

**CONSORZIO INTERCOMUNALE dei SERVIZI SOCIALI
(C.I.S.S.) - OSSOLA**

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA CONSORTILE RELATIVA ALLA RICOGNIZIONE DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI, ALL'ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 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.

Il sottoscritto Dott. Eraldo Arzuffi, ricevuta la proposta di deliberazione dell'Assemblea consortile di cui al titolo,

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 dell'Assemblea Consortile avente ad oggetto: BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025: RICOGNIZIONE DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI, VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO;

II REVISORE

PREMESSO CHE:

- Con Deliberazione n. 2 del 13/04/2023 dell'Assemblea dei Comuni è stato approvato il Bilancio di Previsione 2023-2025 e l'annesso Piano Programma 2023-2025;
- Con Deliberazione n. 7 dell'11/05/2023 dell'Assemblea dei Comuni è stato approvato il conto del Bilancio 2022;
- Con deliberazione n. 8 dell'11/05/2023 dell'Assemblea dei Comuni è stata approvata la variazione di bilancio inerente l'applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato e destinato agli investimenti derivante dal conto del Bilancio 2022;
- 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 2023-2025, ad eccezione del Fondo Garanzia Debiti Commerciali che è stato opportunamente integrato a seguito delle variazioni effettuate in sede di assestamento generale del Bilancio di Previsione 2023-2025;

- che è stata verificata l'esistenza degli equilibri di bilancio così come si evince dalle seguenti tabelle:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		363.629,34		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	592.899,37	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	9.142.511,25 0,00	8.088.743,11 0,00	8.095.247,99 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	9.930.065,37	8.087.943,11	8.094.447,99
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00 16.101,31	0,00 16.111,48	0,00 16.101,31
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	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)		-194.654,75	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	230.454,75 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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	(-)	35.800,00	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	(+)		27.379,48		
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	(+)		140.000,00	140.000,00	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	(+)		35.800,00	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	(-)		203.179,48	140.800,00	800,00
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)				
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	(-)	230.454,75	0,00	0,00
		-230.454,75	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	592.899,37
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.196.585,02 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	6.846.338,92 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-56.854,53
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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 e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	230.454,75 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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	35.800,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		137.800,22

- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		137.800,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		137.800,22
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	27.379,48
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	35.800,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.794,62
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		61.384,86

- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		61.384,86
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		61.384,86
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		199.185,08
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		199.185,08
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		199.185,08

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		137.800,22
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	230.454,75
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-92.654,53

- 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	3.839.041,59	2.150.160,33	0,00	0,00	3.839.041,59	1.688.881,26	56,01
Titolo 3 - Extratributarie	109.177,53	53.026,31	0,00	0,00	109.177,53	56.151,22	48,57
Parziale titoli 1+2+3	3.948.219,12	2.203.186,64	0,00	0,00	3.948.219,12	1.745.032,48	55,80
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 terzi	19.368,43	2.700,00	0,00	0,00	19.368,43	16.668,43	13,94
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	3.967.587,55	2.205.886,64	0,00	0,00	3.967.587,55	1.761.700,91	55,60

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	1.780.966,58	1.598.213,32	0,00	1.780.966,58	182.753,26	89,74	
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	96.533,62	96.533,62	0,00	96.533,62	0,00	100,00	
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	1.877.500,20	1.694.746,94	0,00	1.877.500,20	182.753,26	90,27	

- 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	967.500,00	559.380,60	57,82
TITOLO 7 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	967.500,00	559.380,60	57,82
	0,00	0,00	

- che è stato verificato il saldo di cassa, 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	1.554.614,43	2.150.160,33	3.704.774,76
Titolo 3 - Entrate extratributarie	91.739,03	53.026,31	144.765,34
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	1.444.331,20	0,00	1.444.331,20
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	354.274,03	2.700,00	356.974,03
Totale Entrate finali (Totale riscossioni di entrata)	3.444.958,69	2.205.886,64	5.650.845,33
SPESA - PAGAMENTI			
Titolo 1 - Spese Correnti	2.786.187,31	1.598.213,32	4.384.400,63
Titolo 2 - Spese in c/capitale	1.794,62	0,00	1.794,62
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	1.214.290,79	0,00	1.214.290,79
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	346.028,04	96.533,62	442.561,66
Totale Spese finali (Totale pagamenti di spesa)	4.348.300,76	1.694.746,94	6.043.047,70
Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali	-903.342,07	511.139,70	-392.202,37
FONDO DI CASSA AL 01/01/2023			363.629,34
FONDO DI CASSA FINALE (L'Ente risulta essere in anticipazione di cassa)			-28.573,03
SITUAZIONE DI CASSA COMPLESSIVA TESORIERE (L'ENTE ATTUALMENTE RISULTA ESSERE IN ANTICIPAZIONE DI CASSA)			
Fondo di Cassa al 01/01/2023			363.629,34
Reversali emesse dall'Ente			5.650.845,33
Reversali da riscuotere da parte del Tesoriere			3.083,61
Provvisori di Entrata da Regolarizzare (+)			5.823,58
Totale entrate			6.017.214,64
Mandati di pagamento emessi dall'Ente			6.043.047,70
Mandati da pagare da parte del Tesoriere			26.132,50
Provvisori di Spesa da Regolarizzare (+)			299,44
Totale uscite			6.017.214,64
Fondo di Cassa Finale			0,00

