



VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL COMITATO ESECUTIVO

Deliberazione n. 24 del 25/07/2023

OGGETTO: ADEMPIMENTI RELATIVI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025, ASSESTAMENTO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 8, DEL D.LGS. 267/2000 E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI AI SENSI DELL'ART. 193, COMMA 2 E SEGUENTI, DEL D.LGS. 267/2000.

L'anno **duemilaventitre**, il giorno **venticinque** del mese di **luglio** alle ore **15:00** in modalità videoconferenza ai sensi del Regolamento approvato con deliberazione n. 27 del 04/05/2022, si è riunito il **COMITATO ESECUTIVO**, a seguito di convocazione regolarmente recapitata ai Sigg.:

VENTURI ANTONIO	PRESIDENTE	Presente
CAVALLI MANUEL	COMPONENTE	Presente
GHINI MAURO	COMPONENTE	Presente
MALAVOLTI FEDERICA	COMPONENTE	Presente
LATTUCA ENZO	COMPONENTE	Assente

Presenti n. 4

Assenti n. 1

Assiste il DIRETTORE AGOSTINI NEVIO che provvede alla redazione del verbale con la collaborazione del Responsabile del Servizio Amministrativo e Contabile.

Assume la Presidenza il PRESIDENTE Sig. VENTURI ANTONIO.

Essendo gli invitati in numero legale si procede a quanto segue:

OGGETTO: ADEMPIMENTI RELATIVI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025, ASSESTAMENTO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 8, DEL D.LGS. 267/2000 E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI AI SENSI DELL'ART. 193, COMMA 2 E SEGUENTI, DEL D.LGS. 267/2000.

Il Presidente sottopone per l'approvazione quanto segue:

Normativa

- D.Lgs. 267/2000, art.193 e s.m.i.;
- D.L. 78/2015 "Disposizioni urgenti in materia di enti territoriali", in particolare art. 7, comma 2, così come modificato dall'art. 4 della Legge 21/2016 di conversione del D.L. 201/2015;
- Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 20 maggio 2015 e allegati al primo decreto di aggiornamento del D.Lgs. 118/2011;
- Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 1° dicembre 2015 e Allegati al terzo D.M. di aggiornamento del D.Lgs. 118/2011;
- Decreto 22 dicembre 2015 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, "*Piano degli indicatori di bilancio degli enti locali e dei loro organismi ed enti strumentali*";
- L. 208/2015 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge di stabilità 2016)";
- Decreto Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 4/8/2016 "Allegato al quinto decreto di aggiornamento del Digs 118/2011";
- D.L. 113/2016 "Misure finanziarie urgenti per gli enti territoriali e il territorio";
- L. 145/2018 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021";
- Legge n. 160/2019, Legge di bilancio 2020;
- Legge 178/2020. Legge di bilancio 2021;
- Legge 234/2021. Legge di bilancio 2022;
- Legge 197/2022. Legge di bilancio 2023;
- Regolamento di contabilità, per quanto applicabile.

Precedenti

- Deliberazione Comitato Esecutivo n. 2 del 31/01/2023 avente per oggetto "APPROVAZIONE DEFINITIVA DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2023/2025 E DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 E RELATIVI ALLEGATI OBBLIGATORI";
- Deliberazione Comitato Esecutivo n. 11 del 28/3/2023 esecutiva, avente per oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. 118/2011, DEL PRINCIPIO CONTABILE CONCERNENTE LA CONTABILITÀ FINANZIARIA ALLEGATO 4/2, E D.LGS. 267/2000 - RENDICONTO 2022";
- Deliberazione del Comitato Esecutivo n. 15 del 18/04/2023 avente per oggetto "PROPOSTA RENDICONTO GESTIONE 2022 ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E

LA BIODIVERSITA' ROMAGNA - APPROVAZIONE SCHEMI ALL. 10 D.LGS. 118/2011 E S.M.I.”;

- Deliberazione del Comitato Esecutivo n. 19 del 16/05/2023 avente per oggetto “RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022 ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITÀ ROMAGNA, CON APPROVAZIONE SCHEMI ALL. 10 D.LGS. 118/2011 E S.M.I.”;

Motivo del provvedimento

L’art. 193 del Testo Unico sull’Ordinamento degli Enti Locali, approvato con D.Lgs. 267 del 18.8.2000, rubricato “*Salvaguardia degli equilibri di bilancio*”, è stato integrato da quanto disposto dal D.Lgs. 118/2011, e successive modifiche ed integrazioni, che ha introdotto e modificato alcune scadenze per renderle più omogenee con quelle degli altri livelli di governo.

In particolare, è fissato al 31 luglio il termine perentorio per l’approvazione della delibera di salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Il comma 2 del citato articolo dispone, quindi, che, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell’ente e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l’organo competente provveda con propria delibera “*a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare*” le opportune misure per ripristinare il pareggio.

Il medesimo testo unico, all'articolo 175, comma 8, prevede altresì 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 ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio*”.

Nel seguito vengono espone le considerazioni necessarie alle verifiche di cui alle norme citate.

Relativamente alle verifiche necessarie al fine di attestare il permanere degli equilibri di bilancio, le medesime sono volte a dare evidenza:

- della sussistenza del pareggio finanziario della gestione di competenza, così come previsto dall'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. 267/2000, con il quale si afferma che il totale complessivo delle entrate deve essere uguale al totale delle spese, “*comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo*”. Tale requisito è verificato attraverso un confronto fra le previsioni assestate di entrata e di spesa, gli accertamenti e gli impegni registrati alla data della verifica ed il presumibile importo dei medesimi alla data del 31.12;
- dell'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- dell'equilibrio di cassa o delle condizioni che, in presenza di squilibri evidenziati dal ricorso all'anticipazione di Tesoreria, assicurino un fondo di cassa finale positivo;
- del mantenimento dell'equilibrio nella gestione dei residui.

Con il presente provvedimento il Comitato Esecutivo procede dunque, alla verifica di assestamento generale degli stanziamenti iscritti nel bilancio di previsione, con

riferimento alle entrate e alle spese dei diversi titoli, con riguardo alla competenza, alla cassa e alla verifica generale della gestione dei residui.

