



VERBALE DELLE DELIBERAZIONI DEL PRESIDENTE

L'anno duemilaventitre, questo giorno otto del mese di marzo alle ore 17:00 in Cremona, il Presidente Paolo Mirko Signoroni, con l'assistenza del Segretario Generale della Provincia Avv. Carmelo S. Fontana che cura la verbalizzazione del presente atto,

adotta

la deliberazione di seguito riportata.

ESERCIZIO PROVVISORIO 2023 - RIACCERTAMENTO PARZIALE DEI RESIDUI DI PARTE CORRENTE E REIMPUTAZIONE ALL'ANNUALITÀ 2023 DI ENTRATE E SPESE AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011 - PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO ALL. 4/2 - PARAGRAFO 9.1. - SETTORE AMBIENTE E TERRITORIO

IL PRESIDENTE

Previa istruttoria del Dirigente del SETTORE RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE Sabrina Satta:

DECISIONE

1. approva, al fine di consentire la corretta reimputazione all'esercizio 2023 del bilancio 2023/2025 in esercizio provvisorio, il riaccertamento parziale dei residui 2022, mediante reimputazione contestuale di entrate e di spese correlate ai sensi del paragrafo 9.1 del principio contabile generale della competenza finanziaria, allegato 4/2 "competenza finanziaria del d.lgs 118/2011 e smi;

2. apporta al Bilancio di previsione 2022/2024 esercizi 2022 e 2023 e al bilancio di previsione 2023/2025, esercizio 2023 attualmente in esercizio provvisorio, le variazioni, di competenza e di cassa specificate nei seguenti prospetti:

- 2022a – variazione 63 di competenza, esercizio 2022 e 2023 del bilancio 2022/2024,

- 2022b – variazione 63 di cassa esercizio 2022 del bilancio 2022/2024,

- 2023a – variazione 3 competenza esercizio 2023 dello schema di bilancio 2023/2025 in corso di redazione,

3. reimputa conseguentemente all'esercizio 2023, ove è prevista l'esigibilità, gli accertamenti di entrata e collegati impegni di spesa, riepilogati nei prospetti conservati agli atti:

4. dà atto che per effetto delle variazioni disposte con la presente deliberazione, il bilancio dell'esercizio 2022/2024 annualità 2022 e del bilancio 2023/2025 - esercizio 2023 non subiscono variazione negli equilibri (allegato 2022c-quadro generale riassuntivo del bilancio 2022/2024) e presentano il pareggio finanziario (allegato 2022d-equilibri generali del bilancio 2022/2024);

5. dà atto che il Collegio dei revisori del conto ha espresso il proprio parere preventivo, così come indicato nel paragrafo 9.1 del Principio contabile generale della competenza finanziaria, allegato 4/2 "competenza finanziaria del d.lgs 118/2011 e smi (allegato e parte integrante e sostanziale al presente atto);

6. dà atto che della presente reimputazione e variazione e dei relativi effetti si darà atto nella deliberazione del Presidente di riaccertamento ordinario dei residui, propedeutica alla formazione del rendiconto della gestione 2022;

Dichiara immediatamente eseguibile la presente deliberazione, ai sensi dell'art. 134, 4° comma del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 per permettere la regolare gestione economico-finanziaria dell'Ente senza soluzione di continuità.

MOTIVAZIONI

Con deliberazione n. 43 del 15 dicembre 2021 il Consiglio ha approvato il bilancio armonizzato di previsione 2022-2024, il DUP e i relativi allegati.

Nel bilancio di previsione è stato esposto separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale del triennio 2022-2024; il bilancio è stato elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa con riferimento al primo esercizio e in termini di sola competenza finanziaria per gli esercizi successivi, così come previsto dai principi contabili inerenti l'armonizzazione.

Il bilancio di previsione finanziario è almeno triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

L'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011, stabilisce che *“Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento”*.

Detto articolo prevede inoltre che *“Le entrate e le spese accertate ed impegnate non esigibili nell'esercizio considerato sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese.”*.

Il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria - allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, prevede infine che il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione dell'organo esecutivo (Presidente), previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto, ma che "Al fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, ovvero la tempestiva registrazione di impegni di spesa correlati ad entrate vincolate accertate nell'esercizio precedente da reimputare in considerazione dell'esigibilità riguardanti contributi a rendicontazione è possibile, con provvedimento del responsabile del servizio finanziario, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare un riaccertamento parziale di tali residui. La successiva delibera della giunta di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali. Si conferma che, come indicato al principio 8, il riaccertamento dei residui, essendo un'attività di natura gestionale, può essere effettuata anche nel corso dell'esercizio provvisorio, entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto.