L'Ente attualmente si trova in anticipazione di cassa e per tale motivo il fondo di cassa risulta essere pari ad Euro zero poiché i pagamenti effettuati, troveranno copertura attraverso l'anticipazione delle somme necessarie concesse dal Tesoriere.

RILEVATO:

- Che rispetto al bilancio di previsione 2023-2025 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			
TIT	TIP	CAT		PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE	
			Avanzo di Amministrazione / Fondo Pluriennale Vincolato / F.C.D.E.	2023 (cassa)	850.733,00	13.500,00	864.233,60
					0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
2	0101	102	Trasferimenti correnti / Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche / Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	2023 (cassa)	7.015.539,06	142.546,35	7.158.085,41
					9.825.056,03	142.546,35	9.967.602,38
				2024	6.571.374,60	65.076,00	6.636.850,60
				2025	6.578.812,52	65.076,00	6.643.888,52
2	0102	201	Trasferimenti correnti / Trasferimenti correnti da Famiglie / Trasferimenti correnti da Famiglie	2023 (cassa)	13.500,00	246,00	13.746,00
					13.500,00	246,00	13.746,00
				2024	13.500,00	0,00	13.500,00
				2025	13.500,00	0,00	13.500,00
			TOTALE	2023 (cassa)		156.292,35	156.292,35
						142.792,35	142.792,35
				2024		65.076,00	65.076,00
				2025		65.076,00	65.076,00

per la sezione SPESA:

CODICE			OGGETTO DELLA VOCE di SPESA	VARIAZIONI di BILANCIO			
MIS	PRG	TIT		PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE	
1	01	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Organi istituzionali / Spese correnti	2023 (cassa)	131.351,71	-46.971,76	84.379,95
					137.403,02	-46.971,76	90.431,26
				(di cui)	0,00	0,00	0,00
				(di cui)	0,00	0,00	0,00
				2024	148.121,71	0,00	148.121,71
					0,00	0,00	0,00
				2025	148.121,71	0,00	148.121,71
					0,00	0,00	0,00
1	11	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Altri servizi generali / Spese correnti	2023 (cassa)	1.521.837,93	13.906,69	1.535.744,62
					1.431.668,31	13.906,69	1.445.575,00
				(di cui)	0,00	0,00	0,00
				2024	1.155.389,35	435,20	1.155.824,55
					0,00	0,00	0,00
				2025	1.155.389,35	10.264,01	1.165.653,36
					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	2023 (cassa)	1.221.455,56	-6.609,87	1.214.845,69
					1.352.694,89	-6.609,87	1.346.085,02
				(di cui)	0,00	0,00	0,00
				2024	959.645,17	-309,04	959.336,13
					0,00	0,00	0,00
				2025	967.483,80	10.862,15	978.345,95
					0,00	0,00	0,00

