

COMUNE DI CANEGRATE PROVINCIA DI MILANO CODICE 10934	NUMERO 209	DATA 07-12-2022
OGGETTO: VARIAZIONE DI BILANCIO D'URGENZA AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 4 DLGS 267/00 - CON APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO - COMPETENZA E CASSA		

COPIA

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

L'ANNO **DUEMILAVENTIDUE** ADDI **SETTE** DEL MESE DI **DICEMBRE** ALLE ORE **18:00** NELLA SALA DELLE ADUNANZE, PREVIA L'OSSERVANZA DI TUTTE LE FORMALITA' PRESCRITTE DALLA VIGENTE NORMATIVA, VENNERO OGGI CONVOCATI A SEDUTA I COMPONENTI LA GIUNTA COMUNALE.

ALL'APPELLO RISULTANO:

COMPONENTE	P.	A.G.	A.I.	COMPONENTE	P.	A.G.	A.I.
MODICA MATTEO	X			ZAMBON EDOARDO		X	
SPIRITO DAVIDE	X			TOMIO MAURIZIO MARIA	X		
LURAGO SARA	X			MERAVIGLIA FRANCA	X		

TOTALE PRESENTI 5

TOTALE ASSENTI 1

ASSISTE IL SEGRETARIO GENERALE DOTT.SSA TERESA LA SCALA IN COLLEGAMENTO DA REMOTO, COME CONSENTITO DA REGOLAMENTO APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 140 DEL 03/08/2022.

ESSENDO LEGALE IL NUMERO DEGLI INTERVENUTI, IL SINDACO MATTEO MODICA ASSUME LA PRESIDENZA E DICHIARA APERTA LA SEDUTA, PER LA TRATTAZIONE DELL'OGGETTO SOPRA INDICATO.



**OGGETTO: VARIAZIONE DI BILANCIO D'URGENZA AI SENSI DELL' ART. 175
COMMA 4 DLGS 267/00 - CON APPLICAZIONE AVANZO DI
AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO - COMPETENZA E CASSA.**

LA GIUNTA COMUNALE

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio in corso approvato con deliberazione n. 11 del 28/2/2022 esecutiva ai sensi di legge;

Visto l'art. 175 del DLgs 267/2000;

Visto il vigente Regolamento di Contabilità;

Visto il comma 3 dell'art 175 in cui si prevede che le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve alcune tipologie di variazione tassativamente elencate, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno e, tra queste, sono indicate alle lettere:

- a) l'istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa;
- c) l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti;

Visto l'art 2 comma 1 DL 179 del 23/11/2022 che ha previsto un ulteriore incremento del contributo straordinario di cui all'articolo 27, comma 2, del decreto-legge 1° marzo 2022, n. 17, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 aprile 2022, n.34, come da ultimo incrementato dall'articolo 5, comma 1, del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 novembre 2022, n. 175, fondo per fronteggiare i costi dell'energia e garantire la continuità dei servizi, entrata di natura vincolata. Il riparto di tale fondo avverrà con decreto del Ministero dell'Interno entro il 10/12/2022;

Considerato che il contributo di cui sopra comporta una variazione di bilancio per la cifra stimata di € 23.000,00 in:

- entrata 2.01.01 "Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche"
 - uscita 10.05.1 "Trasporti e diritto alla mobilità – viabilità ed infrastrutture stradali"
- ad incremento delle spese di pubblica illuminazione;

Tenuto conto inoltre che, dopo un lungo percorso iniziato a luglio 2021, in data 16/11/22 è stato sottoscritto definitivamente il CCNL 2019/2021 comparto funzioni locali;

Visto l'art 2 del CCNL prevede che entro 30 giorni gli istituti a contenuto economico e normativo con carattere vincolato ed automatico sono applicati dalle amministrazioni entro trenta giorni dalla data di stipulazione, data l'eccezionalità della situazione si rende necessario provvedere mediante procedura d'urgenza ad integrare con variazione gli stanziamenti relativi alle spese di personale per l'erogazione degli arretrati contrattuali;



Considerato che a copertura di tali maggiori spese si provvede mediante:

- 1 - utilizzo del fondo accantonamento rinnovi contrattuali di cui al comma 3 dell'art 167 DLgs 267/2000 appositamente previsto alla missione 20 "Fondi ed accantonamenti" programma 3 "altri fondi", per il finanziamento delle spese relative al rinnovo contrattuale per l'anno di competenza 2022;
- 2 - applicazione della parte di avanzo di amministrazione accantonata "altri accantonamenti" quota "fondo accantonamento rinnovi contrattuali" per il finanziamento delle spese correnti relative agli arretrati contrattuali anni 2019/2020/2021;

Visto il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 approvato con deliberazione consiliare n. 18 del 31/5/2022, che rileva un avanzo di amministrazione come indicato nel prospetto di seguito riportato:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽¹⁾		(=)	3.883.443,94
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021			
Parte accantonata ⁽²⁾			
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ⁽³⁾			1.749.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁴⁾			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenzioso			40.000,00
Altri accantonamenti			124.127,40
	Totale parte accantonata (B)		1.913.127,40
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			203.659,90
Vincoli derivanti da trasferimenti			411.120,78
Vincoli derivanti da contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli da specificare			0,00
	Totale parte vincolata (C)		614.780,68
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		114.632,12
	Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)		1.240.903,74
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁵⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

Considerato che il finanziamento delle spese relative al rinnovo contrattuale comportano una variazione di bilancio come risulta dall'allegato S di seguito riepilogato:

+ € 72.000,00 applicazione parte di avanzo di amministrazione accantonata "altri accantonamenti", quota "fondo accantonamento rinnovi contrattuali" per il finanziamento delle spese correnti relative agli arretrati anni 2019/2020/2021;

Uscite

Sono previsti movimenti in aumento all'interno di tutti stanziamenti di spese di personale per complessivi € 130.000,00;

