CONSORZIO INTERCOMUNALE dei SERVIZI SOCIALI

(C.I.S.S.) - OSSOLA

Relazione dell'organo di revisione SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE RELATIVA alla RICOGNIZIONE DELLO STATO DI ATTUZIONE DEI PROGRAMMI, ALL'ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 8 D.LGS. 267/2000 E VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 COMMA 2 DEL D.LGS. 267/2000, DA SOTTOPORRE ALL'APPROVAZIONE DELL'ASSEMBLEA CONSORTILE.

Il sottoscritto Dott. Eraldo Arzuffi, ricevuta la proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 15 del 20.07.2022, avente ad oggetto: BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024: RICOGNIZIONE DELLO STATO DI ATTUZIONE DEI PROGRAMMI, VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO – PRESA D'ATTO E PROPOSTA ALL'ASSEMBLEA CONSORTILE;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

i risultati delle analisi e delle verifiche realizzate sulla proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione avente ad oggetto: BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024: RICOGNIZIONE DELLO STATO DI ATTUZIONE DEI PROGRAMMI, VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO – PRESA D'ATTO E PROPOSTA ALL'ASSEMBLEA CONSORTILE:

II REVISORE

PREMESSO CHE:

- Con deliberazione n. 1 del 30.03.2022 dell'Assemblea dei Comuni sono state approvate le variazioni in via d'urgenza sull'Esercizio Provvisorio 2022;
- con deliberazione n. 6 del 19.05.2022 dell'Assemblea dei Comuni è stato approvato il conto del Bilancio 2021;
- con deliberazione n. 8 del 13.06.2022 dell'Assemblea dei Comuni è stato approvato il Bilancio di Previsione 2022-2024 e l'annesso Piano Programma 2022-2024;

- con deliberazione n. 9 del 13.06.2022 dell'Assemblea dei Comuni è stata approvata la variazione di bilancio inerente l'applicazione parziale dell'avanzo di amministrazione vincolato derivante dal conto del Bilancio 2021;
- l'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL), come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014, prevede che "Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'Ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attui la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio"
- l'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 stabilisce che: "Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:
 - a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
 - b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;
 - c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui."La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo"
- Visto l'art. 193, comma 4 del D.Lgs 267/00 e s.m.i. che dispone: "La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo";
- Visto il principio applicato della programmazione allegato 4/1 al DLgs.118/2011 che, al punto 4.2, prevede tra gli atti di programmazione "lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno", disponendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;
- Visto il principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011 e in particolare il punto 3.3 relativo all'accantonamento al FCDE, il quale prevede che al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità, in sede di salvaguardia degli equilibri si procede "vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione. Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione";

RILEVATO:

- che in attuazione di quanto richiamato nei punti precedenti il C.I.S.S. Ossola ha provveduto alla verifica generale di tutte le voci di entrata e di spesa, compresi i fondi, allocati nel bilancio di previsione nella missione 20 – fondi e accantonamenti, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio e degli equilibri stabiliti dalle norme contabili;
- che sono ritenute congrue, le quantificazioni dei Fondi allocati nel bilancio di previsione nella missione 20 – fondi e accantonamenti, risultanti al momento dell'approvazione del Bilancio di previsione finanziario 2022-2024;
- che è stata verificata l'esistenza degli equilibri di bilancio così come si evince dalla seguente tabella:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		660.550,97		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	338.137,18	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	8.298.058,13 0,00	7.143.232,56 0,00	7.151.967,42 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	8.991.660,75 0,00 18.313,58	7.142.432,56 0,00 17.070,68	7.151.167,42 0,00 17.082,57
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-355.465,44	800,00	800,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	364.265,44 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	8.800,00	800,00	800,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		8.800,00	800,00	800,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		8.800,00 0,00	800,00 0,00	800,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
$Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E$			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
$W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	364.265,44	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-364.265,44	0,00	0,00

- che è stata verificata la situazione dei residui, che non ha messo in luce situazioni potenziali di squilibrio derivanti dalla variazione dei residui attivi e passivi nel corso dell'esercizio:

Residui Attivi							
RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	% Riscossioni su Residui iniziali
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1- Tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.160.550,45	1.163.216,59	0,00	0,00	3.160.550,45	1.997.333,86	36,80
Titolo 3 - Extratributarie	205.572,57	156.355,17	314,41	0,00	205.886,98	49.531,81	76,06
Parziale titoli 1+2+3	3.366.123,02	1.319.571,76	314,41	0,00	3.366.437,43	2.046.865,67	39,20
Titolo 4 - In conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	4.389,79	488,79	0,00	0,00	4.389,79	3.901,00	11,13
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	3.370.512,81	1.320.060,55	314,41	0,00	3.370.827,22	2.050.766,67	39,15