Per quanto riguarda la situazione del BILANCIO CORRENTE dell'esercizio 2023 si dà atto che è stata effettuata la verifica di tutte le poste attive e passive del bilancio ed è risultato necessario procedere alle variazioni di seguito riepilogate:

MAGGIORI ENTRATE	€ 8.500,00	
MINORI SPESE	€ 20.800,00	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO	€ 0,00	
TOTALE		€ 29.300,00
MINORI ENTRATE	€ 0,00	
MAGGIORI SPESE	€ 16.300,00	
TOTALE		€ 16.300,00

Nello specifico, la variazione coinvolge i seguenti capitoli:

Entrate

- contributo Fondazione CARIMOLA per rivista "Cristalli" (+ 1.500,00)
- contributo regionali per le funzioni conferite (+ 7.000,00)

Uscite

- spese per canone annuale Lepida per PAGO PA (+ 300,00)
- spese per acquisto beni (+ 7.000,00)
- spese per manutenzione ordinaria centri visita (+ 3.000,00)
- spese per l'educazione ambientale (+ 5.000,00)
- interessi passivi su mutui e prestiti (+ 1.000,00)
- spese per utenze centri visita (- 3.000,00)
- spese per i centri visita (- 12.800,00)
- spese per incarichi di progettazione e ricerca (- 5.000,00)

Per quanto riguarda invece la situazione della PARTE IN CONTO CAPITALE dell'esercizio 2023 si dà atto delle seguenti variazioni come da specifico allegato:

MAGGIORI ENTRATE	€ 6.000,00	
MINORI SPESE	€ 0,00	
TOTALE		€ 6.000,00
MINORI ENTRATE	€ 0,00	
MAGGIORI SPESE	€ 19.000,00	

TOTALE		€ 19.000,00
---------------	--	-------------

Nello specifico, la variazione coinvolge i seguenti capitoli:

Entrate

- contributo in conto capitale progetto LIFE 4OAKFORESTS (+ 6.000,00)

Uscite

- acquisto decespugliatore, caschi, estintori, dispositivi protezione (+ 6.000,00)
- manutenzione straordinaria centri visita (+ 5.000,00)
- lavori progetto LIFE 4OAKFORESTS (+ 8.000,00)

Per quanto riguarda infine la situazione della DELL'ANTICIPAZIONE DI TESORERIA dell'esercizio 2023 si dà atto delle seguenti variazioni come da specifico allegato:

MAGGIORI ENTRATE	€ 1.000.000,00	
MINORI SPESE	€ 0,00	
TOTALE		€ 1.000.000,00
MINORI ENTRATE	€ 0,00	
MAGGIORI SPESE	€ 1.000.000,00	
TOTALE		€ 1.000.000,00

Nello specifico, la variazione coinvolge i seguenti capitoli:

Entrate

- riscossioni anticipazioni di tesoreria (+ 1.000.000,00)

Uscite

- restituzioni anticipazioni di tesoreria (+ 1.000.000,00)

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Si rappresenta di seguito la situazione dei residui attivi e passivi presenti nel bilancio al 1.1.2023 e la successiva evoluzione al 17/07/2023:

ENTRATA		Residui attivi al 01/01/2023	Riscossioni al 17/07/2023
Titolo 1°	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2°	Trasferimenti correnti	€ 485.730,02	€ 723.738,06
Titolo 3°	Entrate extratributarie	€ 9.100,03	€ 29.630,33

Titolo 4°	Entrate in c/capitale	€ 1.563.200,98	€ 5.000,00
Titolo 5°	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6°	Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7°	Anticipazioni di cassa del tesoriere	€ 0,00	€ 671.684,64
Titolo 9°	Entrate per c/terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 172.574,71
	Totale	€ 2.058.031,03	€ 1.602.627,74
SPESA		Residui passivi al 01/01/2023	Pagamenti al 17/07/2023
Titolo 1°	Spesa corrente	€ 1.005.680,52	€ 795.165,45
Titolo 2°	Spesa in conto capitale	€ 478.345,19	€ 580.442,60
Titolo 3°	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4°	Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5°	Chiusura di anticipazione ricevute dal Tesoriere	€ 0,00	€ 635.842,98
Titolo 7°	Uscite per c/terzi e partite di giro	€ 15.983,71	€ 166.651,37
	Totale	€ 1.500.009,42	€ 2.178.102,40

Come previsto dai principi contabili e come verificato in occasione delle operazioni di riaccertamento ordinario compiute nel 2023, si conferma che i residui attivi sono rappresentati da crediti attestati da idoneo titolo giuridico e, come tali, sono potenzialmente riscuotibili. Non si rilevano elementi di criticità nei residui passivi anche con riferimento all'emergere di debiti fuori bilancio. In merito si rinvia a quanto già verificato in sede di delibera di approvazione del Rendiconto 2022 circa l'inesistenza di debiti fuori bilancio riconoscibili.

Con riferimento a quanto sopra sinteticamente espresso, anche a seguito di verifica interna, non si rileva una situazione tale che possa determinare squilibrio nella gestione dei residui.

Occorre però sottolineare che, per effetto del perverso meccanismo di dover pagare anticipatamente le fatture dei progetti di investimento rispetto alle tempistiche di erogazione dei corrispondenti finanziamenti regionali ed europei, la gestione di cassa dell'esercizio 2023 rischia di rimanere totalmente in anticipazione di tesoreria. Infatti, da metà gennaio è stata attivata l'anticipazione e la cassa negativa resterà tale fino a che non perverranno i saldi delle rendicontazioni dei progetti POR/FESR, Alta Via dei Parchi e LIFE 4OAKFORESTS. Si confida comunque di restituire completamente l'anticipazione di tesoreria entro fine anno.

