

Verbale n.17 del 06.07.2023**PARERE ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.
VARIAZIONE N. 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 -
AGGIORNAMENTO DEL DUP 2023-2025. MODIFICA DEL
PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023-2025.
APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

Il giorno 06 del mese di Luglio dell'anno 2023 il Revisore dei Conti Dott. Roberto Biondo, nominato con delibera del 28.12.2022, ha esaminato la proposta di variazione del bilancio di previsione 2023-2025.

La variazione si rende necessaria nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 175 comma 8 del Tuel il quale prevede che "Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

A seguito della deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 27.04.2023 dove è stato approvato il rendiconto della gestione 2022 che ha evidenziato un avanzo di amministrazione di € 1.493.903,69 di cui una quota accantonata per € 333.437,43 (Fondo incrementi contrattuali 23.984,23, FCDE 250.324,21, Fondo indennità Sindaco 6.307,14, Fondo 10% alienazioni per estinzione anticipata mutui € 11.551,87, fondo contenzioso 36.847,20, altri fondi € 4.422,78), una quota vincolata di € 579.243,84, una quota per investimenti € 109.770,73 e quota libera di € 471.451,69, vengono previste, in sede di assestamento del bilancio le seguenti variazioni:

Entrate:

- Cap. 258 Addizionale Comunale irpef € 21.000,00 (2023) e € 25.500,00 (per anni 2024-2025) per buon andamento delle entrate 2022 e 2023 rispetto ai minimi stabili dal simulatore di Finanza Locale
- Cap. 421 Fondo solidarietà comunale: dati da Finanza Locale MEF attribuiti, notevole riduzione anche per gli anni 2024 e 2025
- Cap. 425 Trasferimenti per riduzione IMU Aire e altri
- Cap. 590 trasferimento erariale disabili riduzione di € 1.165,51 da sito della finanza locale
- Cap. 592 centri estivi € 4.410,83 (vedi Cap spesa 3456 trasferimento alla Comunità M. Laghi BB. per € 4.432,19)
- Cap. 600 contributo energia elettrica minore per € 2.560,73
- Cap 848 trasferimento Regionale sostegno abitativo – non trasferibile perché inferiore a € 3.000,00 (vedi spesa cap. 6888)
- Cap. 1190 canone unico patrimoniale (pubblicità, affissioni e occupazione suolo pubblico) incremento € 3.000,00 e € 6.215,00 per gli anni 2024 e 2025
- Cap. 1250 sanzioni amministrative € 300,00 per 2023 ed € 850,00 per 2024 e 2025
- Cap. 1720 minore entrata per € 4.140,00 per 2023 e € 18.280,00 per anni 2024 e 2025 (nuovo canone annuo € 26.000,000 + iva = € 31.720,00)
- Cap. 1745 proventi zona sagra più € 3.000,00 per ciascun anno 2023-2025
- Cap. 1800 interessi attivi tardivi pagamenti più € 1.000,00
- Cap. 2375 fondi incentivanti personale dipendente con relativo capitolo di spesa n. 751 di pari importo: € 3.500,00 per 2023-2025 annuo

- Cap. 2385 minore entrata elezioni di € 1.346,69 (vedi Cap. 400 di spesa elezioni pari importo)
- Cap. bando regionale Scuola digital smart 2023 € 50.000,00 (90% della spesa stimata) (vedi spesa Cap. 10346 di € 55.560,00 di cui € 50.000,00 con bando e € 5.560,00 con avanzo)

Spese:

- Cap. 115 Oneri per assicurazioni più € 4.000,00
- Cap. 343 minore spesa energia per € 4.465,00 (2023) e € 5.915,00 (2024 e 2025) sulla base della spesa primi 5 mesi 2023
- Cap. 470 quota agenzia segretario comunale € 5.307,99
- Cap. 475 quota Aran €50,00
- Cap. 650 servizio leva civica incremento € 3.700,00 (€ 5.200,00 annuo per n. 2 presenze) per ciascun anno 2023-2025;
- Cap. 771 riduzioni incarichi 1 livello € 9.000,00 nel 2023 e € 14.150,00 nel 2024 e € 10.000,00 nel 2025
- Cap. 798 riduzione € 10.850,00 anno 2024 e € 10.000,00 anno 2025
- Cap. 1240 spese gestione calore minore spesa di € 14.500,00 sulla base della spesa primi 5 mesi anno 2023;
- Cap. 2820 contributo scuola infanzia più € 5.000,00 modifica convenzione per sezione primavera
- Cap. 3405 mensa insegnanti più € 400,00
- Cap. 3460 più € 200,00 assistenza scolastica (partecipazione rette scolastica)
- Cap. 6505 compensi al personale per statistiche Sgate € 1.462,76 (già incassi su 2022 e 2023)
- Cap. 6520 contributi sportive e culturali € 1.500,00
- Cap. 6870 ricovero rette più € 2000,00
- Cap. 7000 trasferimento CMLLBB più € 7.000,00 servizio minori e domiciliarità
- Cap. 9010 FCDE incremento per maggiori previsioni tari 2023
- Cap. 10050 spostamento al cap. 10347 efficientamento Energetico plesso scolastico piano seminterrato e impianto teleriscaldamento - PNRR - importo di € 50.000,00 Misura M2C4-2-2°
- Cap. 10120 acquisto n. 2 pensiline fraz. Bessimo