Residui Passivi							
RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	% Pagamenti su Residui iniziali	
	a	b	d	e=(a-d)	f=(e-b)	g=b*100/a	
Titolo 1-Correnti	1.716.001,77	1.359.318,11	0,00	1.716.001,77	346.683,66	79,80	
Titolo 2 - In conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi	38.468,88	38.468,88	0,00	38.468,88	0,00	100,00	
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	1.754.470,65	1.407.786,99	0,00	1.754.470,65	346.683,66	80,24	

- che è stata verificata, parimenti, la coerenza delle partite di giro e delle spese per conto terzi, sia con riferimento agli stanziamenti che con riferimento agli accertamenti ed agli impegni:

	Stanziamento	Accertato / Impegnato	% Accertato / Impegnato su Stanziato
TITOLO 9 - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	977.500,00	585.485,15	59,90
TITOLO 7 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	977.500,00	585.485,15	59,90
	0,00	0,00	

- che è stato verificato il saldo di cassa, rilevando un saldo non negativo tra riscossioni e pagamenti, con riferimento alla data di verifica degli equilibri di bilancio:

	Competenza	Residui	Totale
ENTRATA - RISCOSSIONI			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.568.693,81	1.163.216,59	2.731.910,40
Titolo 3 - Entrate extratributarie	82.619,13	156.355,17	238.974,30
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	301.881,31	488,79	302.370,10
Totale Entrate finali	1.953.194,25	1.320.060,55	3.273.254,80
SPESA - PAGAMENTI			
Titolo 1 - Spese Correnti	2.295.137,94	1.369.318,11	3.664.456,05
Titolo 2 - Spese in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	276.056,35	38.468,88	314.525,23
Totale Spese finali	2.571.194,29	1.407.786,99	3.978.981,28
Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali	-618.000,04	-87.726,44	-705.726,48

Fondo di Cassa al 01/01/	660.550,97
Riscossioni (+)	3.273.254,80
Pagamenti (-)	3.978.981,28
Fondo di Cassa Totale	-45.175,51
Provvisori di Entrata da Regolarizzare (+)	138.011,96
Provvisori di Spesa da Regolarizzare (+)	0,00
Fondo di Cassa Finale	92.836,45

RILEVATO:

- che rispetto al bilancio di previsione 2022-2024 sono state predisposte, variazioni e storni, sia nella sezione entrata che nella sezione spesa, in base alle seguenti tabelle:

per la sezione ENTRATA:

CODICE			OGGETTO DELLA VOCE di ENTRATA	VARIAZIONI di BILANCIO			
T I T	T I P	C A T		PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE	
2	0102	201	Trasferimenti correnti / Trasferimenti correnti da Famiglie / Trasferimenti correnti da Famiglie	2022	14.500,00	5.372,50	19.872,50
				(cassa)	14.500,00	5.372,50	19.872,50
				2023	14.500,00	0,00	14.500,00
				2024	14.500,00	0,00	14.500,00
2	0104	401	Trasferimenti correnti / Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private / Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2022	85.500,00	3.000,00	88.500,00
				(cassa)	85.500,00	3.000,00	88.500,00
				2023	0,00	0,00	0,00
				2024	0,00	0,00	0,00
TOTALE:				2022		8.372,50	
				(cassa)		8.372,50	
				2023		0,00	
				2024		0,00	

per la sezione SPESA:

CODICE			OGGETTO DELLA VOCE di SPESA	VARIAZIONI di BILANCIO			
M I S	P R G	T I T		PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE	
1	01	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Organi istituzionali / Spese correnti	2022	94.613,20	-4.390,17	90.223,03
				(cassa)	110.884,00	-4.390,17	106.493,83
				(di cui f.p.v)	0,00	0,00	0,00
				2023	89.433,20	0,00	89.433,20
				(di cui f.p.v)	0,00	0,00	0,00
1	11	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Altri servizi generali / Spese correnti	2022	1.279.571,38	12.249,46	1.291.820,84
				(cassa)	1.383.136,47	12.249,46	1.395.385,93
				(di cui f.p.v)	0,00	0,00	0,00
				2023	1.077.924,56	15.364,06	1.093.288,62
				(di cui f.p.v)	0,00	0,00	0,00
1	11	2	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Altri servizi generali / Spese in conto capitale	2022	8.000,00	4.572,50	12.572,50
				(cassa)	8.000,00	4.572,50	12.572,50
				(di cui f.p.v)	0,00	0,00	0,00
				2023	0,00	0,00	0,00
				(di cui f.p.v)	0,00	0,00	0,00
12	01	1	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia / Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido / Spese correnti	2022	982.299,00	-1.554,16	980.744,84
				(cassa)	1.126.838,17	-1.554,16	1.125.284,01
				(di cui f.p.v)	0,00	0,00	0,00
				2023	882.961,46	0,00	882.961,46
				(di cui f.p.v)	0,00	0,00	0,00
12	02	1	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia / Interventi per la disabilità / Spese correnti	2022	2.601.484,94	-1.378,13	2.600.106,81
				(cassa)	2.988.102,25	-1.378,13	2.986.724,12
				(di cui f.p.v)	0,00	0,00	0,00