VERIFICA SUGLI STANZIAMENTI DI CASSA E CONSEGUENTE VARIAZIONE

Si provvede ad apportare, conseguentemente alle variazioni contenute nel presente atto, apposite variazioni alle dotazioni di cassa di entrata e di spesa, nelle risultanze di cui ai prospetti allegati "A-B-C" parte integrante e sostanziale del presente atto, verificando che, in relazione alla presente variazione alle dotazioni di cassa, il fondo di cassa a chiusura dell'esercizio finanziario 2023 non risulta negativo.

Dato atto che il controllo di regolarità amministrativa e contabile di cui all'art. 147/bis del D.Lgs.18.08.2000, n. 267, è esercitato con la sottoscrizione digitale del presente atto e dei pareri e visti che lo compongono;

Visto il parere del Revisore Unico dei Conti come da verbale conservato presso l'Ente;

Con votazione favorevole dei componenti presenti,

IL COMITATO ESECUTIVO

DELIBERA

1. **DARE ATTO** dell'avvenuto adempimento del disposto di cui all'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, secondo le risultanze e con le motivazioni di cui alle premesse che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto, e del permanere degli equilibri di bilancio, per cui non si prevede alla chiusura dell'esercizio 2023 un disavanzo della gestione di competenza e della gestione dei residui;
2. **APPROVARE** le variazioni relative ad entrate e spese della parte corrente del bilancio di previsione annualità 2023 come dettagliatamente descritte negli allegati "A-B-C" parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
3. **DARE ATTO** che le risultanze finali delle variazioni sopra evidenziate relative al bilancio di previsione 2023/2025 per l'annualità 2023 sono le seguenti:

PARTE CORRENTE - annualità 2023

MAGGIORI ENTRATE	€ 8.500,00
MINORI SPESE	€ 20.800,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO	€ 0,00
TOTALE	€ 29.300,00
MINORI ENTRATE	€ 0,00
MAGGIORI SPESE	€ 16.300,00
TOTALE	€ 16.300,00

PARTE CAPITALE - annualità 2023

MAGGIORI ENTRATE	€ 6.000,00
MINORI SPESE	€ 0,00
TOTALE	€ 6.000,00
MINORI ENTRATE	€ 0,00
MAGGIORI SPESE	€ 19.000,00
TOTALE	€ 19.000,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA - annualità 2023

MAGGIORI ENTRATE	€ 1.000.000,00
MINORI SPESE	€ 0,00
TOTALE	€ 1.000.000,00
MINORI ENTRATE	€ 0,00

MAGGIORI SPESE	€ 1.000.000,00
TOTALE	€ 1.000.000,00

4. **AUTORIZZARE** per le motivazioni espresse in narrativa, le variazioni al bilancio di previsione 2023/2025 secondo le risultanze degli allegati "A-B-C" parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
5. **DARE ATTO** che a seguito delle variazioni apportate viene mantenuto l'equilibrio di bilancio, così come riportato nell'allegato "D" (Quadro generale Riassuntivo), parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
6. **APPROVARE** le variazioni agli stanziamenti di cassa così come riportate negli allegati "A-B-C" parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
7. **DARE ATTO** che nel bilancio di previsione, per effetto della presente variazione, il fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio non risulta negativo;
8. **DARE ATTO** che è stato acquisito il parere del Revisore dei conti che viene allegato "E" parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
9. **DISPORRE** la pubblicazione del presente atto nell'apposita sezione del sito istituzionale dell'ente a norma di legge.

Successivamente, stante l'oggettiva urgenza di provvedere all'immediata esecuzione di quanto disposto con la presente deliberazione, con separata votazione unanime espressa in forma palese;

IL COMITATO ESECUTIVO

DELIBERA

DICHIARARE l'immediata eseguibilità del provvedimento, a termini del comma 4 dell'art. 134 del D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000.

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.

Verbale n. **7** del **25.07.2023**

IL PRESIDENTE
VENTURI ANTONIO

IL DIRETTORE
AGOSTINI NEVIO

ENTE DI GESTIONE PER I
PARCHI E LA BIODIVERSITÀ -
ROMAGNA

Esercizio 2023 – Competenza 2023
SPESA

24/07/2023

Maggiori e minori Spese rispetto agli stanziamenti del bilancio
Variazione di COMITATO ESECUTIVO
VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2 - ASSESTAMENTO - PARTE CORRENTE