20.03.1 "Fondi e accantonamenti - altri fondi"

- € 58.000,00 fondo accantonamento rinnovi contrattuali di cui al comma 3 dell'art 167 DLgs 267/2000, per il finanziamento delle spese relative al rinnovo contrattuale per l'anno di competenza;



Considerato che nel corso dell'esercizio si era già proceduto con l'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione per complessivi € 620.431,31 con le deliberazioni Consiliari:

- n. 36 dell'11/7/2022 per complessivi € 460.431,31 di cui € 430.431,31 per la parte corrente ed € 30.000,00 per gli investimenti
- n. 57 del 19/10/2022 per complessivi € 150.000,00 di cui € 130.000,00 per la parte corrente ed € 20.000,00 per gli investimenti
- n. 66 del 28/11/2022 per complessivi € 10.000,00 per gli investimenti

e che i fondi attualmente disponibili risultano dal seguente prospetto:

	1/1/2022	UTILIZZATO con var assestam luglio	UTILIZZATO con var ottobre	UTILIZZATO con var novembre	DISPONIBILE
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2021	3.883.443,94	460.431,31	150.000,00	10.000,00	3.263.012,63
di cui					
Accantonamenti	1.913.127,40	13.776,31	0,00	0,00	1.899.351,09
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2021	1.749.000,00				1.749.000,00
Fondo spese future - contenziosi	30.000,00				30.000,00
Fondo spese future - contenziosi PARCO DEL ROCCOLO	10.000,00				10.000,00
Fondo spese future- indennità fine mandato del sindaco	13.884,00	13.776,31			107,69
Fondo spese future- rinnovi contrattuali ai dipendenti	86.100,00				86.100,00
Fondo spese future - ritenute contrattuali di garanzia pubbl.illumi	7.900,00				
accantonamento per canone di esercizio controlli cabine elettriche pubblica illuminazione	16.243,40				
avanzo vincolato	814.780,88	233.659,90	0,00	10.000,00	371.120,78
a fondi vincolati da leggi e da principi contabili	203.659,90	203.659,90	0,00	0,00	0,00
Impegno tecnico per abbattimento barriere architettoniche	0,00				0,00
Impegno tecnico per realizzazione cimilero	0,00				0,00
Impegno tecnico per monetizzazioni	0,00				0,00
Impegno tecnico per L.R 6 opere di culto	0,00				0,00
fondo funzioni fondamentali COVID	203.659,90	203.659,90			0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	411.120,78	30.000,00	0,00	10.000,00	371.120,78
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00				0,00
Altri vincoli da specificare	0,00				0,00
a fondi destinati ad investimenti	114.632,12				114.632,12
Avanzo di Amministrazione disponibile	1.240.903,74	212.995,10	150.000,00		877.908,64

Ritenuto pertanto di applicare la parte di avanzo di amministrazione accantonata "altri accantonamenti", quota "fondo accantonamento rinnovi contrattuali" alle spese correnti, per il finanziamento delle spese relative agli arretrati anni 2019/2020/2021 per € 72.000,00;

A seguito del presente provvedimento l'Avanzo di Amministrazione risulta quindi applicato per complessivi € 692.431,31

	UTILIZZATO con assestamento	UTILIZZATO con var ottobre	UTILIZZATO con var novembre	UTILIZZATO con var novembre	TOTALE APPLICATO alla data del presente atto compreso
totale	460.431,31	150.000,00	10.000,00	72.000,00	692.431,31
parte corrente	430.431,31	130.000,00		72.000,00	632.431,31
investimenti	30.000,00	20.000,00	10.000,00		60.000,00

e risulta ancora disponibile come dal seguente prospetto:



Deliberazione G.C. n. 209 del 07/12/2022

	1/1/2022	UTILIZZATO con var assestam luglio	UTILIZZATO con var ottobre	UTILIZZATO con var novembre	UTILIZZATO con var dic per CCNL	DISPONIBILE
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2021 di cui	3.883.443,94	460.431,31	160.000,00	10.000,00	72.000,00	3.191.012,63
Accantonamenti	1.913.127,40	13.776,31	0,00	0,00	72.000,00	1.827.351,09
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2021	1.749.000,00					1.749.000,00
Fondo spese future - contenziosi	30.000,00					30.000,00
Fondo spese future - contenziosi/ PARCO DEL ROCCOLO	10.000,00					10.000,00
Fondo spese future- Incennità fine mandato del sindaco	13.884,00	13.776,31				107,69
Fondo spese future- rinnovi contrattuali ai dipendenti	86.100,00				72.000,00	14.100,00
Fondo spese future - ritenute contrattuali di garanzia pubbl.illumi	7.900,00					
accantonamento per canone di esercizio controlli cabine elettriche pubblica illuminazione	16.243,40					
avanzo vincolato	614.780,68	233.669,90	0,00	10.000,00	0,00	371.120,78
a fondi vincolati da leggi e da principi contabili	203.669,90	203.669,90	0,00	0,00	0,00	0,00
Impegno tecnico per abbattimento barriere architettoniche	0,00					0,00
Impegno tecnico per realizzazione cimitero	0,00					0,00
Impegno tecnico per monetizzazioni	0,00					0,00
Impegno tecnico per L.R 8 opere di culto	0,00					0,00
fondo funzioni fondamentali COVID	203.669,90	203.669,90				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	411.120,78	30.000,00	0,00	10.000,00	0,00	371.120,78
Vincoli derivanti da trasferimenti pubblici	411.120,78	30.000,00		10.000,00		371.120,78
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00					0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00					0,00
Altri vincoli da specificare	0,00					0,00
a fondi destinati ad investimenti	114.632,12					114.632,12
Avanzo di Amministrazione disponibile	1.240.903,74	212.995,10	160.000,00			877.808,64

La variazione della voce di entrata per applicazione dell'Avanzo di Amministrazione è di sola competenza: viene quindi compensata da una variazione di cassa del fondo di riserva di cassa alla missione 20 programma 1 titolo 1;