CODICE			OGGETTO DELLA VOCE di SPESA	VARIAZIONI di BILANCIO			
M I S	P R G	T I T		PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE	
				2023	2.546.722,78	0,00	2.546.722,78
				(di cui f.p.v)	0,00	0,00	0,00
				2024	2.552.321,09	0,00	2.552.321,09
				(di cui f.p.v)	0,00	0,00	0,00
				12	03	1	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia / Interventi per gli anziani / Spese correnti
				(cassa)	1.643.228,08	0,00	1.643.228,08
				(di cui f.p.v)	0,00	0,00	0,00
				2023	774.700,41	-15.364,06	759.336,35
				(di cui f.p.v)	0,00	0,00	0,00
				2024	774.700,41	-15.364,06	759.336,35
				(di cui f.p.v)	0,00	0,00	0,00
12	04	1	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia / Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale / Spese correnti	2022	2.435.868,86	-1.306,00	2.434.562,86
				(cassa)	2.783.234,23	-1.306,00	2.781.928,23
				(di cui f.p.v)	0,00	0,00	0,00
				2023	1.473.119,47	0,00	1.473.119,47
				(di cui f.p.v)	0,00	0,00	0,00
20	03	1	Fondi e accantonamenti / Altri fondi / Spese correnti	2022	23.534,97	179,00	23.533,97
				(cassa)	0,00	0,00	0,00
				(di cui f.p.v)	0,00	0,00	0,00
				2023	0,00	0,00	0,00
				(di cui f.p.v)	0,00	0,00	0,00
				2024	0,00	0,00	0,00
				(di cui f.p.v)	0,00	0,00	0,00

CODICE			OGGETTO DELLA VOCE di SPESA	VARIAZIONI di BILANCIO		
M I S	P R G	T I T		PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
			TOTALE:	2022 (cassa)	8.372,50 8.193,50	
				(di cui fpr)	0,00	
				2023 (di cui fpr)	0,00 0,00	
				2024 (di cui fpr)	0,00 0,00	

- che successivamente alla proposta di variazioni e storni di bilancio permangono gli equilibri generali del bilancio di previsione 2022 – 2024, così come evidenziato dalla tabella sotto riportata:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		660.550,97		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	338.137,18	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	8.306.430,63 0,00	7.143.232,56 0,00	7.151.967,42 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	8.995.460,75 0,00 18.313,58	7.142.432,56 0,00 17.070,68	7.151.167,42 0,00 17.082,57
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-350.892,94	800,00	800,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	364.265,44 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	13.372,50	800,00	800,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
	O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		13.372,50	800,00	800,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		13.372,50 0,00	800,00 0,00	800,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	364.265,44	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-364.265,44	0,00	0,00

- che la situazione finanziaria e di cassa realizzata a fine esercizio è la seguente:

Situazione finanziaria al 31.12.2022		
BILANCIO	ENTRATE	SPESE
Stanziameti Iniziali di Competenza	11.977.960,75	11.977.960,75
Stanziameti Assestati di Competenza	11.986.333,25	11.986.333,25
Impegni / Accertamenti Previsti al 31/12	11.986.333,25	11.986.333,25

Situazione di cassa al 31.12.2022	
descrizione	totale
Riscossioni previste alla fine dell'esercizio	15.314.994,41
Pagamenti previsti alla fine dell'esercizio	13.716.256,35
Fondo cassa finale previsto al 31.12.2022	1.598.738,06

Visti i prospetti elaborati e relativi allo stato di attuazione dei programmi, già definiti con il bilancio di previsione 2022-2024 che di seguito vengono riportati:

- Sezione Entrata:

Riepilogo Entrate per Titoli

Titolo	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Accertato	% Accertato / Assestato finale	Incassato	
1	F.P.V. per Spese Correnti	2022	338.137,18	0,00	338.137,18	0,00	338.137,18				
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	F.P.V. per Spese in Conto Capitale	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	2022	0,00	364.265,44	364.265,44	0,00	364.265,44				
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %				
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %				
2	Trasferimenti correnti	2022	7.921.681,03	0,00	7.921.681,03	8.372,50	7.930.053,53	0,11 %	4.014.222,15	50,62 %	1.568.693,81
		2023	6.796.855,46	0,00	6.796.855,46	0,00	6.796.855,46	0,00 %			
		2024	6.804.057,28	0,00	6.804.057,28	0,00	6.804.057,28	0,00 %			
3	Entrate extratributarie	2022	376.377,10	0,00	376.377,10	0,00	376.377,10	0,00 %	286.815,12	76,20 %	82.619,12
		2023	346.377,10	0,00	346.377,10	0,00	346.377,10	0,00 %			
4	Entrate in conto capitale	2024	347.910,14	0,00	347.910,14	0,00	347.910,14	0,00 %			
		2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
6	Accensione prestiti	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2022	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2023	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00 %			
		2024	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00 %			
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2022	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00 %	585.485,15	59,90 %	301.881,31
		2023	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00 %			
		2024	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00 %			
	TOTALI TITOLI	2022	11.275.558,13	0,00	11.275.558,13	8.372,50	11.283.930,63	0,07 %	4.886.522,42	43,31 %	1.953.194,25
		2023	10.100.732,56	0,00	10.100.732,56	0,00	10.100.732,56	0,00 %			
		2024	10.109.467,42	0,00	10.109.467,42	0,00	10.109.467,42	0,00 %			
	TOTALE GENERALE ENTRATE	2022	11.613.695,31	364.265,44	11.977.960,75	8.372,50	11.986.333,25	3,21 %	4.886.522,42	40,77 %	1.953.194,25
		2023	10.100.732,56	0,00	10.100.732,56	0,00	10.100.732,56	0,00 %			
		2024	10.109.467,42	0,00	10.109.467,42	0,00	10.109.467,42	0,00 %			

Relativamente ai dati aggiornati alla data del 19.07.2022 si evidenzia quanto segue:

All'atto della stesura del Bilancio di Previsione 2022-2024 è stato individuato un Fondo Pluriennale vincolato destinato alla copertura di spese correnti per un importo complessivo pari ad Euro 338.137,18;

Con Deliberazione n. 9 del 13.06.2022 è stata applicata una parte dell'avanzo di amministrazione vincolato pari a complessivi Euro 364.265,44 (derivante dal conto del Bilancio 2021); da trasferimenti per la realizzazione di progetti territoriali quali: Fondo Povertà, PON inclusione, P.I.P.P.I 10, SAI, DGR 3 dell'aprile 2021 e inerente l'erogazione di contributi economici ai CARE GIVER; da Legge e Principi contabili destinato alla formazione del personale dipendente e vincolato formalmente attribuito dall'Ente derivante da donazioni destinate alla realizzazione di attività in favore dell'area disabilità;

Alla fine dell'esercizio corrente verrà presumibilmente accertata la somma totale relativa agli stanziamenti dei trasferimenti correnti (Trasferimenti da Regione Piemonte, ASL VCO, Prefettura UTG, Regione Lombardia per progetto Interreg Minplus, Ministero dell'Interno) e delle entrate extratributarie.

Le entrate del titolo 7 "Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere" non presentano accertamenti poiché alla data del 19.07.2022 l'Ente non ha avuto necessità di ricorrere ad anticipazione di tesoreria. Presumibilmente si ritiene di dover utilizzare nel corso del secondo semestre 2022 l'anticipazione di tesoreria preventivamente autorizzata con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 47 del 14.12.2021.

Le entrate del titolo 9 "entrate per conto di terzi e partite di giro" avranno accertamenti per importo pari agli impegni del titolo 7 "uscite per conto terzi e partite di giro".

Analisi Titolo 2 - Trasferimenti correnti

Tipologie	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Accertato	% Accertato / Assestato finale	Incassato	
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2022	7.756.681,03	0,00	7.756.681,03	0,00	7.756.681,03	0,00 %	3.999.602,15	51,56 %	1.557.173,81
		2023	6.717.355,46	0,00	6.717.355,46	0,00	6.717.355,46	0,00 %			
		2024	6.724.557,28	0,00	6.724.557,28	0,00	6.724.557,28	0,00 %			
102	Trasferimenti correnti da Famiglie	2022	14.500,00	0,00	14.500,00	5.372,50	19.872,50	37,05 %	3.800,00	19,12 %	3.800,00
		2023	14.500,00	0,00	14.500,00	0,00	14.500,00	0,00 %			
		2024	14.500,00	0,00	14.500,00	0,00	14.500,00	0,00 %			
103	Trasferimenti correnti da Imprese	2022	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00 %	10.820,00	16,65 %	7.720,00
		2023	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00 %			
		2024	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00 %			
104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2022	85.500,00	0,00	85.500,00	3.000,00	88.500,00	3,51 %	0,00	0,00 %	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
TOTALI TITOLO		2022	7.921.681,03	0,00	7.921.681,03	8.372,50	7.930.053,53	0,11 %	4.014.222,15	50,62 %	1.568.693,81
2023	6.796.855,46	0,00	6.796.855,46	0,00	6.796.855,46	0,00 %					
2024	6.804.057,28	0,00	6.804.057,28	0,00	6.804.057,28	0,00 %					