Variazione n° 11

Mis.Prg Ti	Capitolo	Descrizione capitolo		Somma prevista	Maggiori Spese	Minori Spese	Stanziam. Risult.
	2000/1/0	ACQUISTO APPLICATIVI E CANONI ANNUALI GESTIONE - ACQUISTO APPLICATIVI E CANONI ANNUALI GESTIONE Mis./Prg. 01/08	CP	0,00	300,00	0,00	300,00
			CS	0,00	300,00	0,00	300,00
	TOTALE CAPITOLI		CP	0,00	300,00	0,00	300,00
			CS	0,00	300,00	0,00	300,00
001.008 01	TOTALE	Mis.: 001 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE Prog.: 008 STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI Titolo: 1 SPESE CORRENTI	CP	8.000,00	300,00	0,00	8.300,00
			CS	8.000,00	300,00	0,00	8.300,00
	2101/1/0	ACQUISTO BENI PER FUNZIONAMENTO GENERALE DELL'ENTE - ACQUISTO BENI PER FUNZIONAMENTO GENERALE DELL'ENTE Mis./Prg. 09/05	CP	6.000,00	7.000,00	0,00	13.000,00
			CS	8.207,00	7.000,00	0,00	15.207,00
	2820/1/0	SPESE PER LA GESTIONE DEI CENTRI VISITE - SPESE PER LA GESTIONE DEI CENTRI VISITE Mis./Prg. 09/05	CP	250.000,00	0,00	12.800,00	237.200,00
			CS	413.390,10	0,00	12.800,00	400.590,10
	2821/1/0	UTENZE DEI CENTRI VISITA - UTENZE DEI CENTRI VISITA Mis./Prg. 09/05	CP	24.000,00	0,00	3.000,00	21.000,00
			CS	29.868,89	0,00	3.000,00	26.868,89
	2835/1/0	INCARICHI DI RICERCA E CONSULENZA A PROFESSIONISTI - INCARICHI DI RICERCA E CONSULENZA A PROFESSIONISTI Mis./Prg. 09/05	CP	38.000,00	0,00	5.000,00	33.000,00
			CS	38.000,00	0,00	5.000,00	33.000,00
	2842/1/0	FONDO PER LA MANUTENZIONE DELLE STRUTTURE DEI CENTRI VISITA - FONDO PER LA MANUTENZIONE DELLE STRUTTURE DEI CENTRI VISITA Mis./Prg. 09/05	CP	4.000,00	3.000,00	0,00	7.000,00
			CS	4.000,00	3.000,00	0,00	7.000,00
	2860/1/0	SPESE PER L'EDUCAZIONE AMBIENTALE - SPESE PER L'EDUCAZIONE AMBIENTALE Mis./Prg. 09/05	CP	29.000,00	5.000,00	0,00	34.000,00
			CS	52.795,79	5.000,00	0,00	57.795,79
	TOTALE CAPITOLI		CP	351.000,00	15.000,00	20.800,00	345.200,00
			CS	546.261,78	15.000,00	20.800,00	540.461,78
009.005 01	TOTALE	Mis.: 009 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE Prog.: 005 AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE Titolo: 1 SPESE CORRENTI	CP	1.574.185,45	15.000,00	20.800,00	1.568.385,45
			CS	2.451.570,89	15.000,00	20.800,00	2.445.770,89
	1740/1/0	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI IN AMMORTAMENTO - INTERESSI PASSIVI SU MUTUI IN AMMORTAMENTO Mis./Prg. 50/01	CP	2.500,00	1.000,00	0,00	3.500,00
			CS	2.500,00	1.000,00	0,00	3.500,00
	TOTALE CAPITOLI		CP	2.500,00	1.000,00	0,00	3.500,00
			CS	2.500,00	1.000,00	0,00	3.500,00
050.001 01	TOTALE	Mis.: 050 DEBITO PUBBLICO Prog.: 001 QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI Titolo: 1 SPESE CORRENTI	CP	9.500,00	1.000,00	0,00	10.500,00
			CS	9.500,00	1.000,00	0,00	10.500,00

Maggiori e minori Spese rispetto agli stanziamenti del bilancio
Variazione di COMITATO ESECUTIVO
VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2 - ASSESTAMENTO - PARTE CORRENTE

Variazione n° 11

Mis.Prg Ti	Capitolo	Descrizione capitolo		Somma prevista	Maggiori Spese	Minori Spese	Stanziam. Risult.
		TOTALE GENERALE CAPITOLI	CP	353.500,00	16.300,00	20.800,00	349.000,00
			CS	548.761,78	16.300,00	20.800,00	544.261,78
		TOTALE GENERALE	CP		16.300,00	20.800,00	
			CS		16.300,00	20.800,00	

Maggiori e minori Spese rispetto agli stanziamenti del bilancio
Variazione di COMITATO ESECUTIVO
VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2 - ASSESTAMENTO - PARTE CORRENTE

Variazione n° 11

Mis.Prg Ti	Capitolo	Descrizione capitolo		Somma prevista	Maggiori Spese	Minori Spese	Stanziam. Risult.
	2000/1/0	ACQUISTO APPLICATIVI E CANONI ANNUALI GESTIONE - ACQUISTO APPLICATIVI E CANONI ANNUALI GESTIONE Mis./Prg. 01/08	CP	0,00	300,00	0,00	300,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CAPITOLI		CP	0,00	300,00	0,00	300,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00
001.008 01	TOTALE	Mis.: 001 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE Prog.: 008 STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI Titolo: 1 SPESE CORRENTI	CP	8.000,00	300,00	0,00	8.300,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00
	2821/1/0	UTENZE DEI CENTRI VISITA - UTENZE DEI CENTRI VISITA Mis./Prg. 09/05	CP	24.000,00	0,00	1.300,00	22.700,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CAPITOLI		CP	24.000,00	0,00	1.300,00	22.700,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00
009.005 01	TOTALE	Mis.: 009 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE Prog.: 005 AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE Titolo: 1 SPESE CORRENTI	CP	669.532,00	0,00	1.300,00	668.232,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00
	1740/1/0	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI IN AMMORTAMENTO - INTERESSI PASSIVI SU MUTUI IN AMMORTAMENTO Mis./Prg. 50/01	CP	2.500,00	1.000,00	0,00	3.500,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CAPITOLI		CP	2.500,00	1.000,00	0,00	3.500,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00
050.001 01	TOTALE	Mis.: 050 DEBITO PUBBLICO Prog.: 001 QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI Titolo: 1 SPESE CORRENTI	CP	9.500,00	1.000,00	0,00	10.500,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE GENERALE CAPITOLI	CP	26.500,00	1.300,00	1.300,00	26.500,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE GENERALE	CP		1.300,00	1.300,00	
			CS		0,00	0,00	

Maggiori e minori Spese rispetto agli stanziamenti del bilancio
Variazione di COMITATO ESECUTIVO
VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2 - ASSESTAMENTO - PARTE CORRENTE