12	02	1	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia / Interventi per la disabilit� / Spese correnti	2023	2.851.118,63	53.996,36	2.908.114,99	
				(cassa)	3.319.885,78	53.996,36	3.373.882,14	
				(di cui	0,00	0,00	0,00	
				spv)				
				2024	2.820.444,92	14.506,40	2.834.951,32	
				(di cui	0,00	0,00	0,00	
	spv)							
	2025	2.820.244,92	-8.992,60	2.811.251,32				
	(di cui	0,00	0,00	0,00				
	spv)							
	12	03	1	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia / Interventi per gli anziani / Spese correnti	2023	1.279.446,72	123.218,68	1.402.665,40
(cassa)					1.694.758,52	123.218,68	1.817.977,20	
(di cui					0,00	0,00	0,00	
spv)								
2024					944.867,48	48.926,00	993.793,48	
(di cui					0,00	0,00	0,00	
spv)								
2025		944.867,48	48.926,00	993.793,48				
(di cui		0,00	0,00	0,00				
spv)								
12		04	1	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia / Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale / Spese correnti	2023	2.619.953,25	18.072,22	2.638.025,47
	(cassa)				3.184.194,69	18.072,22	3.202.266,91	
	(di cui				0,00	0,00	0,00	
	spv)							
	2024				1.716.051,65	17.250,00	1.733.301,65	
	(di cui				0,00	0,00	0,00	
	spv)							
	2025	1.713.851,65	17.250,00	1.733.101,65				
	(di cui	0,00	0,00	0,00				
	spv)							
	12	05	1	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia / Interventi per le famiglie / Spese correnti	2023	348.818,71	267,44	349.086,15
(cassa)					434.434,49	267,44	434.701,93	
(di cui					0,00	0,00	0,00	
spv)								
2024					224.662,68	-15.732,56	208.930,12	
(di cui					0,00	0,00	0,00	
spv)								
2025		223.730,10	-13.232,56	210.506,54				
(di cui		0,00	0,00	0,00				
spv)								
20		01	1	Fondi e accantonamenti / Altri fondi / Spese correnti	2023	26.832,88	412,59	27.245,47
	(cassa)				0,00	0,00	0,00	
	(di cui				0,00	0,00	0,00	
	spv)							
	2024				0,00	0,00	0,00	
	(di cui				0,00	0,00	0,00	
	spv)							
	2025	0,00	0,00	0,00				
	(di cui	0,00	0,00	0,00				
	spv)							
	TO TALE:				2023		156.292,35	
				(cassa)		155.879,76		
				(di cui		0,00		
				spv)				
				2024		65.076,00		
				(di cui		0,00		
				spv)				
				2025		65.076,00		
				(di cui		0,00		
				spv)				

- che successivamente alla proposta di variazioni e storni di bilancio permangono gli equilibri generali del bilancio di previsione 2023 - 2025, cos  come evidenziato dalla tabella di seguito riportata:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		363.629,34		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	592.899,37	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>	(+)	9.285.303,60 0,00	8.153.819,11 0,00	8.160.323,99 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	(-)	10.086.357,72 0,00 16.101,31	8.153.019,11 0,00 16.111,48	8.159.523,99 0,00 16.101,31
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)		-208.154,75	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>	(+)	243.954,75 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	(-)	35.800,00	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	(+)	27.379,48	-	-
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	(+)	140.000,00	140.000,00	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	(+)	35.800,00	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	(-)	203.179,48 0,00	140.800,00 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	(-)	243.954,75	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-243.954,75	0,00	0,00

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

BILANCIO	ENTRATE	SPESE
Stanziamanti iniziali di Competenza	13.842.910,62	13.842.910,62
Stanziamanti assestati di Competenza	14.257.037,20	14.257.037,20
FPV Spese correnti	592.899,37	
utilizzo avanzo di amministrazione vincolato per spese correnti	243.954,75	
utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	27.379,48	
impegni/accertamenti attuali	8.200.296,82	8.851.845,34
TOTALE SITUAZIONE FINANZIARIA ATTUALE	9.064.530,42	8.851.845,34
SITUAZIONE FINANZIARIA PREVISTA AL 31.12.2023		
BILANCIO	ENTRATE	SPESE
FPV Spese correnti	592.899,37	
utilizzo avanzo di amministrazione vincolato per spese correnti	243.954,75	
utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	27.379,48	
impegni/accertamenti previsti al 31/12/2023	13.392.803,60	14.257.037,20
TOTALE SITUAZIONE FINANZIARIA AL 31.12.2023	14.257.037,20	14.257.037,20
SITUAZIONE DI CASSA AL 31.12.2023		
DESCRIZIONE	TOTALE	
FONDO DI CASSA AL 01.01.2023	363.629,34	
riscossioni previste alla fine dell'esercizio	17.360.391,15	
pagamenti previsti alla fine dell'esercizio	16.115.190,62	
FONDO DI CASSA FINALE PREVISTO AL 31.12.2023	1.608.829,87	