Analisi Titolo 3 - Entrate extratributarie

Tipologie	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Accertato	% Accertato / Assestato finale	Incassato	
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2022	288.277,10	0,00	288.277,10	0,00	288.277,10	0,00 %	277.845,51	96,38 %	73.849,52
		2023	288.277,10	0,00	288.277,10	0,00	288.277,10	0,00 %			
		2024	289.810,14	0,00	289.810,14	0,00	289.810,14	0,00 %			
300	Interessi attivi	2022	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00 %	0,01	0,01 %	0,01
		2023	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00 %			
		2024	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00 %			
500	Rimborsi e altre entrate correnti	2022	58.000,00	0,00	58.000,00	0,00	58.000,00	0,00 %	8.969,60	10,19 %	8.769,60
		2023	58.000,00	0,00	58.000,00	0,00	58.000,00	0,00 %			
		2024	58.000,00	0,00	58.000,00	0,00	58.000,00	0,00 %			
	TOTALI TITOLO	2022	376.377,10	0,00	376.377,10	0,00	376.377,10	0,00 %	286.815,12	76,20 %	82.619,13
2023		346.377,10	0,00	346.377,10	0,00	346.377,10	0,00 %				
2024		347.910,14	0,00	347.910,14	0,00	347.910,14	0,00 %				

Analisi Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Tipologie	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Accertato	% Accertato / Assestato finale	Incassato	
100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2022	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2023	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00 %			
		2024	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00 %			
	TOTALI TITOLO	2022	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
2023		2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00 %				
2024		2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00 %				

Analisi Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro

Tipologie	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Accertato	% Accertato / Assestato finale	Incassato	
100	Entrate per partite di giro	2022	977.500,00	0,00	977.500,00	0,00	977.500,00	0,00 %	585.485,15	59,90 %	301.881,31
		2023	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00 %			
		2024	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00 %			
	TOTALI TITOLO	2022	977.500,00	0,00	977.500,00	0,00	977.500,00	0,00 %	585.485,15	59,90 %	301.881,31
2023		957.500,00	0,00	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00 %				
2024		957.500,00	0,00	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00 %				

- Sezione Spesa:

Riepilogo per Missioni

MISSIONI GESTITE DAL COMUNE

Le spese del Bilancio di previsione 2022-2024 sono state strutturate secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 e si articolano in Missioni e Programmi, Macroaggregati e Titoli.

Le missioni sono quelle istituzionalmente previste dal Decreto Legislativo e specificatamente dettagliate nel Riepilogo Generale delle Spese per Missioni di cui all'allegato n.8 al Bilancio di Previsione (dati finanziari) e nel Riepilogo per Titoli.

Riepilogo delle Missioni	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Impegnato	% Impegnato / Assestato finale	Pagato
	Disavanzo di Amministrazione 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione									
	2022	1.409.510,36	8.323,00	1.417.833,36	12.431,79	1.430.265,15	1,47%	1.234.339,14	85,60%	503.127,74
	2023	1.204.857,76	0,00	1.204.857,76	15.364,06	1.220.221,82	1,28%			
	2024	1.205.857,76	0,00	1.205.857,76	15.364,06	1.221.221,82	1,27%			
Missione 02	Giustizia									
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
Missione 03	Ordine pubblico e sicurezza									
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio									
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali									
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00%	0,00	0,50%	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero									
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
Missione 07	Turismo									
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità									
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
Missione 11	Soccorso civile									
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
	2022	7.146.416,40	355.942,44	7.502.358,84	-4.238,29	7.498.120,55	4,92%	4.532.293,47	60,45%	1.792.010,20
	2023	5.889.504,12	0,00	5.889.504,12	-15.364,06	5.873.940,06	-0,26%			

Missione 13	Tutela della salute	2024	5.897.027,09	0,00	5.897.027,09	-15.364,06	5.881.663,03	-0,26 %			
		2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 16	Agricoltura, politiche sgrimalentari e pesca	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 19	Relazioni internazionali	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 20	Fondi e accantonamenti	2022	80.268,55	0,00	80.268,55	179,00	80.447,55	0,22 %	0,00	0,00 %	0,00
		2023	49.070,68	0,00	49.070,68	0,00	49.070,68	0,00 %			
Missione 50	Debito pubblico	2024	49.082,57	0,00	49.082,57	0,00	49.082,57	0,00 %			
		2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	2022	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2023	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00 %			
		2024	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00 %			
Missione 99	Servizi per conto terzi	2022	977.500,00	0,00	977.500,00	0,00	977.500,00	0,00 %	585.485,15	59,90 %	276.056,35
		2023	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00 %			
		2024	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00 %			
TOTALI MISSIONI		2022	11.613.695,31	364.265,44	11.977.960,75	8.372,50	11.986.333,25	3,21 %	6.342.117,76	52,91 %	2.571.194,29
		2023	10.100.732,56	0,00	10.100.732,56	0,00	10.100.732,56	0,00 %			
		2024	10.109.467,42	0,00	10.109.467,42	0,00	10.109.467,42	0,00 %			
TOTALE GENERALE SPESE		2022	11.613.695,31	364.265,44	11.977.960,75	8.372,50	11.986.333,25	3,21 %	6.342.117,76	52,91 %	2.571.194,29
		2023	10.100.732,56	0,00	10.100.732,56	0,00	10.100.732,56	0,00 %			
		2024	10.109.467,42	0,00	10.109.467,42	0,00	10.109.467,42	0,00 %			