Variazione n° 11

Mis.Prg Ti	Capitolo	Descrizione capitolo		Somma prevista	Maggiori Spese	Minori Spese	Stanziam. Risult.
	2000/1/0	ACQUISTO APPLICATIVI E CANONI ANNUALI GESTIONE - ACQUISTO APPLICATIVI E CANONI ANNUALI GESTIONE Mis./Prg. 01/08	CP	0,00	300,00	0,00	300,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CAPITOLI		CP	0,00	300,00	0,00	300,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00
001.008 01	TOTALE	Mis.: 001 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE Prog.: 008 STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI Titolo: 1 SPESE CORRENTI	CP	8.000,00	300,00	0,00	8.300,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00
	2821/1/0	UTENZE DEI CENTRI VISITA - UTENZE DEI CENTRI VISITA Mis./Prg. 09/05	CP	24.000,00	0,00	1.300,00	22.700,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CAPITOLI		CP	24.000,00	0,00	1.300,00	22.700,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00
009.005 01	TOTALE	Mis.: 009 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE Prog.: 005 AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE Titolo: 1 SPESE CORRENTI	CP	669.532,00	0,00	1.300,00	668.232,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00
	1740/1/0	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI IN AMMORTAMENTO - INTERESSI PASSIVI SU MUTUI IN AMMORTAMENTO Mis./Prg. 50/01	CP	2.500,00	1.000,00	0,00	3.500,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CAPITOLI		CP	2.500,00	1.000,00	0,00	3.500,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00
050.001 01	TOTALE	Mis.: 050 DEBITO PUBBLICO Prog.: 001 QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI Titolo: 1 SPESE CORRENTI	CP	9.500,00	1.000,00	0,00	10.500,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE GENERALE CAPITOLI	CP	26.500,00	1.300,00	1.300,00	26.500,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE GENERALE	CP		1.300,00	1.300,00	
			CS		0,00	0,00	

Maggiori e minori Spese rispetto agli stanziamenti del bilancio
Variazione di COMITATO ESECUTIVO
VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2 - ASSESTAMENTO - PARTE CORRENTE

Variazione n° 11

Mis.Prg Ti	Descrizione Mis.Prg Ti		Somma prevista	Maggiori Spese	Minori Spese	Stanziam. risult.
001.008 01	Mis.: 001 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE Prog.: 008 STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI Titolo: 1 SPESE CORRENTI	CP	8.000,00	300,00	0,00	8.300,00
		CS	8.000,00	300,00	0,00	8.300,00
009.005 01	Mis.: 009 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE Prog.: 005 AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE Titolo: 1 SPESE CORRENTI	CP	1.574.185,45	0,00	5.800,00	1.568.385,45
		CS	2.451.570,89	0,00	5.800,00	2.445.770,89
050.001 01	Mis.: 050 DEBITO PUBBLICO Prog.: 001 QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI Titolo: 1 SPESE CORRENTI	CP	9.500,00	1.000,00	0,00	10.500,00
		CS	9.500,00	1.000,00	0,00	10.500,00
	TOTALE GENERALE	CP		1.300,00	5.800,00	
		CS		1.300,00	5.800,00	

Maggiori e minori Spese rispetto agli stanziamenti del bilancio
Variazione di COMITATO ESECUTIVO
VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2 - ASSESTAMENTO - PARTE CORRENTE

Variazione n° 11

Mis.Prg Ti	Descrizione Mis.Prg Ti		Somma prevista	Maggiori Spese	Minori Spese	Stanziam. risult.
001.008 01	Mis.: 001 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE Prog.: 008 STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI Titolo: 1 SPESE CORRENTI	CP	8.000,00	300,00	0,00	8.300,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00
009.005 01	Mis.: 009 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE Prog.: 005 AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE Titolo: 1 SPESE CORRENTI	CP	669.532,00	0,00	1.300,00	668.232,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00
050.001 01	Mis.: 050 DEBITO PUBBLICO Prog.: 001 QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI Titolo: 1 SPESE CORRENTI	CP	9.500,00	1.000,00	0,00	10.500,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	CP		1.300,00	1.300,00	
		CS		0,00	0,00	

Maggiori e minori Spese rispetto agli stanziamenti del bilancio
Variazione di COMITATO ESECUTIVO
VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2 - ASSESTAMENTO - PARTE CORRENTE

Variazione n° 11

Mis.Prg Ti	Descrizione Mis.Prg Ti		Somma prevista	Maggiori Spese	Minori Spese	Stanziam. risult.
001.008 01	Mis.: 001 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE Prog.: 008 STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI Titolo: 1 SPESE CORRENTI	CP CS	8.000,00 0,00	300,00 0,00	0,00 0,00	8.300,00 0,00
009.005 01	Mis.: 009 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE Prog.: 005 AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE Titolo: 1 SPESE CORRENTI	CP CS	669.532,00 0,00	0,00 0,00	1.300,00 0,00	668.232,00 0,00
050.001 01	Mis.: 050 DEBITO PUBBLICO Prog.: 001 QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI Titolo: 1 SPESE CORRENTI	CP CS	9.500,00 0,00	1.000,00 0,00	0,00 0,00	10.500,00 0,00
	TOTALE GENERALE	CP CS		1.300,00 0,00	1.300,00 0,00	

Maggiori e minori Entrate rispetto agli stanziamenti del bilancio
Variazione di COMITATO ESECUTIVO
VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2 - ASSESTAMENTO - PARTE CORRENTE

Variazione n° 11

Titolo Tip	Capitolo	Descrizione capitolo		Somma prevista	Maggiori Entrate	Minori Entrate	Stanziam. Risult.
	101/1/0	CONTRIBUTI REGIONALI PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI CONFERITE SVOLTE FINO AL 31/12/2018 DA PERSONALE REGIONALE DISTACCATO - CONTRIBUTI REGIONALI PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI CONFERITE SVOLTE FINO AL 31/12/2018 DA PERSONALE REGIONALE DISTACCATO	CP	201.062,11	7.000,00	0,00	208.062,11
			CS	201.062,11	7.000,00	0,00	208.062,11
	TOTALE CAPITOLI		CP	201.062,11	7.000,00	0,00	208.062,11
			CS	201.062,11	7.000,00	0,00	208.062,11
2010100	TOTALE	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	CP	1.098.681,39	7.000,00	0,00	1.105.681,39
			CS	1.449.428,84	7.000,00	0,00	1.456.428,84
	810/1/0	CONTRIBUTO DELLA FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO DI IMOLA - CONTRIBUTO DELLA FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO DI IMOLA	CP	1.500,00	1.500,00	0,00	3.000,00
			CS	1.500,00	1.500,00	0,00	3.000,00
3050000	TOTALE	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	CP	47.999,00	1.500,00	0,00	49.499,00
			CS	57.099,00	1.500,00	0,00	58.599,00
		TOTALE GENERALE CAPITOLI	CP	202.562,11	8.500,00	0,00	211.062,11
			CS	202.562,11	8.500,00	0,00	211.062,11
		TOTALE GENERALE	CP		8.500,00	0,00	
			CS		8.500,00	0,00	