Visti i prospetti elaborati e relativi allo stato di attuazione dei programmi, già definiti con il Bilancio di previsione 2023-2025 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	Incaassato
1	F.P.V. per Spese Correnti	2023 592.899,37	0,00	592.899,37	0,00	592.899,37				
		2024 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
		2025 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	F.P.V. per Spese in Conto Capitale:	2023 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
		2024 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
		2025 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	2023 0,00	257.834,23	257.834,23	13.500,00	271.334,23				
		2024 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
		2025 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2023 0,00	0,00	0,00	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 %			
		2025 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
3	Trasferimenti correnti	2023 8.793.634,15	0,00	8.793.634,15	142.792,35	8.936.426,50	1,02 %	5.912.249,64	66,16 %	1.554.614,43
		2024 7.739.332,97	0,00	7.739.332,97	65.076,00	7.804.408,97	0,84 %			
		2025 7.746.370,89	0,00	7.746.370,89	65.076,00	7.811.446,89	0,84 %			
4	Entrate extratributarie	2023 348.877,10	0,00	348.877,10	0,00	348.877,10	0,00 %	284.335,38	81,50 %	91.739,03
		2024 349.410,14	0,00	349.410,14	0,00	349.410,14	0,00 %			
		2025 348.877,10	0,00	348.877,10	0,00	348.877,10	0,00 %			
5	Entrate in conto capitale	2023 140.000,00	0,00	140.000,00	0,00	140.000,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2024 140.000,00	0,00	140.000,00	0,00	140.000,00	0,00 %			
		2025 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
6	Entrate da riduzione di attività finanziarie	2023 0,00	0,00	0,00	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 %			
		2025 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
7	Accensione prestiti	2023 0,00	0,00	0,00	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 %			
		2025 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
9	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2023 3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %	1.444.331,20	48,14 %	1.444.331,20
		2024 3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %			
		2025 3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %			
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2023 967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %	559.380,60	57,82 %	354.274,03
		2024 967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %			
		2025 967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %			
	TOTALI TITOLI	2023 13.250.011,25	0,00	13.250.011,25	142.792,35	13.392.803,60	1,08 %	8.200.296,82	61,23 %	3.444.958,69
		2024 12.196.243,11	0,00	12.196.243,11	65.076,00	12.261.319,11	0,53 %			
		2025 12.062.747,99	0,00	12.062.747,99	65.076,00	12.127.823,99	0,54 %			
	TOTALE GENERALE ENTRATE	2023 13.842.910,62	257.834,23	14.100.744,85	156.292,35	14.257.037,20	1,99 %	8.200.296,82	57,52 %	3.444.958,69
		2024 12.196.243,11	0,00	12.196.243,11	65.076,00	12.261.319,11	0,53 %			
		2025 12.062.747,99	0,00	12.062.747,99	65.076,00	12.127.823,99	0,54 %			

Relativamente ai dati aggiornati alla data del 18/07/2023 si evidenzia quanto segue:

All'atto della stesura del Bilancio di Previsione 2023-2025 è stato individuato un Fondo Pluriennale vincolato destinato alla copertura di spese correnti per un importo complessivo pari a Euro 592.899,37;

Con Deliberazione n. 8 dell'11/05/2023 dell'Assemblea dei Comuni è stata applicata una parte dell'avanzo di amministrazione vincolato pari a complessivi Euro 230.454,75 (derivante dal Conto del Bilancio 2022):

da trasferimenti per la realizzazione di progetti territoriali quali:

- Progetto "Una rete contro la violenza"
- Progetto "Rete per funamboli"
- Progetto "P.I.P.P.I. 11"
- Laboratori per la disabilità
- Progetto SAI
- Progetto Fondo Povertà
- Progetto Donne Vittime;

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 a favore dell'Area disabilità e all'Area Servizi Territoriali;

E' stato inoltre applicata la somma di Euro 27.379,48 quale avanzo di amministrazione da trasferimento regionale destinato agli investimenti per acquisto di attrezzature per i laboratori disabilità;

All'atto della stesura dell'assestamento di Bilancio viene applicato l'avanzo di amministrazione vincolato pari a Euro 13.500,00 per la realizzazione dell'azione PIS del Fondo Povertà e vengono allocate in Bilancio di Previsione 2023-2025 Esercizio 2023 le seguenti cifre:

- Euro 1.181,81 quale trasferimento regionale a saldo Fondo Indistinto anno 2021
- Euro 68.632,51 quale trasferimento regionale risorse D.G.R. 3 - Covid - aprile 2021
- Euro 6.052,29 quale trasferimento regionale progetto "Vita Indipendente"
- Euro 44.179,74 quale trasferimento regionale Fondo per interventi diretti a favorire iniziative dedicate alle persone con disturbo dello spettro autistico
- Euro 22.500,00 quale trasferimento da CSS Verbano progetto "Ageing - La casa è la cura"
- Euro 246,00 quale donazione ricevuta da privato a favore del progetto "Alzheimer Caffè"

Vengono allocate nel Bilancio di Previsione 2023-2025, Esercizi 2024 e 2025 le somme di Euro 65.076,00 per ciascun anno, con riferimento al progetto "Ageing - La casa è la cura".

Sono state inoltre allocate in Bilancio le cifre relative a variazioni e storni a seguito della verifica generale di tutte le voci di Entrata e Uscita.

Alla fine dell'esercizio corrente verrà presumibilmente accertata la somma totale relativa agli stanziamenti dei trasferimenti correnti (completamento trasferimenti da Regione Piemonte e C.I.S.S. Cusio) e delle entrate extratributarie.

