/99	fondi PPU restituzione da UNIVERSIS	35.224,37
21/99	fondi da regione PPU saldo digitalcisa	6.554,56
	TOTALE	284.713,07

CAP	MINORI ENTRATE	VARIAZIONE
39/99	fondi regionali per la disabilità	4.063,95
42/99	fondi regionali per assistenza domiciliare	7.504,13
100/99	minori trasferimenti dai comuni	4.022,50

	TOTALE	15.590,58
--	---------------	------------------

CAP	MAGGIORI SPESE	VARIAZIONE
890/99	appalto strutture residenziali	30.000,00
850/99	appalto centri diurno anziani	16.000,00
900/99	integrazione rette esterne	22.000,00
190/10	Manutenzione centro diurno Recetto	2.500,00
150/99	servizio mensa dipendenti consorzio - buoni pasto	8.000,00
606/10	interventi su handicap grave	15.000,00
130/10	acquisto beni ex CISA 24	2.000,00
1071/99	servizio di mensa assistiti	14.000,00
425/10	educativa territoriale - pippi	15.000,00
615/99	Rette ricovero portatori di handicap	3.000,00
140 / 99	Servizio di pulizia in appalto Romentino	1.000,00
600 / 99	Servizio di pulizia in appalto STH	1.900,00
425/99	interventi sui minori - pippi 23	40.000,00
1061/2	dgr 3 interventi a domicilio assegno di cura	21.171,60
1061/2	PNRR - P.A. digitale 2026	14.000,00
606/99	Fondo Autismo DGR 22 - 6179	70.105,71

606/99	Fondo digitalizzazione centri handicap	46.866,40
1061/2	ristori utenze covid strutture regione piemonte	10.289,36
1061/2	fondi ppudigital per comunita giovanile lavoro ti aggiusto io	13.299,45
1061/2	fondi ppudigital per spedi	3.075,33
1061/2	restituzione fondi ppuuniversis a regione	22.414,64
	TOTALE	371.622,49

CAP	MINORI SPESE	VARIAZIONE
436/10	rette centri diurni e residenziali minori ex cisa 24	15.000,00
696/99	Contributi associazioni volontariato	15.000,00
69/99	Miglioramento salute sicurezza sul lavoro - Legge 626	2.500,00
130/99	Altri prodotti economali spese stampanto cancelleria etc	2.000,00
170/10	Servizi economali e servizi diversi ex Cisa 24	2.000,00
210/99	Altri servizi (pubblicazione bilancio e spese diverse)	9.000,00
436/99	rette minori in struttura	40.000,00
670/99	Altri servizi : assic. varie - utilizzo piscine - manut. Immobili STH	2.000,00
895/99	Compenso direttore sanitario	15.000,00
	TOTALE	102.500,00

RIEPILOGO	2023	2024	2025
ENTRATE ATTUALI	29.029.584,00	26.951.891,34	26.951.891,54
MAGGIORI ENTRATE	284.713,07	-	0
APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	-	-	0
MINORI ENTRATE	15.590,58	-	0
TOTALE	29.298.706,49	26.951.891,34	26.951.891,54
SPESE ATTUALI	29.029.584,00	26.951.891,34	26.951.891,54
MAGGIORI SPESE	371.622,49	-	0
RIDUZIONE FONDO DI RISERVA	-	-	0
MINORI SPESE	102.500,00	-	0
TOTALE	29.298.706,49	26.951.891,34	26.951.891,3
DIFFERENZA	-	-	-

Complessivamente a seguito della presente variazione il bilancio di previsione pareggia nella somma di € 29.298.706,49 per l'anno 2023, € 26.951.891,34 per l'anno 2024 ed € 26.951.891,34 per l'anno 2025.

In relazione al disposto dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 nonché alle norme del vigente regolamento consortile di contabilità, in ordine agli adempimenti prescritti si riferisce quanto segue:

La ricognizione della gestione finanziaria è stata effettuata con riferimento alle previsioni del bilancio dell'esercizio in corso, aggiornato con tutte le variazioni autorizzate con delibera di assemblea consortile, sia per quanto concerne le entrate, sia per le spese, rilevando:

- la non sussistenza di debiti fuori bilancio rientranti nella casistica dell'art. 193 del D.Lgs. 267/200;
- Il fondo di cassa finale esercizio 2022, risultante dal Rendiconto della gestione 2022, è pari ad € 3.134.250,29;
- Si è inoltre verificato:
 - che l'accertamento dei residui attivi e passivi effettuati in sede di approvazione del consuntivo 2022 risultasse congruo con le previsioni effettuate in tale sede.
 - che le previsioni di cassa relative sia alla parte entrata e spesa fossero congruenti con le previsioni effettuate in sede di approvazione del bilancio e tali da garantire un saldo cassa finale non negativo.
 - che sulla base della verifica della gestione dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione es. 2022 è congruo e adeguato;
 - che in sede di assestamento generale non si rende necessario adeguare i FCDE stanziati nel bilancio di previsione 2022/2024.
 - che L'Ente non ha organismi partecipati.