In tal caso, la variazione di bilancio necessaria alla reimputazione degli impegni e degli accertamenti all'esercizio in cui le obbligazioni sono esigibili, è effettuata, con delibera di Giunta, a valere dell'ultimo bilancio di previsione approvato.

Il dirigente del settore ambiente e territorio ha manifestato la necessità di provvedere alla reimputazione all'esercizio 2023 di obbligazioni esigibili in tale esercizio e da pagare con ogni possibile urgenza, e pertanto prima del riaccertamento ordinario, inerenti impegni di spesa correlati ad entrate vincolate relative a contributi a rendicontazione.

Si è verificato che le spese oggetto della richiesta di reimputazione sono finanziate nel 2022 da entrate a destinazione vincolata, e per importo corrispondente alla spesa da reimputare in relazione alla esigibilità.

Si ritiene quindi di procedere al riaccertamento parziale dei residui per consentire la prosecuzione delle procedure di spesa in corso, e precisamente al pagamento di spese da effettuare prima del riaccertamento ordinario, mediante reimputazione contestuale di entrate e di spese all'esercizio 2023 in cui sono esigibili.

Vengono conseguentemente aggiornate le previsioni della dotazioni di cassa per l'esercizio 2022 confermando provvisoriamente il fondo presunto di cassa al 31/12/2022 di € 15.758.732,22.

Con la **variazione 63 relativa all'esercizio 2022 del bilancio 2022/2024**, secondo le regole previste dalla competenza armonizzata, si è proceduto a ridurre impegni e accertamenti che non si sono finalizzati entro il 31/12/2022 come dettagliato nell'allegato 2022a e così riassumibili:

	competenza	cassa
parte Entrata capitoli diversi	€ -80.000,00	€ -80.000,00
parte Spesa capitoli diversi - competenza	€ -80.000,00	€ -80.000,00

A seguito della variazione 63 sull'annualità 2022 del bilancio 2022/2024, i totali generali Entrata e Spesa vengono così rideterminati:

	competenza 2022
totale Entrata e Spesa assestato esercizio 2022 del bilancio 2022/2024	€ 127.551.666,26
variazione 63/2022	€ -80.000,00
<u>totale Entrata e Spesa assestato esercizio 2022 del bilancio 2022/2024 post var.63</u>	<u>€ 127.471.666,26</u>
titolo II entrata prima della variazione 63	€ 28.587.510,44
variazione 63	€ -80.000,00
<u>titolo II entrata post variazione 63</u>	<u>€ 28.507.510,44</u>
titolo I spesa prima della variazione 63	€ 70.838.172,82
variazione 63	€ -80.000,00
<u>titolo I spesa post variazione 63</u>	<u>€ 70.758.172,82</u>

Relativamente al bilancio di cassa, la variazione 2022/62 non apporta modifiche al fondo presunto al 31/12/2022 in quanto sono stati movimentati per pari importo sia la parte spesa che la parte entrata:

	cassa 2022
Fondo presunto di cassa finale al 31/12/2022 prima della var 2022/63	€ 15.758.732,22

Variazione 63/2022 parte entrata	- € 80.000,00
Variazione 63/2022 parte spesa	€ 80.000,00
<u>Fondo presunto di cassa finale al 31/12/2022</u>	€ 15.758.732,22

Vengono conseguentemente reimputati, con la variazione 63 sull'annualità 2023 del bilancio 2022/2024, gli accertamenti e gli impegni non finalizzati entro il 31/12/2022: i totali generali Entrata e Spesa dell'annualità 2023 del bilancio 2022/2024 vengono così rideterminati:

	competenza 2023
totale Entrata e Spesa assestato esercizio 2023 del bilancio 2022/2024	€ 166.348.689,11
variazione 63/2022	€ 80.000,00
<u>totale Entrata e Spesa assestato esercizio 2023 del bilancio 2022/2024 post var. 63</u>	€ 166.428.689,11

Con la **variazione 2023/3 sull'annualità 2023 dello schema di bilancio 2023/2025 in fase di predisposizione** si è proceduto a reimputare impegni e accertamenti che non si sono finalizzati entro il 31/12/2022 come dettagliato nell'allegato 2023a e così riassumibili:

	competenza 2023	Cassa 2023
parte Entrata capitoli diversi	€ 80.000,00	-
parte Spesa capitoli diversi - competenza	€ 80.000,00	-

Si attesta che le variazioni che si intende apportare al bilancio di previsione dell'esercizio 2022 e dell'esercizio 2023, riportate nei prospetti allegati alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale, non alterano gli equilibri, né il pareggio di bilancio, per cui non pregiudicano il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;

Si evidenzia inoltre che è stato acquisito il parere favorevole dell'Organo di revisione economico-contabile dell'Ente, n. 4 espresso in data 07/03/2023, allegato alla presente determinazione per farne parte integrante e sostanziale.