Alla data del 19.07.2022 si è provveduto ad impegnare le spese per la gestione delle attività ordinarie dell'Ente e in regime di urgenza sono stati attivati gli interventi necessari all'accoglienza della popolazione ucraina determinati dall'evento bellico in atto.

Entro fine anno si provvederà ad attivare le spese previste nel Bilancio di Previsione 2022-2024, a completamento delle attività ordinarie dell'Ente e soprattutto all'attivazione ed all'ampliamento dei progetti territoriali finanziati attraverso i trasferimenti correnti e progetti finanziati attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato proveniente da trasferimenti, da Leggi e Principi contabili e formalmente attribuito dall'Ente (Fondo Povertà, PON inclusione, P.I.P.P.I 10, SAI, DGR 3 dell'aprile 2021, erogazione di contributi economici ai CARE GIVER; formazione del personale dipendente e attività in favore dell'area disabilità).

Le spese relative alla missione 60 "Anticipazioni finanziarie" non presentano impegni di spesa poiché alla data del 19.07.2022 l'Ente non ha avuto necessità di ricorrere ad anticipazione di tesoreria. Presumibilmente si ritiene di dover utilizzare nel corso del secondo semestre 2022 l'anticipazione di tesoreria preventivamente autorizzata con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 47 del 14.12.2021.

Le spese relative alla missione 99 "servizi per conto terzi" avranno impegni per un importo pari agli accertamenti previsti al Titolo 9 "Entrate per conto di terzi e partite di giro".

La missione 20 "Fondi ed accantonamenti" non può essere oggetto di impegno, ma eventualmente, di prelevamento di somme da destinare a voci di spesa: in particolare questo procedimento riguarda l'utilizzo del Fondo di Riserva ordinario.

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

La missione 1 viene così definita dal Glossario COFOG:

"Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale.

Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica."

All'interno della Missione 1 si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Impegnato	% Impegnato / Assestato finale	Pagato	
1	Organi istituzionali	2022	94.613,20	0,00	94.613,20	-4.390,17	90.223,03	-4,64 %	45.321,25	50,23 %	13.436,11
		2023	89.433,20	0,00	89.433,20	0,00	89.433,20	0,00 %			
		2024	89.433,20	0,00	89.433,20	0,00	89.433,20	0,00 %			
	di cui spese correnti	2022	94.613,20	0,00	94.613,20	-4.390,17	90.223,03	-4,64 %	45.321,25	50,23 %	13.436,11
		2023	89.433,20	0,00	89.433,20	0,00	89.433,20	0,00 %			
		2024	89.433,20	0,00	89.433,20	0,00	89.433,20	0,00 %			
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	2022	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00 %	6.000,00	100,00 %	0,00
		2023	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00 %			
		2024	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00 %			
	di cui spese correnti	2022	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00 %	6.000,00	100,00 %	0,00
		2023	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00 %			
		2024	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00 %			
10	Risorse umane	2023	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00 %			
		2024	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00 %			
		2022	29.648,78	0,00	29.648,78	0,00	29.648,78	0,00 %	29.648,78	100,00 %	12.758,61
	di cui spese correnti	2022	29.648,78	0,00	29.648,78	0,00	29.648,78	0,00 %	29.648,78	100,00 %	12.758,61
		2023	31.500,00	0,00	31.500,00	0,00	31.500,00	0,00 %			
		2024	31.500,00	0,00	31.500,00	0,00	31.500,00	0,00 %			
11	Altri servizi generali	2022	1.279.248,38	8.323,00	1.287.571,38	16.821,96	1.304.393,34	1,97 %	1.143.369,11	87,60 %	476.933,02
		2023	1.077.924,56	0,00	1.077.924,56	15.364,06	1.093.288,62	1,43 %			
		2024	1.078.924,56	0,00	1.078.924,56	15.364,06	1.094.288,62	1,42 %			
	di cui spese correnti	2022	1.271.248,38	8.323,00	1.279.571,38	12.249,46	1.291.820,84	1,62 %	1.141.783,11	88,39 %	476.933,02
		2023	1.077.924,56	0,00	1.077.924,56	15.364,06	1.093.288,62	1,43 %			
		2024	1.078.924,56	0,00	1.078.924,56	15.364,06	1.094.288,62	1,42 %			
di cui spese in conto capitale	2022	8.000,00	0,00	8.000,00	4.372,50	12.372,50	57,16 %	1.586,00	12,61 %	0,00	
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %				
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %				
TOTALI MISSIONE		2022	1.409.510,36	8.323,00	1.417.833,36	12.431,79	1.430.265,15	1,47 %	1.224.339,14	85,60 %	503.127,74
	2023	1.204.857,76	0,00	1.204.857,76	15.364,06	1.220.221,82	1,28 %				
	2024	1.205.857,76	0,00	1.205.857,76	15.364,06	1.221.221,82	1,27 %				

La missione 12 viene così definita dal Glossario COFOG:

"Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di diritti sociali e famiglia."