Ciò posto, per le informazioni ad oggi disponibili, si ritiene che complessivamente le previsioni di bilancio garantiscono gli equilibri sia di parte corrente che di parte capitale dell'esercizio 2022.

C.I.S.A. Ovest Ticino

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

ALLEGATO ALLA VARIAZIONE (Dati Aggiornati alla Data del 21/07/2023) EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2023-2025)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETEN ZA ANNO 2024	COMPETEN ZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		903.252,68			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		478.421,59	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>	(+)		12.790.756,07 0,00	12.104.641, 34 0,00	12.104.641, 34 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		14.416.401,85 0,00 21.099,60	12.069.586, 16 0,00 21.099,60	12.069.586, 16 0,00 21.099,60
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		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)			-1.147.224,19	35.055,18	35.055,18
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 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
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			-1.147.224,19	35.055,18	35.055,18
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.182.279,37	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		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
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
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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		35.055,18 0,00	35.055,18 0,00	35.055,18 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			1.147.224,19	-35.055,18	-35.055,18
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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)			-1.147.224,19	35.055,18	35.055,18
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-1.147.224,19	35.055,18	35.055,18

C.I.S.A. Ovest Ticino

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

ALLEGATO ALLA VARIAZIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2023-2025)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZ A ANNO 2024	COMPETENZ A ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		903.252,68			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	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>	(+)		269.122,49 0,00	0,00 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 <i>di cui:</i>	(-)		269.122,49	0,00	0,00
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			0,00	0,00	0,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		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 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
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 per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	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
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
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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

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

Prospetto Quadratura Variazioni					
RIEPILOGO DELLE ENTRATE					
		2023	2024	2025	Cassa
	Avanzo di Amministrazione + Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 1	Entrate Tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici	232.090,61	0,00	0,00	232.090,61
Tit. 3	Entrate Extratributarie	37.031,88	0,00	0,00	37.031,88
Tit. 4	Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE :		269.122,49	0,00	0,00	269.122,49

RIEPILOGO DELLE SPESE					
		2023	2024	2025	Cassa
Tit. 1	Spese Correnti	269.122,49	0,00	0,00	269.122,49
Tit. 2	Spese in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4	Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE :		269.122,49	0,00	0,00	269.122,49

PROSPETTO QUADRATURA VARIAZIONI					
		2023	2024	2025	Cassa
1	Aumento attivo	280.649,12	0,00	0,00	280.649,12
2	Diminuzione passivo	102.500,00	0,00	0,00	102.500,00
	Totale variazioni di aumento dell'attivo e diminuzione del passivo	383.149,12	0,00	0,00	383.149,12

3	Diminuzione attivo	11.526,63	0,00	0,00	11.526,63
4	Aumento passivo	371.622,49	0,00	0,00	371.622,49
	<i>Totale variazioni di diminuzione dell'attivo ed aumento del passivo</i>	383.149,12	0,00	0,00	383.149,12

RIEPILOGO TOTALI						
		2023	2024	2025		
a	Pareggio di Bilancio alla data della variazione precedente	29.029.584,54	26.951.891,34	26.951.891,34		
b	Pareggio di Bilancio alla data della variazione attuale	29.298.707,03	26.951.891,34	26.951.891,34		
		2023	2024	2025		
Avanzo Economico alla data della Variazione precedente		0,00	0,00	0,00		
Avanzo Economico Applicato nella Variazione		0,00	0,00	0,00		
Avanzo Economico alla data della Variazione attuale		0,00	0,00	0,00		

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.

Pertanto il bilancio, allo stato attuale, conserva il pareggio di gestione di competenza e di cassa e della gestione residui e stante la situazione di assenza del Direttore si provvederà mensilmente a monitorare il permanere degli equilibri di bilancio.

CONCLUSIONE

A fronte di quanto sopra esposto, si può operare dal punto di vista contabile ed economico finanziario nel rispetto degli equilibri di bilancio e senza debiti fuori bilancio.

Romentino, 24.07.2023

Il responsabile del servizio finanziario
Stefania Demarchi