Maggiori e minori Entrate rispetto agli stanziamenti del bilancio
Variazione di COMITATO ESECUTIVO
VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2 - ASSESTAMENTO - PARTE CORRENTE

Variazione n° 11

Titolo Tip	Descrizione Titolo Tip		Somma prevista	Maggiori Entrate	Minori Entrate	Stanziam. risult.
2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	CP	1.098.681,39	7.000,00	0,00	1.105.681,39
		CS	1.449.428,84	7.000,00	0,00	1.456.428,84
3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	CP	47.999,00	1.500,00	0,00	49.499,00
		CS	57.099,00	1.500,00	0,00	58.599,00
	T O T A L E G E N E R A L E	CP		8.500,00	0,00	
		CS			8.500,00	0,00

ENTE DI GESTIONE PER I
PARCHI E LA BIODIVERSITÀ -
ROMAGNA

Esercizio 2023 – Competenza 2023
SPESA

24/07/2023

Maggiori e minori Spese rispetto agli stanziamenti del bilancio
Variazione di COMITATO ESECUTIVO
VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2 - ASSESTAMENTO - PARTE CAPITALE

Variazione n° 12

Mis.Prg Ti	Capitolo	Descrizione capitolo		Somma prevista	Maggiori Spese	Minori Spese	Stanziam. Risult.
	2892/1/0	MANUTENZIONI STRAORDINARIE E PICCOLI AMPLIAMENTI SISTEMA MUSEALE DIFFUSO PARCO VENA GESSO(CENTRI VISITA, GROTTI, ETC) - MANUTENZIONI STRAORDINARIE E PICCOLI AMPLIAMENTI SISTEMA MUSEALE DIFFUSO PARCO VENA GESSO (CENTRI VISITA, GROTTI, ETC) Mis./Prg. 0	CP CS	178.898,90 179.598,90	5.000,00 5.000,00	0,00 0,00	183.898,90 184.598,90
	2904/1/0	CONTRIBUTO UE PROGETTO LIFE4OAKFORESTS - TRASFERIMENTI PER SPESE IN CONTO CAPITALE - LAVORI - CONTRIBUTO UE PROGETTO LIFE4OAKFORESTS - TRASFERIMENTI PER SPESE IN CONTO CAPITALE - LAVORI Mis./Prg. 09/05	CP CS	31.894,59 382.852,53	8.000,00 8.000,00	0,00 0,00	39.894,59 390.852,53
	3500/1/0	ACQUISTO ATTREZZATURE DA LAVORO MANUALE E SIMILI - ACQUISTO ATTREZZATURE DA LAVORO MANUALE E SIMILI Mis./Prg. 09/05	CP CS	0,00 0,00	6.000,00 6.000,00	0,00 0,00	6.000,00 6.000,00
	TOTALE CAPITOLI		CP CS	210.793,49 562.451,43	19.000,00 19.000,00	0,00 0,00	229.793,49 581.451,43
009.005 02	TOTALE	Mis.: 009 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE Prog.: 005 AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE Titolo: 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	CP CS	487.078,17 965.423,36	19.000,00 19.000,00	0,00 0,00	506.078,17 984.423,36
		TOTALE GENERALE CAPITOLI	CP CS	210.793,49 562.451,43	19.000,00 19.000,00	0,00 0,00	229.793,49 581.451,43
		TOTALE GENERALE	CP CS		19.000,00 19.000,00	0,00 0,00	

Maggiori e minori Spese rispetto agli stanziamenti del bilancio
Variazione di COMITATO ESECUTIVO
VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2 - ASSESTAMENTO - PARTE CAPITALE

Variazione n° 12

Mis.Prg Ti	Descrizione Mis.Prg Ti		Somma prevista	Maggiori Spese	Minori Spese	Stanziam. risult.
009.005 02	Mis.: 009 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE Prog.: 005 AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE Titolo: 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	CP CS	487.078,17 965.423,36	19.000,00 19.000,00	0,00 0,00	506.078,17 984.423,36
	TOTALE GENERALE	CP CS		19.000,00 19.000,00	0,00 0,00	

Maggiori e minori Entrate rispetto agli stanziamenti del bilancio
Variazione di COMITATO ESECUTIVO
VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2 - ASSESTAMENTO - PARTE CAPITALE

Variazione n° 12

Titolo Tip	Capitolo	Descrizione capitolo		Somma prevista	Maggiori Entrate	Minori Entrate	Stanziam. Risult.	
4020000	4100/1/0	CONTRIBUTO UE PROGETTO LIFE 4 OAKFORESTS - TRASFERIMENTI PER SPESE	CP	18.750,00	6.000,00	0,00	24.750,00	
		IN CONTO CAPITALE - CONTRIBUTO UE PROGETTO LIFE 4 OAKFORESTS -	CS	479.632,69	6.000,00	0,00	485.632,69	
	TOTALE	TRASFERIMENTI PER SPESE IN CONTO CAPITALE						
		CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	CP	146.042,48	6.000,00	0,00	152.042,48	
			CS	1.709.243,46	6.000,00	0,00	1.715.243,46	
		TOTALE GENERALE CAPITOLI	CP	18.750,00	6.000,00	0,00	24.750,00	
			CS	479.632,69	6.000,00	0,00	485.632,69	
		TOTALE GENERALE	CP		6.000,00	0,00		
			CS		6.000,00	0,00		

Maggiori e minori Entrate rispetto agli stanziamenti del bilancio
Variazione di COMITATO ESECUTIVO
VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2 - ASSESTAMENTO - PARTE CAPITALE

Variazione n° 12

Titolo Tip	Descrizione Titolo Tip		Somma prevista	Maggiori Entrate	Minori Entrate	Stanziam. risult.
4020000	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	CP	146.042,48	6.000,00	0,00	152.042,48
		CS	1.709.243,46	6.000,00	0,00	1.715.243,46
	TOTALE GENERALE	CP		6.000,00	0,00	
		CS		6.000,00	0,00	