La variazione per l'utilizzo del fondo rinnovi contrattuali di cui al comma 3 dell'art 167 DLgs 267/2000 previsto alla missione 20 "Fondi ed accantonamenti" programma 3 "altri fondi è di sola competenza: viene quindi compensata da una variazione di cassa del fondo di riserva di cassa alla missione 20 programma 1 titolo 1;

Considerato inoltre che l'aumento del contributo sopra illustrato comporta una variazione di bilancio di competenza e cassa come risulta dall'allegato U di seguito riepilogato:

+ € 23.000,00

- entrata 2.01.01 "Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche"
- uscita 10.05.1 "Trasporti e diritto alla mobilità - viabilità ed infrastrutture stradali" ad incremento delle spese di pubblica illuminazione

Vista l'urgenza del provvedimento;

Richiamato l'art. 175 comma 4 del DLgs 267/00 che prevede per casi d'urgenza la possibilità di adottare variazioni di bilancio dall'organo esecutivo, salvo ratifica entro i sessanta giorni successivi e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso;

Visto l'art. 21 comma 6 del vigente regolamento di contabilità;

Rilevato che gli equilibri di bilancio vengono mantenuti;

Considerato che l'Ente non si trova nelle condizioni di cui all'art. 187 comma 3 bis DLgs 267/2000 (anticipazione di cassa);



Visto il comma 3 dell'art 175 in cui si prevede che le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve alcune tipologie di variazione tassativamente elencate, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno, come quelle contenute nel presente provvedimento;

Acquisito il parere di cui agli articoli 49, 147 bis 1° comma e 153 5° comma del Decreto Legislativo 267/2000 riportato in allegato;

Con voti unanimi favorevoli, resi nelle forme di legge;

DELIBERA

1. Di applicare una parte dell'Avanzo di Amministrazione accantonato "altri accantonamenti", quota "fondo accantonamento rinnovi contrattuali" per il finanziamento delle spese correnti relative agli arretrati contrattuali anni 2019/2020/2021, come sopra ampiamente motivato.
2. Di utilizzare il fondo accantonamento rinnovi contrattuali di cui al comma 3 dell'art 167 DLgs 267/2000 appositamente previsto alla missione 20 "Fondi ed accantonamenti" programma 3 "altri fondi", per il finanziamento delle spese relative al rinnovo contrattuale per l'anno di competenza.
3. Di approvare le variazioni di Bilancio 2022 di competenza e cassa, di cui agli allegati S e U che formano parte integrante e sostanziale del presente atto.
4. Di dare atto che le risultanze finali del Bilancio sono quelle di cui all'allegato B per la competenza e B bis per la cassa, ulteriore parte integrante della presente deliberazione.
5. Di prendere atto che l'allegato contenente i dati da trasmettere al Tesoriere, non deve più essere redatto né inviato a seguito dell'abrogazione del comma 9-bis dell'art. 175 del DLgs 267/2000 disposta dall'art. 52 comma 1 del DL 104/2020.
6. Di dare atto che gli equilibri di bilancio a seguito delle presenti rettifiche vengono mantenuti.
7. Di ratificare la presente in Consiglio Comunale entro i termini fissati dall'art. 175 comma 4 del DLgs 267/00;

Con successiva votazione unanime la presente è dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D.Lgs.267/2000.

All.ti :



Deliberazione G.C. n. 209 del 07/12/2022

- Parere Legge D.Lgs. n. 267/2000;
- S, U, B, Bbis;
- Quadri equilibri di bilancio 2022/2024.
- Parere Revisore unico.





COMUNE DI CANEGRATE

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

Sede: Via Manzoni, 1 - Tel. (0331) 463811 - Telefax (0331) 401535 - Cod. fisc. e part. IVA 00835500158

E-mail: info@comune.canegrate.mi.it

E-mail: ragioneria@comune.canegrate.mi.it

comune.canegrate@pec.regione.lombardia.it

**Parere preventivo artt .49, 147 bis comma 1, art 153 comma 5
Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n.267**

Allegato alla deliberazione n. **209** assunta in data 7 DIC. 2022

GIUNTA COMUNALE

CONSIGLIO COMUNALE

**OGGETTO: VARIAZIONE DI BILANCIO D'URGENZA AI SENSI DELL' ART.
175 COMMA 4 DLGS 267/00 - CON APPLICAZIONE AVANZO DI
AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO - COMPETENZA E CASSA**

In relazione al presente atto si esprime parere favorevole di regolarità
tecnica.



IL RESPONSABILE DELL'AREA
Contabilità e Programmazione economica
(Fulvia Calienno)

In relazione al presente atto si esprime parere favorevole di regolarità
contabile.



IL RESPONSABILE DELL'AREA
Contabilità e Programmazione economica
(Fulvia Calienno)



Allegato delibera di variazione del bilancio
 Proposta di variazione n. 27 del: 28-11-2022
 Riferimento delibera GIUNTA COMUNALE del n. 0