All'interno della Missione 12 si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Impegnato	% Impegnato / Assestato finale	Pagato	
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2022	947.299,00	35.000,00	982.299,00	-1.554,16	980.744,84	3,53 %	636.488,44	64,90 %	260.682,84
		2023	882.961,46	0,00	882.961,46	0,00	882.961,46	0,00 %			
		2024	882.611,46	0,00	882.611,46	0,00	882.611,46	0,00 %			
	di cui spese correnti	2022	947.299,00	35.000,00	982.299,00	-1.554,16	980.744,84	3,53 %	636.488,44	64,90 %	260.682,84
		2023	882.961,46	0,00	882.961,46	0,00	882.961,46	0,00 %			
		2024	882.611,46	0,00	882.611,46	0,00	882.611,46	0,00 %			
2	Interventi per la disabilità	2022	2.598.534,94	2.950,00	2.601.484,94	-1.378,13	2.600.106,81	0,06 %	2.016.380,36	77,55 %	849.841,67
		2023	2.546.722,78	0,00	2.546.722,78	0,00	2.546.722,78	0,00 %			
		2024	2.552.321,09	0,00	2.552.321,09	0,00	2.552.321,09	0,00 %			
	di cui spese correnti	2022	2.598.534,94	2.950,00	2.601.484,94	-1.378,13	2.600.106,81	0,06 %	2.016.380,36	77,55 %	849.841,67
		2023	2.546.722,78	0,00	2.546.722,78	0,00	2.546.722,78	0,00 %			
		2024	2.552.321,09	0,00	2.552.321,09	0,00	2.552.321,09	0,00 %			
3	Interventi per gli anziani	2022	946.701,70	148.882,71	1.095.584,41	0,00	1.095.584,41	15,73 %	492.445,31	44,95 %	174.666,48
		2023	774.700,41	0,00	774.700,41	-15.364,06	759.336,35	-1,98 %			
		2024	774.700,41	0,00	774.700,41	-15.364,06	759.336,35	-1,98 %			
	di cui spese correnti	2022	946.701,70	148.882,71	1.095.584,41	0,00	1.095.584,41	15,73 %	492.445,31	44,95 %	174.666,48
		2023	774.700,41	0,00	774.700,41	-15.364,06	759.336,35	-1,98 %			
		2024	774.700,41	0,00	774.700,41	-15.364,06	759.336,35	-1,98 %			
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	2022	2.560.380,76	76.288,10	2.436.668,86	-1.306,00	2.435.362,86	3,18 %	1.263.339,36	51,87 %	435.519,21
		2023	1.473.919,47	0,00	1.473.919,47	0,00	1.473.919,47	0,00 %			
		2024	1.476.394,13	0,00	1.476.394,13	0,00	1.476.394,13	0,00 %			
	di cui spese correnti	2022	2.559.580,76	76.288,10	2.435.868,86	-1.306,00	2.434.562,86	3,18 %	1.263.339,36	51,89 %	435.519,21
		2023	1.473.119,47	0,00	1.473.119,47	0,00	1.473.119,47	0,00 %			
		2024	1.475.394,13	0,00	1.475.394,13	0,00	1.475.394,13	0,00 %			
	di cui spese in conto capitale	2022	800,00	0,00	800,00	0,00	800,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2023	800,00	0,00	800,00	0,00	800,00	0,00 %			
		2024	800,00	0,00	800,00	0,00	800,00	0,00 %			
5	Interventi per le famiglie	2022	293.500,00	92.821,63	386.321,63	0,00	386.321,63	31,63 %	123.640,00	32,00 %	71.500,00
		2023	211.000,00	0,00	211.000,00	0,00	211.000,00	0,00 %			
		2024	211.000,00	0,00	211.000,00	0,00	211.000,00	0,00 %			

	di cui spese correnti									
	2022	293.500,00	92.821,63	386.321,63	0,00	386.321,63	31,63 %	123.640,00	32,00 %	71.500,00
	2023	211.000,00	0,00	211.000,00	0,00	211.000,00	0,00 %			
	2024	211.000,00	0,00	211.000,00	0,00	211.000,00	0,00 %			
TOTALI MISSIONE										
	2022	7.146.416,40	355.942,44	7.502.358,84	-4.238,29	7.498.120,55	4,92 %	4.532.293,47	60,45 %	1.792.010,20
	2023	5.889.304,12	0,00	5.889.304,12	-15.364,06	5.873.940,06	-0,26 %			
	2024	5.897.027,09	0,00	5.897.027,09	-15.364,06	5.881.663,03	-0,26 %			

Missione 20 - Fondi e accantonamenti

La missione 20 viene così definita dal Glossario COFOG:

"Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese imprevedute, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità.
Non comprende il fondo pluriennale vincolato."