ENTE DI GESTIONE PER I
PARCHI E LA BIODIVERSITÀ -
ROMAGNA

Esercizio 2023 – Competenza 2023
SPESA

24/07/2023

Maggiori e minori Spese rispetto agli stanziamenti del bilancio
Variazione di COMITATO ESECUTIVO
VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2 - ASSESTAMENTO - PARTITE DI GIRO

Variazione n° 13

Mis.Prg Ti	Capitolo	Descrizione capitolo		Somma prevista	Maggiori Spese	Minori Spese	Stanziam. Risult.
	3300/1/0	RIMBORSO ANTICIPAZIONE DI TESORERIA - RIMBORSO ANTICIPAZIONE DI TESORERIA Mis./Prg. 60/01	CP	633.723,63	1.000.000,00	0,00	1.633.723,63
			CS	633.723,63	1.000.000,00	0,00	1.633.723,63
	TOTALE CAPITOLI		CP	633.723,63	1.000.000,00	0,00	1.633.723,63
			CS	633.723,63	1.000.000,00	0,00	1.633.723,63
060.001 05	TOTALE	Mis.: 060 ANTICIPAZIONI FINANZIARIE Prog.: 001 RESTITUZIONE ANTICIPAZIONI DI TESORERIA Titolo: 5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	CP	633.723,63	1.000.000,00	0,00	1.633.723,63
			CS	633.723,63	1.000.000,00	0,00	1.633.723,63
		TOTALE GENERALE CAPITOLI	CP	633.723,63	1.000.000,00	0,00	1.633.723,63
			CS	633.723,63	1.000.000,00	0,00	1.633.723,63
		TOTALE GENERALE	CP		1.000.000,00	0,00	
			CS		1.000.000,00	0,00	

Maggiori e minori Spese rispetto agli stanziamenti del bilancio
Variazione di COMITATO ESECUTIVO
VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2 - ASSESTAMENTO - PARTITE DI GIRO

Variazione n° 13

Mis.Prg Ti	Descrizione Mis.Prg Ti		Somma prevista	Maggiori Spese	Minori Spese	Stanziam. risult.
060.001 05	Mis.: 060 ANTICIPAZIONI FINANZIARIE Prog.: 001 RESTITUZIONE ANTICIPAZIONI DI TESORERIA Titolo: 5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	CP CS	633.723,63 633.723,63	1.000.000,00 1.000.000,00	0,00 0,00	1.633.723,63 1.633.723,63
	TOTALE GENERALE	CP CS		1.000.000,00 1.000.000,00	0,00 0,00	

Maggiori e minori Entrate rispetto agli stanziamenti del bilancio
Variazione di COMITATO ESECUTIVO
VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2 - ASSESTAMENTO - PARTITE DI GIRO

Variazione n° 13

Titolo Tip	Capitolo	Descrizione capitolo		Somma prevista	Maggiori Entrate	Minori Entrate	Stanziam. Risult.
7010000	1300/1/0	ANTICIPAZIONE DI TESORERIA - ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	CP	633.723,63	1.000.000,00	0,00	1.633.723,63
			CS	633.723,63	1.000.000,00	0,00	1.633.723,63
	TOTALE	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	CP	633.723,63	1.000.000,00	0,00	1.633.723,63
			CS	633.723,63	1.000.000,00	0,00	1.633.723,63
		TOTALE GENERALE CAPITOLI	CP	633.723,63	1.000.000,00	0,00	1.633.723,63
			CS	633.723,63	1.000.000,00	0,00	1.633.723,63
		TOTALE GENERALE	CP		1.000.000,00	0,00	
			CS		1.000.000,00	0,00	

Maggiori e minori Entrate rispetto agli stanziamenti del bilancio
Variazione di COMITATO ESECUTIVO
VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2 - ASSESTAMENTO - PARTITE DI GIRO

Variazione n° 13

Titolo Tip	Descrizione Titolo Tip		Somma prevista	Maggiori Entrate	Minori Entrate	Stanziam. risult.
7010000	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	CP	633.723,63	1.000.000,00	0,00	1.633.723,63
		CS	633.723,63	1.000.000,00	0,00	1.633.723,63
	T O T A L E G E N E R A L E	CP		1.000.000,00	0,00	
		CS		1.000.000,00	0,00	

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA 2023	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	SPESE	CASSA 2023	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	343.957,57								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		336.343,30	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 – Spese correnti – di cui fondo pluriennale vincolato	3.074.617,74 0,00	2.078.911,40 0,00	1.163.055,11 0,00	1.162.692,11 0,00
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	2.535.892,81	2.050.162,79	1.162.312,11	1.162.312,11					
Titolo 3 – Entrate extratributarie	62.700,03	53.600,00	34.480,00	34.480,00					
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	1.715.243,46	152.042,48	18.750,00	18.750,00	Titolo 2 – Spese in conto capitale – di cui fondo pluriennale vincolato	984.423,36 0,00	506.078,17 0,00	45.000,00 0,00	45.000,00 0,00
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie – di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali	4.313.836,30	2.255.805,27	1.215.542,11	1.215.542,11	Totale spese finali	4.059.041,10	2.584.989,57	1.208.055,11	1.207.692,11
Titolo 6 – Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 – Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	7.159,00 0,00	7.159,00 0,00	7.487,00 0,00	7.850,00 0,00
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.633.723,63	1.633.723,63	633.723,63	633.723,63	Titolo 5 – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.633.723,63	1.633.723,63	633.723,63	633.723,63
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	555.000,00	555.000,00	555.000,00	555.000,00	Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	570.983,71	555.000,00	555.000,00	555.000,00
Totale titoli	6.502.559,93	4.444.528,90	2.404.265,74	2.404.265,74	Totale titoli	6.270.907,44	4.780.872,20	2.404.265,74	2.404.265,74
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.846.517,50	4.780.872,20	2.404.265,74	2.404.265,74	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.270.907,44	4.780.872,20	2.404.265,74	2.404.265,74
Fondo di cassa finale presunto	575.610,06								

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI / REVISORE UNICO

Verbale n. 9 del 24/07/2023

ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' - ROMAGNA

Oggetto: Assestamento di bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 8, del D. Lgs. 267/2000 e verifica degli equilibri ai sensi dell'art. 193, comma 2 e seguenti, del D. Lgs. 267/2000

PREMESSA

In data 18/04/2023, con delibera n. 15, il Comitato Esecutivo ha approvato il rendiconto 2022.