Le entrate del Titolo 7 "Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere presentano accertamenti poiché alla data del 18/07/2023 si rileva che l'Ente ha avuto necessità di ricorrere ad anticipazioni di Tesoreria.

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 di 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	2023	8.656.119,36	0,00	8.656.119,36	142.546,35	8.798.665,71	1,65 %	5.875.801,85	66,78 %	1.525.596,64
		2024	7.660.832,97	0,00	7.660.832,97	65.076,00	7.725.908,97	0,85 %			
		2025	7.667.870,89	0,00	7.667.870,89	65.076,00	7.732.946,89	0,85 %			
		TOTALI TITOLO	2023	8.656.119,36	0,00	8.656.119,36	142.546,35	8.798.665,71			
102	Trasferimenti correnti da Famiglie	2023	13.500,00	0,00	13.500,00	246,00	13.746,00	1,82 %	6.723,00	48,91 %	6.723,00
		2024	13.500,00	0,00	13.500,00	0,00	13.500,00	0,00 %			
		2025	13.500,00	0,00	13.500,00	0,00	13.500,00	0,00 %			
		TOTALI TITOLO	2023	13.500,00	0,00	13.500,00	246,00	13.746,00			
103	Trasferimenti correnti da Imprese	2023	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00 %	8.710,00	13,40 %	6.280,00
		2024	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00 %			
		2025	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00 %			
		TOTALI TITOLO	2023	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00			
104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2023	59.014,79	0,00	59.014,79	0,00	59.014,79	0,00 %	21.014,79	35,61 %	16.014,79
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		TOTALI TITOLO	2023	59.014,79	0,00	59.014,79	0,00	59.014,79			
TOTALI TITOLO		2023	8.793.634,15	0,00	8.793.634,15	142.792,35	8.936.426,50	1,62 %	5.912.249,64	66,16 %	1.554.614,43
		2024	7.739.332,97	0,00	7.739.332,97	65.076,00	7.804.408,97	0,84 %			
		2025	7.746.370,89	0,00	7.746.370,89	65.076,00	7.811.446,89	0,84 %			
		TOTALI TITOLO	2023	8.793.634,15	0,00	8.793.634,15	142.792,35	8.936.426,50			

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	2023	290.777,10	0,00	290.777,10	0,00	290.777,10	0,00 %	280.730,39	96,54 %	90.380,05
		2024	291.310,14	0,00	291.310,14	0,00	291.310,14	0,00 %			
		2025	290.777,10	0,00	290.777,10	0,00	290.777,10	0,00 %			
		TOTALI TITOLO	2023	290.777,10	0,00	290.777,10	0,00	290.777,10			
300	Interessi attivi	2023	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00 %	0,01	0,01 %	0,01
		2024	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00 %			
		2025	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00 %			
		TOTALI TITOLO	2023	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00			
500	Rimborsi e altre entrate correnti	2023	58.000,00	0,00	58.000,00	0,00	58.000,00	0,00 %	3.604,98	6,22 %	1.349,97
		2024	58.000,00	0,00	58.000,00	0,00	58.000,00	0,00 %			
		2025	58.000,00	0,00	58.000,00	0,00	58.000,00	0,00 %			
		TOTALI TITOLO	2023	58.000,00	0,00	58.000,00	0,00	58.000,00			
TOTALI TITOLO		2023	348.877,10	0,00	348.877,10	0,00	348.877,10	0,00 %	284.335,38	81,50 %	91.739,03
		2024	349.410,14	0,00	349.410,14	0,00	349.410,14	0,00 %			
		2025	348.877,10	0,00	348.877,10	0,00	348.877,10	0,00 %			
		TOTALI TITOLO	2023	348.877,10	0,00	348.877,10	0,00	348.877,10			

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	2023	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %	1.444.331,20	48,14 %	1.444.331,20
		2024	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %			
		2025	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %			
	TOTALI TITOLO										
		2023	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %	1.444.331,20	48,14 %	1.444.331,20
		2024	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %			
		2025	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	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	2023	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %	559.380,60	57,82 %	354.274,03
		2024	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %			
		2025	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %			
	TOTALI TITOLO										
		2023	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %	559.380,60	57,82 %	354.274,03
		2024	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %			
		2025	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %			

Sezione Spese:

Riepilogo per Missioni**MISSIONI GESTITE DAL CONSORZIO**

Le spese del Bilancio di previsione 2023-2025 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
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
Missione 01	Disavanzo di Amministrazione 2023									
	Servizi istituzionali, generali e di gestione									
	2023	1.500.170,36	7.269,08	1.507.439,44	-33.065,07	1.474.374,37	-1,72 %			
	2024	1.347.011,06	0,00	1.347.011,06	435,20	1.347.446,26	0,03 %	1.258.059,58	85,33 %	530.960,54
	2025	1.347.011,06	0,00	1.347.011,06	10.264,01	1.357.275,07	0,76 %			
Missione 02	Giustizia									
	2023	0,00	0,00	0,00	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 %			
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 03	Ordine pubblico e sicurezza									
	2023	0,00	0,00	0,00	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 %			
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio									
	2023	0,00	0,00	0,00	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 %			
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali									
	2023	0,00	0,00	0,00	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 %			
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero									
	2023	0,00	0,00	0,00	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 %			
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 07	Turismo									
	2023	0,00	0,00	0,00	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 %			
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
	2023	0,00	0,00	0,00	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 %			
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
	2023	0,00	0,00	0,00	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 %			
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità									
	2023	0,00	0,00	0,00	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 %			
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 11	Soccorso civile									
	2023	0,00	0,00	0,00	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 %			
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
	2023	8.288.306,07	250.565,15	8.538.871,22	188.944,83	8.727.816,05	5,30 %	5.590.073,96	64,05 %	2.257.021,39
	2024	6.828.620,57	0,00	6.828.620,57	64.640,80	6.893.261,37	0,95 %			
	2025	6.695.135,62	0,00	6.695.135,62	54.811,99	6.749.947,61	0,82 %			

Missione 13	Tutela della salute	2023	0,00	0,00	0,00	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 %			
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	2023	0,00	0,00	0,00	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 %			
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	2023	0,00	0,00	0,00	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 %			
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	2023	0,00	0,00	0,00	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 %			
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	2023	0,00	0,00	0,00	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 %			
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	2023	0,00	0,00	0,00	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 %			
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 19	Relazioni internazionali	2023	0,00	0,00	0,00	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 %			
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 20	Fondi e accantonamenti	2023	86.934,19	0,00	86.934,19	412,59	87.346,78	0,47 %	0,00	0,00 %	0,00
		2024	53.111,48	0,00	53.111,48	0,00	53.111,48	0,00 %			
		2025	53.161,31	0,00	53.161,31	0,00	53.161,31	0,00 %			
Missione 50	Debito pubblico	2023	0,00	0,00	0,00	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 %			
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	2023	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %	1.444.331,20	48,14 %	1.214.290,79
		2024	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %			
		2025	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %			
Missione 99	Servizi per conto terzi	2023	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %	559.380,60	57,82 %	346.028,04
		2024	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %			
		2025	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %			
TOTALI MISSIONI		2023	13.842.910,62	257.834,23	14.100.744,85	156.292,35	14.257.037,20	2,99 %	8.851.845,34	62,09 %	4.348.300,76
		2024	12.196.243,11	0,00	12.196.243,11	65.076,00	12.261.319,11	0,53 %			
		2025	12.062.747,99	0,00	12.062.747,99	65.076,00	12.127.823,99	0,54 %			
TOTALE GENERALE SPESE		2023	13.842.910,62	257.834,23	14.100.744,85	156.292,35	14.257.037,20	2,99 %	8.851.845,34	62,09 %	4.348.300,76
		2024	12.196.243,11	0,00	12.196.243,11	65.076,00	12.261.319,11	0,53 %			
		2025	12.062.747,99	0,00	12.062.747,99	65.076,00	12.127.823,99	0,54 %			

Alla data del 18/07/2023 si è provveduto ad impegnare le spese per la gestione delle attività ordinarie dell'Ente e le spese relative ad alcune attività di progetto inserite nel Bilancio di Previsione 2023-2025.

Entro fine anno si provvederà ad attivare le spese previste nel Bilancio di Previsione 2023-2025, a completamento delle attività ordinarie dell'Ente e soprattutto al completamento dell'attivazione ed all'ampliamento dei progetti territoriali finanziati attraverso i trasferimenti correnti e dei progetti finanziati attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato, in relazione altresì alle variazioni di bilancio effettuate in sede di assestamento generale.

Le spese relative alla Missione 60 "Anticipazioni finanziarie" presentano impegni di spesa poiché alla data del 18/07/2023 l'Ente ha avuto necessità di ricorrere ad anticipazioni di tesoreria.