PERCORSO ISTRUTTORIO

- verbale di proclamazione del Presidente della Provincia di Cremona del 23 novembre 2019, Protocollo n. 2019/82574;
- deliberazione del Consiglio n. 1 del 20.04.2020 di approvazione delle linee di mandato del Presidente Signoroni.
- Deliberazione del Presidente n. 125 del 27.07.2022, avente ad oggetto "Revisione della struttura organizzativa: approvazione della macro organizzazione";
- Deliberazione del Presidente n. 140 del 12 settembre 2022 con la quale è stato assegnato in capo alla dott.ssa Sabrina Satta l'incarico di Dirigente a tempo determinato, ex art 110 comma 1 del TUEL, del Settore Risorse Economiche e Finanziarie;
- Deliberazione del Consiglio n. 43 del 15/12/2021 di approvazione di DUP e Bilancio di previsione 2022/2024. Il DUP 2022/2024 contempla: Missione 01, Programma 03 "Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato", Obiettivo Operativo 1 "Bilancio, vincoli di finanza pubblica e funzionamento degli uffici provinciali"
- deliberazione del presidente n. 219 del 19/12/2022 avente ad oggetto: "Approvazione del piano integrato attività e organizzazione (PIAO) 2022-2024".
- richieste conservate agli atti.

NORMATIVA

- d. Lgs 267/2000 e s.m.i.
- d.lgs. n. 118/2011, così come modificato con d. Lgs 126/2014 - Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria potenziata, con particolare riferimento al paragrafo 9.1.

- legge finanziaria per il 2022 n. 234/2021 e legge finanziaria per il 2023 n. 2022/197;
- artt. 17 e 38 del vigente Statuto provinciale;
- regolamento di contabilità vigente;
- art. 1 comma 775 legge finanziaria per il 2023 n. 2022/197, pubblicata in Gazzetta Ufficiale, serie generale n. 303 del 29 dicembre 2022 che ha ulteriormente differito il termine di approvazione del bilancio di previsione 2023/2025 al 30 aprile 2023, già differito con decreto del Ministero dell'interno del 13/12/2022 pubblicato in Gazzetta Ufficiale, Serie Generale n.295 del 19-12-2022, al 31 marzo 2023, autorizzando l'esercizio provvisorio del bilancio 2023 ai sensi dell'art. 163 comma 3, TUEL e smi.

DATI CONTABILI

Si procede alle variazioni degli stanziamenti di competenza entrate, spese dell'annualità 2022 e 2023 e cassa per la sola annualità 2022 del bilancio 2022/2024 e di competenza entrata e spesa dell'annualità 2023 in esercizio provvisorio del bilancio 2023/2025 in fase di predisposizione, così come dettagliatamente indicato negli allegati della variazione 2022_63 "a2022" e "b2022" sull'annualità 2022 e 2023 del bilancio 2022/2024 e della variazione 2023_3 sull'annualità 2023 del bilancio 2023/2025 "a2023".

ADEMPIMENTI CONSEGUENTI

Il presente provvedimento verrà comunicato ai settori interessati, allegato all'atto di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022 e pubblicato sul sito internet.

PARERI

- parere di regolarità tecnica del Dirigente del SETTORE RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE Sabrina Satta ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000
- parere di regolarità contabile del Responsabile di Ragioneria ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000.