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA		CASSA		Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI		
Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione								
Programma 2 Segreteria generale								
Titolo 1	Spese correnti	2022	306.427,48	10.630,00	317.057,48	314.688,30	10.630,00	325.318,30
		2023	289.911,49	0,00	289.911,49			
		2024	290.911,49	0,00	290.911,49			
	Totale Programma 2	2022	306.427,48	10.630,00	317.057,48	314.688,30	10.630,00	325.318,30
		2023	289.911,49	0,00	289.911,49			
		2024	290.911,49	0,00	290.911,49			
Programma 3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato								
Titolo 1	Spese correnti	2022	238.717,00	12.930,00	251.647,00	244.279,66	12.930,00	257.209,66
		2023	264.266,00	0,00	264.266,00			
		2024	265.266,00	0,00	265.266,00			
	Totale Programma 3	2022	238.717,00	12.930,00	251.647,00	244.279,66	12.930,00	257.209,66
		2023	264.266,00	0,00	264.266,00			
		2024	265.266,00	0,00	265.266,00			
Programma 4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali								
Titolo 1	Spese correnti	2022	105.730,00	6.670,00	112.400,00	110.840,61	6.670,00	117.510,61
		2023	73.010,00	0,00	73.010,00			
		2024	73.010,00	0,00	73.010,00			
	Totale Programma 4	2022	105.730,00	6.670,00	112.400,00	110.840,61	6.670,00	117.510,61
		2023	73.010,00	0,00	73.010,00			
		2024	73.010,00	0,00	73.010,00			
Programma 6 Ufficio tecnico								
Titolo 1	Spese correnti	2022	261.849,00	14.670,00	276.519,00	288.265,06	14.670,00	302.935,06
		2023	234.344,00	0,00	234.344,00			
		2024	233.994,00	0,00	233.994,00			
	Totale Programma 6	2022	261.849,00	14.670,00	276.519,00	288.265,06	14.670,00	310.666,49
		2023	234.344,00	0,00	234.344,00			
		2024	233.994,00	0,00	233.994,00			
Programma 7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile								
Titolo 1	Spese correnti	2022	352.664,00	11.620,00	374.284,00	375.583,02	11.620,00	387.203,02
		2023	355.240,00	0,00	355.240,00			
		2024	355.240,00	0,00	355.240,00			
	Totale Programma 7	2022	352.664,00	11.620,00	374.284,00	375.583,02	11.620,00	387.203,02
		2023	355.240,00	0,00	355.240,00			



COMUNE DI CANEGRATE (MI)

Allegato delibera di variazione del bilancio
 Proposta di variazione n. 27 del: 28-11-2022
 Riferimento delibera GIUNTA COMUNALE del n. 0

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA		CASSA			
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	
Programma 8	Statistica e sistemi informativi	2024	355.240,00	0,00	355.240,00			
Titolo 1	Spese correnti	2022	139.008,00	3.530,00	142.538,00	162.059,28	3.530,00	165.569,28
		2023	124.897,00	0,00	124.897,00			
		2024	129.917,00	0,00	129.917,00			
	Totale Programma 8	2022	143.409,12	3.530,00	146.939,12	168.456,32	3.530,00	171.986,32
		2023	128.897,00	0,00	128.897,00			
		2024	133.717,00	0,00	133.717,00			
Programma 10	Risorse umane							
Titolo 1	Spese correnti	2022	342.189,87	5.930,00	348.119,87	365.855,87	5.930,00	371.795,87
		2023	266.958,00	0,00	266.958,00			
		2024	266.958,00	0,00	266.958,00			
	Totale Programma 10	2022	342.189,87	5.930,00	348.119,87	365.855,87	5.930,00	371.795,87
		2023	266.958,00	0,00	266.958,00			
		2024	266.958,00	0,00	266.958,00			
Programma 11	Altri servizi generali							
Titolo 1	Spese correnti	2022	461.285,03	7.100,00	468.385,03	507.168,73	7.100,00	514.268,73
		2023	417.517,07	0,00	417.517,07			
		2024	418.093,64	0,00	418.093,64			
	Totale Programma 11	2022	496.809,18	7.100,00	503.909,18	562.560,57	7.100,00	569.660,57
		2023	433.326,07	0,00	433.326,07			
		2024	433.902,64	0,00	433.902,64			
	TOTALE MISSIONE 1	2022	2.410.933,82	73.080,00	2.484.013,82	2.608.319,66	73.080,00	2.681.399,66
		2023	2.189.627,56	0,00	2.189.627,56			
		2024	2.217.063,13	0,00	2.217.063,13			
Missione 3	Ordine pubblico e sicurezza							
Programma 1	Polizia locale e amministrativa							
Titolo 1	Spese correnti	2022	425.332,47	22.100,00	447.432,47	515.457,50	22.100,00	537.557,50
		2023	433.080,00	0,00	433.080,00			
		2024	432.418,00	0,00	432.418,00			
	Totale Programma 1	2022	425.332,47	22.100,00	447.432,47	515.457,50	22.100,00	537.557,50
		2023	433.080,00	0,00	433.080,00			
		2024	432.418,00	0,00	432.418,00			
	TOTALE MISSIONE 3	2022	646.503,08	22.100,00	668.603,08	772.308,47	22.100,00	794.408,47
		2023	456.347,00	0,00	456.347,00			
		2024	455.685,00	0,00	455.685,00			
Missione 4	Istruzione e diritto allo studio							

COMUNE DI CANEGRATE (MI)

Allegato delibera di variazione del bilancio
Proposta di variazione n. 27 del: 28-11-2022
Riferimento delibera GIUNTA COMUNALE del n. 0