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 a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Impegnato	% Impegnato / Assestato finale	Pagato	
1	Organi istituzionali	2023	131.351,71	0,00	131.351,71	-46.971,76	84.379,95	-35,76 %	18.133,20	21,49 %	0,00
		2024	148.121,71	0,00	148.121,71	0,00	148.121,71	0,00 %			
		2025	148.121,71	0,00	148.121,71	0,00	148.121,71	0,00 %			
	di cui spese correnti	2023	131.351,71	0,00	131.351,71	-46.971,76	84.379,95	-35,76 %	18.133,20	21,49 %	0,00
		2024	148.121,71	0,00	148.121,71	0,00	148.121,71	0,00 %			
		2025	148.121,71	0,00	148.121,71	0,00	148.121,71	0,00 %			
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	2023	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2024	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00 %			
		2025	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00 %			
	di cui spese correnti	2023	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2024	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00 %			
		2025	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00 %			
10	Risorse umane	2023	36.000,00	0,00	36.000,00	0,00	36.000,00	0,00 %	31.500,00	87,50 %	11.282,85
		2024	37.500,00	0,00	37.500,00	0,00	37.500,00	0,00 %			
		2025	37.500,00	0,00	37.500,00	0,00	37.500,00	0,00 %			
	di cui spese correnti	2023	36.000,00	0,00	36.000,00	0,00	36.000,00	0,00 %	31.500,00	87,50 %	11.282,85
		2024	37.500,00	0,00	37.500,00	0,00	37.500,00	0,00 %			
		2025	37.500,00	0,00	37.500,00	0,00	37.500,00	0,00 %			
11	Altri servizi generali	2023	1.324.818,65	7.269,08	1.332.087,73	13.906,69	1.345.994,42	1,60 %	1.208.426,38	89,78 %	519.677,69
		2024	1.155.389,35	0,00	1.155.389,35	-435,20	1.155.824,55	0,04 %			
		2025	1.155.389,35	0,00	1.155.389,35	10.264,01	1.165.653,36	0,89 %			
	di cui spese correnti	2023	1.314.818,65	7.019,28	1.321.837,93	13.906,69	1.335.744,62	1,52 %	1.206.631,76	90,33 %	517.883,07
		2024	1.155.389,35	0,00	1.155.389,35	-435,20	1.155.824,55	0,04 %			
		2025	1.155.389,35	0,00	1.155.389,35	10.264,01	1.165.653,36	0,89 %			
	di cui spese in conto capitale	2023	10.000,00	249,80	10.249,80	0,00	10.249,80	2,50 %	1.794,62	17,51 %	1.794,62
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
TOTALI MISSIONE		2023	1.500.170,36	7.269,08	1.507.439,44	-33.065,07	1.474.374,37	-1,72 %	1.258.059,58	85,33 %	530.960,54
		2024	1.347.011,06	0,00	1.347.011,06	435,20	1.347.446,26	0,03 %			
		2025	1.347.011,06	0,00	1.347.011,06	10.264,01	1.357.275,07	0,76 %			

Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

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 a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Subsguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Impegnato	% Impegnato / Assestato finale	Pagato		
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2023	1.198.624,70	22.830,86	1.221.455,56	-6.609,87	1.214.845,69	1,35 %	890.040,16	73,26 %	429.988,86	
		2024	959.645,17	0,00	959.645,17	-309,04	959.336,13	-0,03 %				
		2025	967.483,80	0,00	967.483,80	10.862,15	978.345,95	1,12 %				
	di cui spese correnti	2023	1.198.624,70	22.830,86	1.221.455,56	-6.609,87	1.214.845,69	1,35 %	890.040,16	73,26 %	429.988,86	
		2024	959.645,17	0,00	959.645,17	-309,04	959.336,13	-0,03 %				
		2025	967.483,80	0,00	967.483,80	10.862,15	978.345,95	1,12 %				
	2	Interventi per la disabilità	2023	2.850.012,48	31.235,81	2.881.248,31	53.996,36	2.935.244,67	2,99 %	2.298.446,02	78,31 %	948.099,42
			2024	2.820.444,92	0,00	2.820.444,92	14.506,40	2.834.951,32	0,51 %			
			2025	2.820.244,92	0,00	2.820.244,92	-8.993,60	2.811.251,32	-0,32 %			
di cui spese correnti		2023	2.850.012,48	4.106,13	2.854.118,63	33.996,36	2.908.114,99	2,04 %	2.298.446,02	79,04 %	948.099,42	
		2024	2.820.444,92	0,00	2.820.444,92	14.506,40	2.834.951,32	0,51 %				
		2025	2.820.244,92	0,00	2.820.244,92	-8.993,60	2.811.251,32	-0,32 %				
di cui spese in conto capitale		2023	0,00	27.129,68	27.129,68	0,00	27.129,68	100,00 %	0,00	0,00 %	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %				
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %				
3	Interventi per gli anziani	2023	1.155.022,52	124.424,20	1.279.446,72	123.218,68	1.402.665,40	21,44 %	630.243,66	44,93 %	174.834,28	
		2024	944.867,48	0,00	944.867,48	48.926,00	993.793,48	5,18 %				
		2025	944.867,48	0,00	944.867,48	48.926,00	993.793,48	5,18 %				
	di cui spese correnti	2023	1.155.022,52	124.424,20	1.279.446,72	123.218,68	1.402.665,40	21,44 %	630.243,66	44,93 %	174.834,28	
		2024	944.867,48	0,00	944.867,48	48.926,00	993.793,48	5,18 %				
		2025	944.867,48	0,00	944.867,48	48.926,00	993.793,48	5,18 %				
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	2023	2.713.678,99	72.074,26	2.785.753,25	18.072,22	2.803.825,47	3,32 %	1.556.364,12	55,51 %	632.699,40
			2024	1.856.851,65	0,00	1.856.851,65	17.250,00	1.874.101,65	0,93 %			
			2025	1.716.651,65	0,00	1.716.651,65	17.250,00	1.733.901,65	1,00 %			
di cui spese correnti		2023	2.547.878,99	72.074,26	2.619.953,25	18.072,22	2.638.025,47	3,54 %	1.556.364,12	59,00 %	632.699,40	
		2024	1.716.051,65	0,00	1.716.051,65	17.250,00	1.733.301,65	1,01 %				
		2025	1.715.851,65	0,00	1.715.851,65	17.250,00	1.733.101,65	1,01 %				
di cui spese in conto capitale		2023	165.800,00	0,00	165.800,00	0,00	165.800,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	
		2024	140.800,00	0,00	140.800,00	0,00	140.800,00	0,00 %				
		2025	800,00	0,00	800,00	0,00	800,00	0,00 %				
5	Interventi per le famiglie	2023	348.818,71	0,00	348.818,71	267,44	349.086,15	0,08 %	214.980,00	61,58 %	80.399,43	
		2024	224.662,68	0,00	224.662,68	-15.732,56	208.930,12	-7,00 %				
		2025	223.739,10	0,00	223.739,10	-13.232,56	210.506,54	-5,91 %				
	di cui spese correnti	2023	348.818,71	0,00	348.818,71	267,44	349.086,15	0,08 %	214.980,00	61,58 %	80.399,43	
		2024	224.662,68	0,00	224.662,68	-15.732,56	208.930,12	-7,00 %				
		2025	223.739,10	0,00	223.739,10	-13.232,56	210.506,54	-5,91 %				
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	2023	22.148,67	0,00	22.148,67	0,00	22.148,67	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
			2024	22.148,67	0,00	22.148,67	0,00	22.148,67	0,00 %			
			2025	22.148,67	0,00	22.148,67	0,00	22.148,67	0,00 %			

	2025	22.148,67	0,00	22.148,67	0,00	22.148,67	0,00 %			
	di cui spese correnti									
	2023	22.148,67	0,00	22.148,67	0,00	22.148,67	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
	2024	22.148,67	0,00	22.148,67	0,00	22.148,67	0,00 %			
	2025	22.148,67	0,00	22.148,67	0,00	22.148,67	0,00 %			
	TOTALI MISSIONE									
	2023	8.288.306,07	250.565,15	8.538.871,22	188.944,83	8.727.816,05	5,30 %	5.590.073,96	64,05 %	2.257.021,39
	2024	6.828.620,57	0,00	6.828.620,57	64.640,80	6.893.261,37	0,95 %			
	2025	6.695.135,62	0,00	6.695.135,62	54.811,99	6.749.947,61	0,82 %			

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 a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Impegnato	% Impegnato / Assestato finale	Pagato	
1	Restituzione anticipazioni di tesoreria										
	2023	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %	1.444.331,20	48,14 %	1.214.290,79	
	2024	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %				
	2025	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %				
	di cui chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere										
	2023	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %	1.444.331,20	48,14 %	1.214.290,79	
	2024	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %				
	2025	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %				
	TOTALI MISSIONE										
	2023	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %	1.444.331,20	48,14 %	1.214.290,79	
2024	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %					
2025	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	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 a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

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										
	2023	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %	559.380,60	57,82 %	346.028,04	
	2024	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %				
	2025	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %				
	di cui uscite per conto terzi e partite di giro										
	2023	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %	559.380,60	57,82 %	346.028,04	
	2024	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %				
	2025	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %				
	TOTALI MISSIONE										
	2023	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %	559.380,60	57,82 %	346.028,04	
2024	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %					
2025	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %					

Tutto ciò premesso

RILEVA:

- 1) il permanere degli equilibri generali del bilancio di previsione 2023-2025, alla data degli equilibri e a fine esercizio 2023;
- 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 2022;
- 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, 18/07/2023

Il revisore
Dot. Eraldo Azuffi