

COMITATO ESECUTIVO

Deliberazione n. **50**
del **29/07/2024**

Oggetto ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2024 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000.

In data 29/07/2024 alle ore 11:00 nella sede dell'Ente, convocato dalla Presidente ai sensi dell'art. 19 dello Statuto e dell'art. 7 della L.R. 24/2011 e smi, si è riunito il Comitato Esecutivo.

All'appello risultano:

SERRI LUCIANA	PRESIDENTE	Presente
GALLI GIOVANNI	COMPONENTE	Presente
MAGNANI PAOLO	COMPONENTE	Presente
LAGAZZI IACOPO	COMPONENTE	Presente
BARTOLINI CASSANDRA	COMPONENTE	Presente

Partecipa il DIRETTORE FIORAVANTI VALERIO, che provvede alla redazione del presente verbale.

Accertata la validità dell'adunanza, SERRI LUCIANA in qualità di PRESIDENTE ne assume la presidenza, dichiarando aperta la seduta e invitando il Comitato Esecutivo a deliberare in merito all'oggetto sopra indicato.

Si accerta, in via preliminare, la presenza dei pareri espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000 e smi.

La proposta in oggetto come di seguito riportata viene approvata con 5 voti favorevoli e 0 voti contrari espressi in forma palese. Vi sono 0 astenuti.

Partecipa alla riunione MARA GOMBI in rappresentanza della Comunità del Paesaggio naturale e seminaturale protetto Collina reggiana - Terre di Matilde.

La seduta si svolge in modalità mista, in presenza c/o sede operativa di Pievepelago (MO) e in videoconferenza su piattaforma Zoom.

I l C o m i t a t o E s e c u t i v o

RICORDATO che la Regione Emilia-Romagna con la Legge Regionale 24/2011 e smi ha disposto la riorganizzazione del sistema regionale delle aree protette e dei siti di Rete Natura 2000 attraverso la definizione di cinque macroaree territoriali con caratteristiche omogenee, fra le quali la Macroarea per i Parchi e la Biodiversità Emilia Centrale, amministrata dall'omonimo Ente di gestione, comprendente territori situati nelle province di Modena, Reggio Emilia e Parma;

CONSTATATO che il Comitato Esecutivo dell'Ente:

- con propria Deliberazione n. 10 del 09/03/2015 ha provveduto all'approvazione dello Statuto dell'Ente;
- con propria deliberazione n. 42 del 29/06/2023 ha provveduto alla nomina del Direttore nella persona dell'Arch. Valerio Fioravanti;

RICHIAMATA la delibera di Comitato Esecutivo n. 1 del 20/03/2023 avente per oggetto *"Insediamento del Comitato Esecutivo, elezione del Presidente"* ;

PARTECIPA alla presente seduta di questo Comitato, senza diritto di voto, la Sig.ra Mara Gombi, Assessore del Comune di Canossa (RE), in rappresentanza della Comunità del Paesaggio naturale e seminaturale protetto Collina reggiana - Terre di Matilde;

VISTA la delibera di Comitato Esecutivo n. 40 del 27/05/2022 avente per oggetto *"Regolamento per la disciplina del funzionamento del Comitato Esecutivo - Approvazione"* ;

PREMESSO CHE:

- il DUP 2024/2026 è stato approvato il 19/12/2023 con atto del Comitato Esecutivo n. 84/2023;
- il Bilancio di Previsione 2024/2026 è stato approvato il 19/12/2023 con atto del Comitato Esecutivo n. 85/2023;

DATO ATTO che nella medesima deliberazione n.85/2023 sono stati altresì approvati gli allegati contabili del Bilancio Armonizzato 2024/2026;

PREMESSO altresì che con le seguenti deliberazioni sono state apportate variazioni al bilancio di previsione:

- deliberazione del Comitato Esecutivo n. 13 in data 14/03/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023";
- deliberazione del Comitato Esecutivo n. 20 in data 17/04/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Variazione al Bilancio di Previsione Armonizzato 2024/2026 e utilizzo dell'avanzo di amministrazione";
- deliberazione del Comitato Esecutivo n. 35 in data 28/06/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Variazione al Bilancio di Previsione Armonizzato 2024/2026 ;

PRESO ATTO:

- che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2023 è stato approvato il 17/04/2024 con atto del Comitato Esecutivo n. 19, esecutivo ai termini di legge;
- che a seguito del Rendiconto di gestione anno 2023 e delle variazioni al Bilancio di Previsione 2024/2026 l'avanzo di amministrazione risulta così composto:

- Risultato di amministrazione	€ 787.923,83
- Vincolato per accantonamenti	€ 69.119,01
- Somma destinata per investimenti	€ 300.060,00

- Avanzo disponibile € 418.744,82

VISTO l'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, il quale prevede che "Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'Ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio";

VISTO altresì l'art. 193, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, il quale testualmente prevede che:

2. 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.