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA		
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
Programma 6	Servizi ausiliari all'istruzione							
Titolo 1	Spese correnti	2022	291.680,87	2.240,00	293.920,87	378.356,82	2.240,00	380.596,82
		2023	251.710,00	0,00	251.710,00			
		2024	251.710,00	0,00	251.710,00			
	Totale Programma 6	2022	291.680,87	2.240,00	293.920,87	378.356,82	2.240,00	380.596,82
		2023	251.710,00	0,00	251.710,00			
		2024	251.710,00	0,00	251.710,00			
	TOTALE MISSIONE 4	2022	2.033.506,87	2.240,00	2.035.046,87	2.108.347,24	2.240,00	2.110.587,24
		2023	663.459,00	0,00	663.459,00			
		2024	660.692,00	0,00	660.692,00			
Missione 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali							
Programma 2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale							
Titolo 1	Spese correnti	2022	136.323,09	1.970,00	137.293,09	144.902,70	1.970,00	146.872,70
		2023	123.925,00	0,00	123.925,00			
		2024	123.925,00	0,00	123.925,00			
	Totale Programma 2	2022	145.351,04	1.970,00	147.321,04	154.930,65	1.970,00	156.900,65
		2023	129.225,00	0,00	129.225,00			
		2024	129.225,00	0,00	129.225,00			
	TOTALE MISSIONE 6	2022	145.351,04	1.970,00	147.321,04	154.930,65	1.970,00	156.900,65
		2023	129.225,00	0,00	129.225,00			
		2024	129.225,00	0,00	129.225,00			
Missione 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa							
Programma 1	Urbanistica e assetto del territorio							
Titolo 1	Spese correnti	2022	182.316,00	2.150,00	184.466,00	185.367,12	2.150,00	187.517,12
		2023	52.700,00	0,00	52.700,00			
		2024	52.700,00	0,00	52.700,00			
	Totale Programma 1	2022	182.316,00	2.150,00	184.466,00	207.967,12	2.150,00	210.117,12
		2023	52.700,00	0,00	52.700,00			
		2024	52.700,00	0,00	52.700,00			
	TOTALE MISSIONE 8	2022	182.316,00	2.150,00	184.466,00	207.967,12	2.150,00	210.117,12
		2023	52.700,00	0,00	52.700,00			
		2024	52.700,00	0,00	52.700,00			
Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
Programma 3	Rifiuti							
Titolo 1	Spese correnti	2022	1.557.630,89	5.900,00	1.563.530,89	2.001.848,34	5.900,00	2.007.748,34
		2023	1.541.068,00	0,00	1.541.068,00			
		2024	1.583.016,00	0,00	1.583.016,00			



COMUNE DI CANEGRATE (MI)

Allegato delibera di variazione del bilancio
 Proposta di variazione n. 27 del: 28-11-2022
 Riferimento delibera GIUNTA COMUNALE del n. 0

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA		CASSA			
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera precedente	VARIAZIONI
	Totale Programma 3	2022	1.557.530,89	5.900,00	1.563.530,89	2.001.849,34	5.900,00	2.007.749,34
		2023	1.541.068,00	0,00	1.541.068,00			
		2024	1.583.016,00	0,00	1.583.016,00			
	TOTALE MISSIONE 9	2022	2.132.434,56	5.900,00	2.138.334,56	2.666.649,31	5.900,00	2.672.549,31
		2023	1.803.587,17	0,00	1.803.587,17			
		2024	1.845.535,17	0,00	1.845.535,17			
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità							
Programma 5	Viabilità e infrastrutture stradali							
Titolo 1	Spese correnti	2022	641.905,00	2.160,00	644.065,00	797.299,03	2.160,00	799.459,03
		2023	436.424,00	0,00	436.424,00			
		2024	434.810,00	0,00	434.810,00			
	Totale Programma 5	2022	1.422.313,37	2.160,00	1.424.473,37	1.706.257,97	2.160,00	1.708.417,97
		2023	661.424,00	0,00	661.424,00			
		2024	629.810,00	0,00	629.810,00			
	TOTALE MISSIONE 10	2022	1.427.071,44	2.160,00	1.429.231,44	1.713.729,68	2.160,00	1.715.889,68
		2023	668.067,80	0,00	668.067,80			
		2024	636.453,80	0,00	636.453,80			
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
Programma 7	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali							
Titolo 1	Spese correnti	2022	268.246,76	18.000,00	286.246,76	268.374,76	18.000,00	286.374,76
		2023	239.720,00	0,00	239.720,00			
		2024	239.720,00	0,00	239.720,00			
	Totale Programma 7	2022	268.246,76	18.000,00	286.246,76	268.374,76	18.000,00	286.374,76
		2023	239.720,00	0,00	239.720,00			
		2024	239.720,00	0,00	239.720,00			
	TOTALE MISSIONE 12	2022	2.415.370,38	18.000,00	2.433.370,38	2.670.059,02	18.000,00	2.588.059,02
		2023	1.869.299,00	0,00	1.869.299,00			
		2024	1.835.305,00	0,00	1.835.305,00			
Missione 14	Sviluppo economico e competitività							
Programma 4	Reti e altri servizi di pubblica utilità							
Titolo 1	Spese correnti	2022	54.970,00	2.400,00	57.370,00	54.970,00	2.400,00	57.370,00
		2023	56.830,00	0,00	56.830,00			
		2024	67.070,00	0,00	67.070,00			
	Totale Programma 4	2022	54.970,00	2.400,00	57.370,00	54.970,00	2.400,00	57.370,00
		2023	56.830,00	0,00	56.830,00			
		2024	67.070,00	0,00	67.070,00			
	TOTALE MISSIONE 14	2022	59.770,00	2.400,00	62.170,00	65.770,00	2.400,00	66.170,00
		2023	57.830,00	0,00	57.830,00			

COMUNE DI CANEGRATE (MI)

Allegato delibera di variazione del bilancio
 Proposta di variazione n. 27 del: 28-11-2022
 Riferimento delibera GIUNTA COMUNALE del n. 0

UNITA DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA		CASSA	
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	VARIAZIONI
		2024	68.070,00	0,00	68.070,00	
Missione 20	Fondi e accantonamenti					
Programma 1	Fondo di riserva					
Titolo 1	Spese correnti	2022	35.000,00	0,00	35.000,00	892.761,69
		2023	26.632,00	0,00	26.632,00	
		2024	46.967,43	0,00	46.967,43	
	Totale Programma 1	2022	35.000,00	0,00	35.000,00	892.761,69
		2023	26.632,00	0,00	26.632,00	
		2024	46.967,43	0,00	46.967,43	
Programma 3	Altri fondi					
Titolo 1	Spese correnti	2022	78.406,00	-58.000,00	20.406,00	0,00
		2023	95.404,00	0,00	95.404,00	
		2024	95.638,00	0,00	95.638,00	
	Totale Programma 3	2022	78.406,00	-58.000,00	20.406,00	0,00
		2023	95.404,00	0,00	95.404,00	
		2024	95.638,00	0,00	95.638,00	
	TOTALE MISSIONE 20	2022	483.406,00	-58.000,00	425.406,00	892.761,69
		2023	492.036,00	0,00	492.036,00	
		2024	512.605,43	0,00	512.605,43	
	TOTALE GENERALE DELLE USCITE	2022	15.721.389,67	72.000,00	15.793.389,67	17.859.114,60
		2023	11.967.531,43	0,00	11.967.531,43	
		2024	11.952.764,43	0,00	11.952.764,43	