DOCUMENTI PARTE INTEGRANTE E SOSTANZIALE

- Documenti depositati in atti e non materialmente allegati:

- //

Documenti allegati:

- 2022a – variazione 63 di competenza, esercizio 2022 e 2023 del bilancio 2022/2024 (nome file: 2022a_VariazionePegCompetenza 2022_2024-63.pdf.p7m)
- 2022b - variazione 63 di cassa esercizio 2022 del bilancio 2022/2024 (nome file: 2022b_VariazionePegCassa-63.pdf.p7m)
- 2023a – variazione 3 competenza esercizio 2023 dello schema di bilancio 2023/2025 in corso di redaz (nome file: 2023a_VariazionePegCompetenza 2023-3.pdf.p7m)
- 2022c-quadro generale riassuntivo del bilancio 2022/2024 (nome file: 2022c_QGR_2022_2024-63.pdf.p7m)
- 2022d-equilibri generali del bilancio 2022/2024 (nome file: 2022d_Equilibri di bilancio 2022_2024-63.pdf.p7m)
- e- parere dell'Organo di revisione 2023/4 (nome file: Parere n 4 2023 Reimput Ambiente e Territorio.pdf.p7m)
- PARERE DIGITALE DI REGOLARITÀ TECNICA (nome file: PARERE_31_2023_1042.odt.p7m)
- ESPRESSIONE PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE FIRMATO DIGITALMENTE (nome file: PARERE_31_2023_1042.odt.pdf.p7m)

Del che si è redatto il presente verbale che viene sottoscritto come appresso.

IL PRESIDENTE

Paolo Mirko Signoroni

IL SEGRETARIO GENERALE

Avv. Carmelo S. Fontana

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs 82/2005 e successive modifiche ed integrazioni.



Classificazione	Denominazione		2022	2023	2024	Obiettivo	Annotazioni
2.0101	TITOLO 2 Trasferimenti correnti						
	TIPOLOGIA 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
Capitolo 1697	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER PROGETTO INNOVATIVO CONTENIMENTO NUTRIA	Importi precedenti	100.000,00	0,00	0,00		
		Totale Variazione	-80.000,00	+80.000,00	+0,00		
		Assestato	20.000,00	80.000,00	0,00		
	Totale Classificazione 2.0101	Precedenti	29.349.820,58	28.529.850,51	26.790.187,65		
		Totale Variazione	-80.000,00	+80.000,00	+0,00		
		Assestato	29.269.820,58	28.609.850,51	26.790.187,65		
	Totale Titolo 2	In Aumento	0,00	80.000,00	0,00		
In Diminuzione		80.000,00	0,00	0,00			



Classificazi one	Denominazione		2022	2023	2024	Obiettivo	Annotazioni
16.02.1	MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
	PROGRAMMA 02 Caccia e pesca						
	TITOLO 1 Spese correnti						
	Capitolo 29556 PROGETTO INNOVATIVO CONTENIMENTO NUTRIA-PRESTAZIONE DI SERVIZI	Importi precedenti	100.000,00	0,00	0,00		
		Consolidata	-80.000,00	+80.000,00	+0,00		
		Sviluppo	+0,00	+0,00	+0,00		
		Investimento	+0,00	+0,00	+0,00		
		Totale Variazione	-80.000,00	+80.000,00	+0,00		
	Totale Classificazione 16.02.1	Assestato	20.000,00	80.000,00	0,00		
		Precedenti	123.363,49	12.000,00	12.000,00		
		Consolidato	-80.000,00	+80.000,00	+0,00		
		Sviluppo	+0,00	+0,00	+0,00		
		Investimento	+0,00	+0,00	+0,00		
		Totale Variazione	-80.000,00	+80.000,00	+0,00		
		Assestato	43.363,49	92.000,00	12.000,00		
	Totale Programma 02	In Aumento	0,00	80.000,00	0,00		
		In Diminuzione	80.000,00	0,00	0,00		
	Totale Missione 16	In Aumento	0,00	80.000,00	0,00		
		In Diminuzione	80.000,00	0,00	0,00		



Classificazione	Denominazione		2022	2023	2024	Obiettivo	Annotazioni
-----------------	---------------	--	------	------	------	-----------	-------------

Riepilogo per Titoli delle Entrate

	Riepilogo Titolo 2 - Trasferimenti correnti	In Aumento	0,00	80.000,00	0,00		
		In Diminuzione	80.000,00	0,00	0,00		
		Totale Variato	-80.000,00	+80.000,00	+0,00		
	TOTALE GENERALE ENTRATA	In Aumento	0,00	80.000,00	0,00		
		In Diminuzione	80.000,00	0,00	0,00		
		Saldo	-80.000,00	+80.000,00	+0,00		