La proposta prevede l'applicazione dell'avanzo di amministrazione per la somma di € 266.806,64 così descritta:

- Cap. 9010 integrazione del FCDE (Fondo crediti dubbia esigibilità) incremento di € 2.382,50 come risultante dall'operazione di verifica degli equilibri e dei fondi obbligatori da accantonare;
- Cap. 9841 € 2.246,64 da fondi incentivanti ex art. 113 del D.Lgs 50/2016;
- Cap.10120 arredo urbano € 10.000,00
- Cap. 11510 palazzetto sport serramenti efficientamento Energetico € 100.000,00 (opera di € 150.000,00 di cui 50.000,00 con PNRR)
- Cap. 11902 interventi consolidamento Fraz. Monti € 106.000,00 modifica fonte di finanziamento da alienazioni ad avanzo libero e i fondi delle alienazioni sono trasferite al capitolo 12590)
- Cap. 10346 Bando regionale Scuola digital smart € 5.560,00 (di cui opera per 55.560,00 e regione al 90% per € 50.000,00)
- Cap. 11806 asfaltatura più € 20.000,00 (€ 80.000,00 di cui € 70.000,00 con avanzo precedente più attuale e € 10.000,00 con alienazioni)
- Cap. 12616 piano arboreo € 10.000,00
- Cap. 10000 manutenzione straordinaria patrimonio dell'Ente generali € 13.000,00 (modifica fonte di finanziamento da proventi concessioni edilizie ad avanzo e le concessioni sono trasferite al cap. 12590)

L'avanzo di amministrazione determinato con rendiconto 2022, applicata a tutt'oggi al bilancio 2023-2025 ammonta ad € 449.092,80 ed è così suddiviso:

- Quota accantonata € 1.827,64;
- Quota vincolata € 93.123,52
- Quota investimenti € 93.326,44
- Quota libera € 261.815,20

La variazione di bilancio complessiva è pari € 325.630,39 sull'anno 2023, è pari € -35.657,01 sull'anno 2024 ed è pari ad € -30.657,01 sull'anno 2025, così descritta:

Parte corrente:

- maggiori entrate correnti € 37.385,68
- minori entrate correnti € 28.561,93
- maggiori spese correnti € 40.935,44
- minori spese correnti € 32.111,69

Avanzo applicato: + € 0,00

Parte c/capitale:

- maggiori entrate per investimenti € 50.000,00
- minori entrate per investimenti € 0,00
- maggiori spese per investimenti € 316.806,64
- minori spese per investimenti € 0,00

Avanzo applicato € 266.806,64

Anno 2024

Parte corrente. Le entrate di parte corrente con una correlata riduzione delle spese.

Parte c/capitale: Maggiore spesa di € 50.000,00 finanziata con minore spesa. La spesa generica per investimenti di efficientamento energetico finanziata con fondi PNRR piccole opere è stata destinata ai nuovi serramenti del piano interrato delle scuole di Via Giusti e dell'efficientamento del teleriscaldamento.

Anno 2025

Parte corrente. Le entrate di parte corrente con una correlata riduzione delle spese.

Parte c/capitale: Nessuna variazione

OSSERVATO

- la congruità, coerenza ed attendibilità contabile;
- il rispetto degli equilibri finanziari;
- il rispetto degli equilibri di cassa

VISTO il D.Lgs.18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni ed integrazioni;

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011 come integrato dal D.Lgs 126/2014;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il vigente Regolamento comunale di contabilità

VISTO il vigente regolamento comunale degli uffici e dei servizi;

ESPRIME

parere **FAVOREVOLE** sulla proposta di la proposta di variazione del bilancio di previsione 2023-2025 di cui all'oggetto.

Marmirolo, 06 luglio 2023

L'organo di revisione contabile

Dott. Roberto Biondo