COMUNE DI CANEGRATE (MI)

Allegato delibera di variazione del bilancio
 Proposta di variazione n. 27 del: 28-11-2022
 Riferimento delibera GIUNTA COMUNALE del n. 0

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA		CASSA	
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla delibera precedente

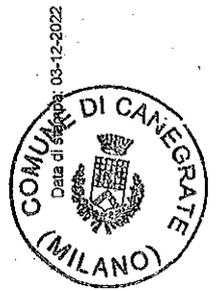
ENTRATE

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			620.431,31	72.000,00	692.431,31		
2022			0,00	0,00	0,00		
2023			0,00	0,00	0,00		
2024			15.721.389,67	72.000,00	15.793.389,67	16.919.205,39	0,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			11.967.531,43	0,00	11.967.531,43		
2023			11.952.764,43	0,00	11.952.764,43		
2024							



Allegato delibera di variazione del bilancio
 Proposta di variazione n. 28 del: 28-11-2022
 Riferimento delibera GIUNTA COMUNALE del n. 0

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA		CASSA				
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera precedente	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità								
Programma 5	Viabilità e infrastrutture stradali								
Titolo 1	Spese correnti	2022	644.065,00	23.000,00	667.065,00	799.459,03	23.000,00	822.459,03	
		2023	436.424,00	0,00	436.424,00				
		2024	434.810,00	0,00	434.810,00				
	Totale Programma 5	2022	1.422.813,37	23.000,00	1.445.813,37	1.708.417,97	23.000,00	1.731.417,97	
		2023	661.424,00	0,00	661.424,00				
		2024	629.810,00	0,00	629.810,00				
	TOTALE MISSIONE 10	2022	1.429.231,44	23.000,00	1.452.231,44	1.715.889,68	23.000,00	1.738.889,68	
		2023	668.067,80	0,00	668.067,80				
		2024	636.453,80	0,00	636.453,80				
	TOTALE GENERALE DELLE USCITE	2022	15.793.389,67	23.000,00	15.816.389,67	17.859.114,60	23.000,00	17.882.114,60	
		2023	11.967.531,43	0,00	11.967.531,43				
		2024	11.952.764,43	0,00	11.952.764,43				



COMUNE DI CANEGRATE (MI)

Allegato delibera di variazione del bilancio
 Proposta di variazione n. 28 del: 28-11-2022
 Riferimento delibera GIUNTA COMUNALE del n. 0

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA		CASSA			
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera precedente	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
TITOLO 2 Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2022	881.020,04	23.000,00	904.020,04	1.095.262,73	23.000,00	1.118.262,73
		2023	617.151,10	0,00	617.151,10			
		2024	603.912,10	0,00	603.912,10			
	TOTALE TITOLO 2	2022	966.387,63	23.000,00	989.387,63	1.245.341,94	23.000,00	1.268.341,94
		2023	688.979,10	0,00	688.979,10			
		2024	675.740,10	0,00	675.740,10			
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2022	15.793.389,67	23.000,00	15.816.389,67	16.919.205,39	23.000,00	16.942.205,39
		2023	11.967.531,43	0,00	11.967.531,43			
		2024	11.952.764,43	0,00	11.952.764,43			

ENTRATE



ENTRATE

2022

2023

2024

TITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTI	VARIAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	STANZIAMENTI	VARIAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	STANZIAMENTI	VARIAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA
	ENTRATE									
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - PARTE ACCANTONATA	13.776,31	72.000,00	85.776,31			0,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE a fondi vincolati da leggi e da principi contabili	243.659,90	0,00	243.659,90						
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - libero	362.995,10		362.995,10						
	TOTALE AVANZO APPLICATO	620.431,31	72.000,00	692.431,31						
	Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente	99.847,78	0,00	99.847,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente	1.622.908,74	0,00	1.622.908,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e peregruativa	6.190.422,49	0,00	6.190.422,49	6.146.101,00	0,00	6.146.101,00	6.186.049,00	0,00	6.186.049,00
	Trasferimenti correnti	966.387,63	23.000,00	989.387,63	688.979,10		688.979,10	675.740,10	0,00	675.740,10
	Entrate extratributarie	1.697.690,39	0,00	1.697.690,39	1.660.575,33		1.660.575,33	1.651.575,33	0,00	1.651.575,33
	Entrate in conto capitale	910.401,33	0,00	910.401,33	337.576,00		337.576,00	305.100,00	0,00	305.100,00
	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	Accensione di prestiti	625.000,00		625.000,00	150.000,00		150.000,00	150.000,00	0,00	150.000,00
	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00		1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
	Entrate per conti di terzi e partite di giro	1.988.300,00	0,00	1.988.300,00	1.984.300,00		1.984.300,00	1.984.300,00	0,00	1.984.300,00
	TOTALE	15.721.389,67	95.000,00	15.816.389,67	11.967.531,43	0,00	11.967.531,43	11.952.764,43	0,00	11.952.764,43
	USCITE									
	DESCRIZIONE	STANZIAMENTI	VARIAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	STANZIAMENTI	VARIAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	STANZIAMENTI	VARIAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA
	Spese correnti	9.237.844,60	95.000,00	9.332.844,60	8.245.626,43		8.245.626,43	8.305.766,43		8.305.766,43
	Spese in conto capitale	3.161.531,07	0,00	3.161.531,07	461.131,00		461.131,00	431.131,00	0,00	431.131,00
	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	Rimborso di prestiti	333.714,00	0,00	333.714,00	276.474,00		276.474,00	231.567,00	0,00	231.567,00
	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00		1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.988.300,00	0,00	1.988.300,00	1.984.300,00		1.984.300,00	1.984.300,00	0,00	1.984.300,00
	TOTALE	15.721.389,67	95.000,00	15.816.389,67	11.967.531,43	0,00	11.967.531,43	11.952.764,43	0,00	11.952.764,43