Classificazione	Denominazione		2022	2023	2024	Obiettivo	Annotazioni
Riepilogo per Titoli delle Spese							
	Riepilogo Titolo 1 - Spese correnti	In Aumento	0,00	80.000,00	0,00		
		In Diminuzione	80.000,00	0,00	0,00		
		Totale Variato	-80.000,00	+80.000,00	+0,00		
	TOTALE GENERALE SPESA	In Aumento	0,00	80.000,00	0,00		
		In Diminuzione	80.000,00	0,00	0,00		
		Saldo	-80.000,00	+80.000,00	+0,00		
	ENTRATA - SPESA		+0,00	+0,00	+0,00		



Classificazione	Denominazione		Importo 2022	Annotazioni
2.0101	TITOLO 2 Trasferimenti correnti TIPOLOGIA 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			
	Capitolo 1697 CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER PROGETTO INNOVATIVO CONTENIMENTO NUTRIA	Importi precedenti	100.000,00	
		Totale Variazione	-80.000,00	
		Assestato	20.000,00	
	Totale Classificazione 2.0101	Precedenti	29.351.114,90	
		Totale Variazione	-80.000,00	
		Assestato	+29.271.114,90	
	Totale Titolo 2	In Aumento	0,00	
		In Diminuzione	80.000,00	



Classificazi one	Denominazione		Importo 2022	Annotazioni
16.02.1	MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca PROGRAMMA 02 Caccia e pesca TITOLO 1 Spese correnti			
	Capitolo 29556 PROGETTO INNOVATIVO CONTENIMENTO NUTRIA-PRESTAZIONE DI SERVIZI	Importi precedenti	100.000,00	
		Totale Variazione	-80.000,00	
		Assestato	20.000,00	
	Totale Classificazione 16.02.1	Precedenti	123.363,49	
		Totale Variazione	-80.000,00	
		Assestato	43.363,49	
	Totale Programma 02	In Aumento	0,00	
		In Diminuzione	80.000,00	
	Totale Missione 16	In Aumento	0,00	
		In Diminuzione	80.000,00	

**CASSA**

Classificazi one	Denominazione		Importo 2022	Annotazioni
---------------------	---------------	--	--------------	-------------

Riepilogo per Titoli delle Entrate

	Riepilogo Titolo 2 - Trasferimenti correnti	In Aumento	0,00	
		In Diminuzione	80.000,00	
		Totale Variato	-80.000,00	
	TOTALE GENERALE ENTRATA	In Aumento	0,00	
		In Diminuzione	80.000,00	
		Saldo	-80.000,00	



CASSA

Classificazi one	Denominazione		Importo 2022	Annotazioni
---------------------	---------------	--	--------------	-------------

Riepilogo per Titoli delle Spese

	Riepilogo Titolo 1 - Spese correnti	In Aumento	0,00	
		In Diminuzione	80.000,00	
		Totale Variato	-80.000,00	
	TOTALE GENERALE SPESA	In Aumento	0,00	
		In Diminuzione	80.000,00	
		Saldo	-80.000,00	
	ENTRATA - SPESA		+0,00	



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO IN ASSESTAMENTO 2022 - 2024

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	23.391.595,32								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		10.149.630,79	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		8.100.583,38	6.508.144,45	521.330,18					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.961.184,07	21.761.184,07	26.600.060,00	26.600.060,00	Titolo 1 - Spese correnti	66.812.151,76	70.758.172,82	64.670.097,24	60.881.887,88
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	28.991.898,71	28.507.510,44	29.415.317,23	26.800.687,65	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	1.145.441,67	521.330,18	512.934,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	11.519.977,90	12.679.139,72	10.372.209,07	10.238.402,23					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	36.021.035,46	35.320.617,86	83.089.958,36	39.735.915,94	Titolo 2 - Spese in conto capitale	35.586.141,64	43.095.652,22	88.636.711,14	39.919.965,94
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	5.362.702,78	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	76.156,49	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	98.570.252,63	98.268.452,09	149.477.544,66	103.375.065,82	Totale spese finali	102.398.293,40	113.853.825,04	153.306.808,38	100.801.853,82
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	2.664.841,22	2.664.841,22	2.678.880,73	3.094.542,18
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	9.472.500,00	10.953.000,00	10.443.000,00	10.443.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	10.612.481,11	10.953.000,00	10.443.000,00	10.443.000,00
Totale Titoli	108.042.752,63	109.221.452,09	159.920.544,66	113.818.065,82	Totale Titoli	115.675.615,73	127.471.666,26	166.428.689,11	114.339.396,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	131.434.347,95	127.471.666,26	166.428.689,11	114.339.396,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	115.675.615,73	127.471.666,26	166.428.689,11	114.339.396,00
Fondo di cassa finale presunto	15.758.732,22								