All'interno della Missione 20 si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni In Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Impegnato	% Impegnato / Assestato finale	Pagato	
1	Fondo di riserva										
		2022	38.600,00	0,00	38.600,00	0,00	38.600,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2023	32.000,00	0,00	32.000,00	0,00	32.000,00	0,00 %			
		2024	32.000,00	0,00	32.000,00	0,00	32.000,00	0,00 %			
		di cui spese correnti									
		2022	38.600,00	0,00	38.600,00	0,00	38.600,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
	2023	32.000,00	0,00	32.000,00	0,00	32.000,00	0,00 %				
	2024	32.000,00	0,00	32.000,00	0,00	32.000,00	0,00 %				
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità										
		2022	18.313,58	0,00	18.313,58	0,00	18.313,58	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2023	17.070,68	0,00	17.070,68	0,00	17.070,68	0,00 %			
		2024	17.082,57	0,00	17.082,57	0,00	17.082,57	0,00 %			
		di cui spese correnti									
	2022	18.313,58	0,00	18.313,58	0,00	18.313,58	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	

		2023	17.070,68	0,00	17.070,68	0,00	17.070,68	0,00 %			
		2024	17.082,57	0,00	17.082,57	0,00	17.082,57	0,00 %			
3	Altri fondi	2022	23.354,97	0,00	23.354,97	179,00	23.533,97	0,77 %	0,00	0,00 %	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		di cui spese correnti									
	2022	23.354,97	0,00	23.354,97	179,00	23.533,97	0,77 %	0,00	0,00 %	0,00	
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %				
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %				
	TOTALI MISSIONE										
	2022	80.268,55	0,00	80.268,55	179,00	80.447,55	0,22 %	0,00	0,00 %	0,00	
	2023	49.070,68	0,00	49.070,68	0,00	49.070,68	0,00 %				
2024	49.082,57	0,00	49.082,57	0,00	49.082,57	0,00 %					

Missione 60 - Anticipazioni finanziarie

La missione 60 viene così definita dal Glossario COFOG:

"Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità."

All'interno della Missione 60 si possono trovare i seguenti Programmi:

Programmi	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Impegnato	% Impegnato / Assestato finale	Pagato	
I	Restituzione anticipazioni di tesoreria	2022	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2023	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00 %			
		2024	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00 %			
		di cui chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere									
	2022	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	
	2023	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00 %				
	2024	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00 %				
	TOTALI MISSIONE										
	2022	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	
	2023	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00 %				
2024	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00 %					

Missione 99 - Servizi per conto terzi

La missione 99 viene così definita dal Glossario COFOG:

"Spese effettuate per conto terzi. Partite di giro. Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale."

All'interno della Missione 99 si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Impegnato	% Impegnato / Assestato finale	Pagato	
1	Servizi per conto terzi - Partite di giro										
	2022	977.500,00	0,00	977.500,00	0,00	977.500,00	0,00 %	585.485,15	59,90 %	276.056,35	
	2023	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00 %				
	2024	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00 %				
	di cui uscite per conto terzi e partite di giro										
	2022	977.500,00	0,00	977.500,00	0,00	977.500,00	0,00 %	585.485,15	59,90 %	276.056,35	
	2023	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00 %				
	2024	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00 %				
	TOTALI MISSIONE										
		2022	977.500,00	0,00	977.500,00	0,00	977.500,00	0,00 %	585.485,15	59,90 %	276.056,35
		2023	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00 %			
		2024	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00	957.500,00	0,00 %			

Tutto ciò premesso

RILEVA:

- 1) il permanere degli equilibri generali del bilancio di previsione 2022-2024, alla data degli equilibri e a fine esercizio 2022;
- 2) l'assenza di variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del Conto del Bilancio 2021;
- 3) il rispetto delle condizioni di equilibrio da parte della gestione di competenza;
- 4) che la gestione di cassa rispetta le condizioni di equilibrio;
- 5) che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio;
- 6) il rispetto della normativa vigente e dei principi contabili in vigore.

Considerato quanto esposto in precedenza ESPRIME quindi PARERE FAVOREVOLE in merito alla proposta di deliberazione in oggetto.

Crevoladossola, 21/07/2022

Il revisore

Dott. Erardo Arzuffi