Delegato alla deliberazione
C. n. 209 del 04/12/2022

SITUAZIONE DI CASSA BILANCIO 2022

03/12/2022

var dic gc poteri cc

ALLEGATO B BIS

ENTRATE

TITOLO	PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.503.794,60		2.503.794,60
I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.492.123,11	0,00	7.492.123,11
II - Trasferimenti correnti	1.245.341,94	23.000,00	1.268.341,94
III - Entrate extratributarie	2.389.384,16	0,00	2.389.384,16
IV - Entrate in conto capitale	2.463.600,76		2.463.600,76
V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
VI - Accensione di prestiti	314.799,98		314.799,98
VII - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
IX - Entrate per conti di terzi e partite di giro	2.013.955,44	0,00	2.013.955,44
TOTALE ENTRATE	16.919.205,39	23.000,00	16.942.205,39
TOTALE ENTRATE CON FONDO DI CASSA	19.422.999,99	23.000,00	19.445.999,99

USCITE

TITOLO	PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA
I - Spese correnti	11.385.290,95	23.000,00	11.408.290,95
II - Spese in conto capitale	2.989.849,04		2.989.849,04
III - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
IV - Rimborso di prestiti	333.714,00	0,00	333.714,00
V - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.150.260,61	0,00	2.150.260,61
TOTALE USCITE	17.859.114,60	23.000,00	17.882.114,60

Allegato alla deliberazione

G.C. n. 209 del 04/12/2022



EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.503.794,60		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	99.847,78		0
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0	0	0
B) Entrate Titoli 1.00 -2.00 -3.00	(+)	8.877.500,51	8.495.655,43	8.513.364,43
<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	0	0
D) Spese Titolo 1.00 -Spese correnti	(-)	9.332.844,60	8.245.626,43	8.305.766,43
<i>di cui</i>				
-fondo pluriennale vincolato		0,00	0	0
-fondo crediti dubbia esigibilita'		370.000,00	370.000,00	370.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0	0	0
F) Spese Titolo 4.00 -Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	333.714,00	276.474,00	231.567,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0	0	0
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0	0	0
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-689.210,31	-26.445,00	-23.969,00
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 ⁽²⁾	(+)	632.431,31	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	(+)	157.292,00	111.168,00	108.692,00
<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	(-)	100.513,00	84.723,00	84.723,00
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



EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	60.000,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.622.908,74	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.535.401,33	487.576,00	455.100,00
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	(-)	157.292,00	111.168,00	108.692,00
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	(+)	100.513,00	84.723,00	84.723,00
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	(-)	3.161.531,07	461.131,00	431.131,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		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 ⁽⁴⁾:			
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	632.431,31	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-632.431,31	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alla riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alla riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alla concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alla concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(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 pagamenti.





COMUNE DI CANEGRATE

Città Metropolitana di Milano

REVISORE DEI CONTI

Parere n. 14/2022 del 05 dicembre 2022

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE DI BILANCIO D'URGENZA AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 4 DLGS 267/00 - CON APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO - COMPETENZA E CASSA

L'anno 2022, il giorno 05 del mese di dicembre Il sottoscritto Albertoni Franco Revisore dei Conti nominato con delibera dell'organo consiliare n. 61 del 29.12.2020 con decorrenza dell'incarico dal 19-01-2021 (di seguito anche Organo di Revisione) procedendo da remoto sulla base della documentazione trasmessa dagli uffici ed avendo acquisito le informazioni richieste;

VISTA la proposta di deliberazione della Giunta Comunale del 28-11-2022 da assumere in via d'urgenza avente ad oggetto: " VARIAZIONE DI BILANCIO D'URGENZA AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 4 DLGS 267/00 - CON APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO - COMPETENZA E CASSA" unitamente a tutti gli allegati;

TENUTO CONTO che:

nella seduta del Consiglio Comunale del 31-5-2022 con delibera n 18 è stato approvato il Rendiconto della gestione 2021 in merito al quale l'Organo di Revisione ha espresso il parere n. 5/2022 del 09-05-2022 che evidenzia le seguenti risultanze:

- Risultato d'amministrazione (A)	3.883.443,94
- Di cui:	
- Parte accantonata (B)	1.913.127,40
- Parte vincolata (C)	614.780,68
- Parte destinata agli investimenti (D)	114.632,12
- Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.240.903,74



- nella seduta del Consiglio Comunale del 28-02-2022 con Delibera n. 11 è stato approvato il BILANCIO DI PREVISIONE per il triennio 2022-2023-2024 in merito al quale ho espresso il parere n. 1/2022 del 15-2-2022;
- nella seduta del Consiglio Comunale del 4-5-2022 con Delibera n. 14 è stata approvata la variazione di bilancio esercizio 2022 in merito al quale l'Organo di Revisione ha espresso il parere n. 4/2022 del 02-05-2022;
- nella seduta del Consiglio Comunale del 11-7-2022 con delibera n. 36 è stata approvata la Variazione di assestamento generale con la quale era stato applicato alla parte corrente del bilancio l'Avanzo di amministrazione vincolato fondo funzioni fondamentali COVID ed in merito alla quale ho espresso il parere n. 6/2022 in data 5 luglio 2022;
- nella seduta del Consiglio Comunale del 19-10-2022 con delibera n. 57 è stata approvata la Variazione di bilancio di esercizio 2022 - annualità 2022-2024 e applicazione avanzo di amministrazione ed in merito alla quale ho espresso il parere n. 11/2022 in data 13 ottobre 2022;
- nella seduta del Consiglio Comunale del 28-11-2022 con delibera n. 66 è stata approvata la Variazione di bilancio di esercizio 2022 - annualità 2022 e applicazione avanzo di amministrazione ed in merito alla quale ho espresso il parere n. 12/2022 in data 21 novembre 2022;
- con Determina n. 16 del 24-11-2022 del Responsabile dell'Area Programmazione e Gestione economica è stata approvata una Variazione partite di giro e servizi per conto di terzi - competenza e cassa;

VISTO il comma 2 dell'art. 175 del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i. che recita: "Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater."