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			23.391.595,32		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		2.604.452,00	1.145.441,67	521.330,18
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		62.947.834,23	66.387.586,30	63.639.149,88
<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 destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		70.758.172,82	64.670.097,24	60.881.887,88
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			1.145.441,67	521.330,18	512.934,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			2.320.268,77	1.302.098,77	1.302.098,77
E) Spese Titolo 2.04 - 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	(-)		2.664.841,22	2.678.880,73	3.094.542,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-7.870.727,81	184.050,00	184.050,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		8.291.672,99	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	(+)		0,00	0,00	0,00
<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	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			420.945,18	184.050,00	184.050,00



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.857.957,80	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		5.496.131,38	5.362.702,78	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		35.320.617,86	83.089.958,36	39.735.915,94
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	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		43.095.652,22	88.636.711,14	39.919.965,94
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>5.362.702,78</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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			-420.945,18	-184.050,00	-184.050,00



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
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)			420.945,18	184.050,00	184.050,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		8.291.672,99		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-7.870.727,81	184.050,00	184.050,00

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 alle 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 alle 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 alle 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 alle 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.

ATTENZIONE: LA STAMPA SUDDETTA E' STATA PREDISPOSTA COME STRUMENTO DI AUSILIO DA PORTARE COME ALLEGATO ALLA VARIAZIONE IN CORSO DI PREDISPOSIZIONE.

LA STAMPA PRENDE IN ESAME TUTTE LE VARIAZIONI DI BILANCIO IN CORSO E "SIMULA" NELLO STANZIAMENTO DEI CAPITOLI, L'EFFETTO DELL'APPROVAZIONE DI TUTTE LE VARIAZIONI IN CORSO.

ACCERTARSI DI AVERE UNA SOLA VARIAZIONE IN CORSO SE SI VUOL PORTARE LO SCHEMA SUDDETTO A INTEGRAZIONE DELLA SINGOLA VARIAZIONE IN PREDISPOSIZIONE.

N.B. I PARAMETRI AGGIUNTIVI PER LA STAMPA SONO RIPRESI DAI DATI EXTRACONTABILI DELLA STAMPA DEFINITIVA (Asse14ArmonizEquilibri - Assestato: Equilibri di Bilancio), QUINDI ACCERTARSI DI AVER VALORIZZATO IN ESSA LE VOCI CHE INFLUISCONO NEL REPORT E NEI TOTALI.



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
Centro Responsabilità 58 AMBIENTE E TERRITORIO							
TITOLO 2 Trasferimenti correnti							
CATEGORIA 010102 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali							
E.2.010102	1697	C/Resp:58 R/Proc:58 CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER PROGETTO INNOVATIVO CONTENIMENTO NUTRIA		CP 2023	0,00	80.000,00	80.000,00
				CASSA	80.000,00	0,00	80.000,00
E..2	Totale CATEGORIA 010102 (Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali)			CP 2023	0,00	80.000,00	80.000,00
				CASSA	80.000,00	0,00	80.000,00
E	Totale TITOLO 2 (Trasferimenti correnti)			CP 2023	0,00	80.000,00	80.000,00
				CASSA	80.000,00	0,00	80.000,00
58	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			CP 2023	0,00	80.000,00	80.000,00
				CASSA	80.000,00	0,00	80.000,00



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
TITOLO 1 Spese correnti							
MACROAGGREGATO 103 Acquisto di beni e servizi							
U.1.103.	29556	C/Resp:58 R/Proc:58 PROGETTO INNOVATIVO CONTENIMENTO NUTRIA-PRESTAZIONE DI SERVIZI		CP 2023	0,00	80.000,00	80.000,00
				CASSA	150.000,00	0,00	150.000,00
u..1	Totale MACROAGGREGATO 103 (Acquisto di beni e servizi)			CP 2023	0,00	80.000,00	80.000,00
				CASSA	150.000,00	0,00	150.000,00
u	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2023	0,00	80.000,00	80.000,00
				CASSA	150.000,00	0,00	150.000,00
58	TOTALE GENERALE DELLE SPESE			CP 2023	0,00	80.000,00	80.000,00
				CASSA	150.000,00	0,00	150.000,00
	Saldo E - U Centro Responsabilità 58 AMBIENTE E TERRITORIO			CP 2023		0,00	
				CASSA		0,00	