RICHIAMATO inoltre il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione "lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno", prevedono quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri di bilancio e dell'assestamento generale di bilancio;

RITENUTO necessario provvedere alla salvaguardia degli equilibri di bilancio e all'assestamento generale di bilancio;

RILEVATO che il Responsabile del Servizio Finanziario, Personale e Bilancio ha chiesto di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;

TENUTO conto che i vari responsabili di servizio hanno riscontrato, per quanto di rispettiva competenza:

- l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- l'assenza di debiti fuori bilancio;
- l'adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa all'andamento della gestione e l'andamento dei lavori pubblici, evidenziando la necessità di apportare le conseguenti variazioni.

RILEVATO inoltre come, dalla **gestione di competenza** relativamente alla parte corrente, emerga una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario sinteticamente riassunta nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	+/-	Previsioni iniziali	Previsioni definitive
Fondo Pluriennale Vincolato x spese correnti		0	36.639,00
Entrate Correnti (Titolo I, II, III)		2.162.000,00	2.354.150,00
Spese Correnti (Titolo I)		2.162.000,00	2.390.789,00
Quota Capitale Amm.to mutui			0
Differenza		0	0
Utilizzo Avanzo di Amministrazione x spese correnti		0	0
Risultato		0	0

RILEVATO che, anche per quanto riguarda la **gestione dei residui**, si evidenzia un generale equilibrio desumibile dai seguenti prospetti:

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Titolo I				
Titolo II	113.706,72	113.706,72	112.162,67	1.544,05
Titolo III	87.010,79	87.010,79	33.978,18	53.032,61
Titolo IV	1.928.013,47	1.928.013,47	494.888,57	1.433.124,90
Titolo V				
Titolo VI				
Titolo VII				
Titolo IX	4.971,78	4.971,78	4.971,78	0
TOTALE	2.133.702,76	2.133.702,76	181.778,36	1.951.924,40

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Impegni	Pagamenti	Da pagare
Titolo I	731.550,36	731.550,36	260.542,98	471.007,38
Titolo II	269.519,27	269.519,27	172.235,90	97.283,37
Titolo III				
Titolo IV				
Titolo V				
Titolo VI				
Titolo VII	50.072,49	50.072,49	37.396,92	12.675,57
TOTALE	1.051.142,12	1.051.142,12	470.175,80	580.966,32

TENUTO conto, infine che la gestione di cassa si trova in equilibrio in quanto:

- il fondo cassa alla data del 01/01/2024 ammonta a € 112.380,02;
- il fondo cassa finale presunto ammonta a € 69.703,43;
- alla data del 05/07/2024 non sono state utilizzate delle entrate a specifica destinazione e non è stata utilizzata anticipazione di tesoreria
- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal d.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;
- risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa (Capitolo 5610000) di € 436.359,00;

VISTA in particolare la relazione predisposta dal Responsabile del servizio Finanziario, personale e Bilancio che si allega alla presente (allegato C) quale parte integrante e sostanziale;

CONSIDERATO che, allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione;

TENUTO conto altresì che è stata segnalata la necessità di approvare le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, come specificato nei prospetti allegati (allegato A e allegato B), dei quali si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITÀ 2024

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 2.300,80	
	CA	€ 2.300,80	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 7.600,80
	CA		€ 7.600,80
Utilizzo avanzo		€ 0,00	
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 29.079,83
	CA		€ 29.079,83
Variazioni in diminuzione	CO	€ 34.379,83	
	CA	€ 34.379,83	
TOTALE A PAREGGIO	CO	- € 5.300,00	- € 5.300,00
TOTALE	CA	- € 5.300,00	- € 5.300,00

DATO ATTO che la variazione di competenza Anno 2024 comporta un diminuzione dell'entrata e della spesa di - € 5.300,00;

PRESO ATTO CHE in parte Conto Capitale non sono state apportate variazioni e gli stanziamenti dei capitoli in entrata e in spesa risultano congrui per la realizzazione degli obiettivi e progetti programmati;

PRESO INOLTRE ATTO CHE in parte corrente:

- a seguito di verifica sui trasferimenti regionali alla data del 05/07/2024 risultano concessi € 1.101.429,30 di cui € 1.061.429,30 per spese di funzionamento 2024 e € 40.000,00 per attività di gestione del percorso escursionistico Alta Via dei Parchi, gran parte già liquidati per un importo di € 1.060.429,30 ;
- a seguito della verifica sull'andamento degli incassi si confermano adeguati gli stanziamenti delle entrate riguardanti la gestione della raccolta funghi, sanzioni, proventi parcheggio Lago Santo, introiti educazione ambientale;
- nelle altre entrate è stato diminuito lo stanziamento relativo ai proventi derivanti dalla gestione del Patrimonio (-€ 600,80), lo stanziamento Iva split commerciale per (-€ 7.000,00), per un totale di minor entrate correnti di (-€ 7.600,80);
- per quanto riguarda le spese correnti gli impegni rimangono nell'ambito degli stanziamenti di bilancio; si è reso necessario aumentare gli stanziamenti per spese di personale (+€ 150,00) , spese per pulizia locali e manutenzioni ordinarie per (+ € 4.000,00), spese per servizi privacy e certificazioni per (+ € 3.000,00), spese locazione e spese immobile sede Modena (+ € 1.000,00), spese imposte e tasse (+ € 1.298,83), lo stanziamento relativo alla gestione automezzi (+€ 3.631,00), spese per incarichi sicurezza (+ € 3.000,00), spese per interventi e manutenzioni Lago Santo (+ € 3.000,00), spese servizi forniti alle riserve per (+€ 10.000,00), per un totale di maggiori spese di € 29.079,83;
- in parte spesa corrente sono stati diminuiti gli stanziamenti relativi alle Spese personale interinale per un totale di minori spese di (-€ 34.379,83);
- la variazione di cassa si è resa necessaria per adeguare i vari capitoli di entrata e spesa della cassa necessaria per far fronte ai pagamenti e incassi sia di competenza che residui e tali da garantire un saldo cassa finale non negativo.
- non risultano variazioni di competenza **Anno 2025 e Anno 2026**

RITENUTO non necessario adeguare i Fondi di Riserva nella Missione 20, che risultano invariati:

- Fondo di Riserva totale € 5.290,60
- Fondi di Riserva di cassa € 436.359,00
- Fondo crediti di dubbia esigibilità € 12.908,00
- Fondi rinnovi contrattuali € 12.132,00

VISTO il parere favorevole dell'Organo di Revisione dei Conti a favore della presente proposta di variazione del 15/07/2024;

VISTO il parere favorevole espresso ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000 dal Direttore e dal Responsabile del Servizio Finanziario, Personale, Bilancio per quanto attiene la regolarità tecnica del presente atto;

VISTO il parere favorevole espresso ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 dalla Responsabile del Servizio Finanziario, Personale, Bilancio per quanto attiene la regolarità contabile del presente atto;

VISTE le seguenti disposizioni normative:

- D.Lgs. 267/2000 e smi
- Legge 190/2012 e smi
- D.Lgs. 33/2013 e smi
- Leggi Regionali dell'Emilia-Romagna nn. 6/2005 e smi, 24/2011 e smi, 13/2015 e smi, 24/2018 e smi, 4/2021 e smi;

PER quanto precede;

CON votazione legale unanime favorevole, legalmente espressa;

d e l i b e r a

- (1) DI apportare al bilancio di previsione 2024/2026 approvato secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011 le, variazioni di competenza e di cassa di assestamento generale di bilancio, ai sensi dell'art.175, comma 8, del TUEL, analiticamente indicate negli allegati A e B, di cui si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITÀ 2024

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 2.300,80	
	CA	€ 2.300,80	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 7.600,80
	CA		€ 7.600,80
Utilizzo avanzo		€ 7.816,25	€ 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 29.079,83
	CA		€ 29.079,83
Variazioni in diminuzione	CO	€ 34.379,83	
	CA	€ 34.379,83	
TOTALE A PAREGGIO	CO	- € 5.300,00	- € 5.300,00
TOTALE	CA	- € 5.300,00	- € 5.300,00

- (2) DI ACCERTARE ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile del Servizio Finanziario, Personale e Bilancio di concerto con i responsabili di servizio in premessa richiamata ed alla luce della variazione di assestamento generale di bilancio di cui al punto 1), il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti e l'adeguatezza

dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione;

- (3) DI PRENDERE ATTO CHE a seguito delle variazioni suddette l'avanzo di amministrazione risulta così composto:

Fondi non vincolati	418.744,82
Accantonamenti	69.119,01
Parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti	300.060,00
TOTALE	787.923,83

- (4) DI DARE ATTO che:
- non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000;
 - il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione, risulta adeguato all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- (5) DI ALLEGARE la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2024, ai sensi dell'art. 193, comma 2, ultimo periodo, del D.Lgs. n. 267/2000;
- (6) DI TRASMETTERE la presente deliberazione al tesoriere dell'Ente, ai sensi dell'art. 216 del D.Lgs. n. 267/2000;
- (7) DI PUBBLICARE la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'Ente, in Amministrazione Trasparente;
- (8) DI DICHIARARE il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 134 [comma 4] del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i, stante la votazione unanime separata legalmente espressa.

Approvato e sottoscritto.

f.to **LA PRESIDENTE**
SERRI LUCIANA

f.to **IL DIRETTORE**
FIORAVANTI VALERIO

Firme autografe sostituite a mezzo stampa ai sensi dell'art.3, comma 2, del D.Lgs. 39/1993 e s.m.i.