VISTO il comma 4 dell'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. che così recita. "le variazioni di bilancio possono essere adottate dall'organo esecutivo in via d'urgenza opportunamente motivata, salvo ratifica, a pena di decadenza, da parte dell'organo consiliare entro i sessanta giorni seguenti e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine";

RICHIAMATO l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del medesimo TUEL sulle funzioni dell'Organo di revisione in materia di variazioni di bilancio;

TENUTO CONTO dell'art 13 del D.L. n 4 del 27-1-2022 convertito nella Legge n 25 del 28-3-2022 così come successivamente modificato dall'art 37-ter, comma 1 lettera b), D.L. 21/2022 convertito nella L 51 del 20-5-2022 e dell'art 40, comma 3 bis, lettera a), D.L. 50/2022 convertito nella L. 91 del 14-7-2022;

VISTI lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente,



VISTO e verificati in particolare i prospetti riassuntivi della variazione del bilancio di previsione finanziario 2022/2024, allegati alla proposta di variazione;

VISTO il parere favorevole di regolarità tecnico e contabile del Responsabile dell'Area Contabilità e Programmazione economica dell'Ente;

CONSIDERATO che le variazioni proposte, compresa l'applicazione dell'avanzo di amministrazione, risultano funzionali all'applicazione delle previsioni contenute nel CCNL Funzioni locali 2019-2021 sottoscritto in data 16 novembre 2022 e l'art 2 comma 3 dello stesso CCNL prevede che gli Enti debbano procedere all'erogazione degli arretrati entro 30 giorni dalla sottoscrizione ed al recepimento dell'ulteriore quota di contributo straordinario ai sensi del DL 19 del 23-11-2022, l'Ente intende procedere all'adozione di una Delibera di Giunta in via d'urgenza per questo motivata le cui previsioni sono contenute nell'allegato di dettaglio e così sinteticamente riepilogate

Esercizio 2022

ENTRATE		Importo	Importo
Applicazione Avanzo di amministrazione		72.000,00	
Variazioni in aumento compreso l'avanzo applicato	CO	95.000,00	
	CA	23.000,00	
Variazioni in diminuzione	CO		
	CA		
SPESE		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		95.000,00
	CA		153.000,00
Variazioni in diminuzione	CO		
	CA	130.000,00	
MAGGIORI ENTRATE + MINORI SPESE (A)	CO	95.000,00	
	CA	153.000,00	
MINORI ENTRATE + MAGGIORI SPESE (B)	CO	95.000,00	
	CA	153.000,00	
DIFFERENZA (=A-B)	CO		
SALDO CASSA (A-B)	CA		

ACCERTATO che con la presente variazione vengono mantenuti gli equilibri di parte corrente e conto capitale, nonché gli equilibri finali di cui all'art. 193, 1° comma, del D. Lgs. n. 267/2000 come si evince dal seguente prospetto:



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.503.794,60			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	99.847,78	0,00	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.877.500,51	8.495.655,43	8.513.364,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	9.332.844,60	8.245.626,43	8.305.766,43
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		370.000,00	370.000,00	370.000,00
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	(-)	333.714,00	276.474,00	231.567,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-689.210,31	-26.445,00	-23.969,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso	(+)	632.431,31	0,00	0,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni	(+)	157.292,00	111.168,00	108.692,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni	(-)	100.513,00	84.723,00	84.723,00
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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	60.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.622.908,74	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.535.401,33	487.576,00	455.100,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni	(-)	157.292,00	111.168,00	108.692,00
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	(+)	100.513,00	84.723,00	84.723,00
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	(-)	3.161.531,07	461.131,00	431.131,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		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



CONSIDERATO che le suddette variazioni non sono di ostacolo al raggiungimento dell'obiettivo del pareggio di bilancio per l'anno 2022

ESPRIME

In ordine alla proposta di variazione esaminata, per quanto di competenza, il proprio **parere favorevole** raccomandando di sottoporre il provvedimento alla ratifica del Consiglio Comunale entro prossimo 31 dicembre.

Il Revisore dei Conti
Franco Albertoni

(Firmato digitalmente)



Letto, approvato e sottoscritto:

IL SINDACO
F.to Matteo Modica

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to Dr.ssa Teresa La Scala

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario certifica che copia della presente deliberazione, ai sensi dell'art.124 del D. Lgs. n.267/2000 viene pubblicata all'Albo Pretorio on line di questo Comune il giorno 21 DIC. 2022 e vi rimarrà per la durata di quindici giorni consecutivi.

Li, 21 DIC. 2022

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to Dr.ssa Teresa La Scala

AUTENTICAZIONE

La presente copia è conforme all'originale, per uso amministrativo, ai sensi del D.P.R. 28.12.2000 n.445, art.18, composta di n. 27 fogli.

Li 21 DIC. 2022



IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr.ssa Teresa La Scala)

[Handwritten signature]

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che il presente atto è stato pubblicato nelle forme di legge all'Albo pretorio del Comune ed E' DIVENTATO ESECUTIVO in data _____ ai sensi dell'art. 134, comma 3, del Decreto Legislativo 18/8/2000 n. 267.

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to Dr.ssa Teresa La Scala