In data 31/01/2023, con delibera n. 2, il Comitato Esecutivo ha approvato il documento unico di programmazione 2023/2025 e il bilancio di previsione finanziario 2023/2025 e relativi allegati obbligatori.

In data 19/07/2023 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Comitato Esecutivo, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*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".

L'articolo **175 comma 8** del TUEL 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 ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Comitato Esecutivo ha pertanto una triplice finalità:

- **Verificare**, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- **Intervenire**, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- **Monitorare**, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Il Direttore ha comunicato le seguenti informazioni:

- l'inesistenza di eventuali debiti fuori bilancio;

- l'inesistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui.

- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

- non ha segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

Il Direttore in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio ha segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

Il Revisore Unico, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

Il Revisore Unico procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio 2023/2025 annualità 2023 (vedi allegati "A", "B" e "C" proposte al Comitato Esecutivo, riepilogate come segue:



PARTE CORRENTE - annualità 2023

Maggiori entrate	€ 1.500,00	
Minori spese	€ 27.800,00	
Avanzo di amministrazione libero	€ 0,00	
TOTALE		€ 29.300,00
Minori entrate	€0,00	
Maggiori spese	€ 16.300,00	
TOTALE		€ 16.300,00

PARTE CAPITALE - annualità 2023

Maggiori entrate	€ 6.000,00	
Minori spese	€ 0,00	
TOTALE		€ 6.000,00
Minori entrate	€0,00	
Maggiori spese	€ 19.000,00	
TOTALE		€ 19.000,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA - annualità 2023

Maggiori entrate	1.000.000,00	
Minori spese	€ 0,00	
TOTALE		1.000.000,00
Minori entrate	€0,00	
Maggiori spese	1.000.000,00	
TOTALE		1.000.000,00

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste
- Congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità
- Coerenti in relazione al Dup e agli obiettivi di finanza pubblica

Il Revisore Unico, prende atto che con le variazioni proposte è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza.

CONCLUSIONE

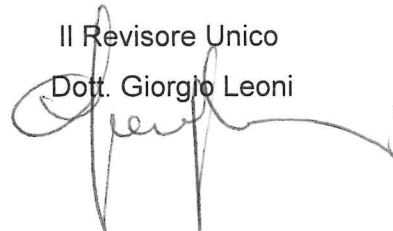
Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati come da certificazioni conservate agli atti dei Servizi Finanziari esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Faenza, li 24.7.2023

Il Revisore Unico
Dott. Giorgio Leoni



**ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITÀ
- ROMAGNA -**

Sede Legale: Via Moro, 2 – 48025 RIOLO TERME (RA)



Parco regionale della
**Vena del Gesso
Romagnola**



Parchi e Riserve
dell'Emilia-Romagna



Riserva Naturale Bosco
della Frattona



Riserva Naturale
Onferno



Riserva Naturale Bosco
di Scardavilla

Proposta n. 2023 / 283
SERVIZIO SEGRETERIA PROTOCOLLO

OGGETTO: ADEMPIMENTI RELATIVI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025,
ASSESTAMENTO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 8, DEL D.LGS.
267/2000 E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI AI SENSI DELL'ART. 193, COMMA 2 E
SEGUENTI, DEL D.LGS. 267/2000.

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

Per i fini previsti dall'art. 49 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere *FAVOREVOLE* in merito alla regolarità tecnica.

Lì, 25/07/2023

**IL DIRETTORE
AGOSTINI NEVIO**
(sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)

**ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITÀ
- ROMAGNA -**

Sede Legale: Via Moro, 2 – 48025 RIOLO TERME (RA)



Parco regionale della
**Vena del Gesso
Romagnola**



Parchi e Riserve
dell'Emilia-Romagna



Riserva Naturale Bosco
della Frattona



Riserva Naturale
Onferno



Riserva Naturale Bosco
di Scardavilla

VISTO DEL FUNZIONARIO
SERVIZIO SEGRETERIA PROTOCOLLO

PROPOSTA DI DELIBERA n. 283 / 2023

OGGETTO: ADEMPIMENTI RELATIVI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025,
ASSESTAMENTO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 8, DEL D.LGS.
267/2000 E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI AI SENSI DELL'ART. 193, COMMA 2 E
SEGUENTI, DEL D.LGS. 267/2000.

Visto di regolarità a conclusione del procedimento istruttorio svolto.

Lì, 24/07/2023

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
GHIRELLI FABIO
(sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)

**ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITÀ
- ROMAGNA -**

Sede Legale: Via Moro, 2 – 48025 RIOLO TERME (RA)



Parco regionale della
**Vena del Gesso
Romagnola**



Parchi e Riserve
dell'Emilia-Romagna



Riserva Naturale Bosco
della Frattona



Riserva Naturale
Onferno



Riserva Naturale Bosco
di Scardavilla

Proposta n. 2023 / 283
SERVIZIO SEGRETERIA PROTOCOLLO

OGGETTO: ADEMPIMENTI RELATIVI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025, ASSESTAMENTO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 8, DEL D.LGS. 267/2000 E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI AI SENSI DELL'ART. 193, COMMA 2 E SEGUENTI, DEL D.LGS. 267/2000.

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE

Per i fini previsti dall'art. 49 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, si esprime, sulla proposta di deliberazione in oggetto, parere *FAVOREVOLE* in merito alla regolarità contabile, considerato che:

- è dotata di copertura finanziaria;
- non necessita di copertura finanziaria;
- ha riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente,
- non ha riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente

eventuali motivazioni _____

Lì, 25/07/2023

**IL DIRETTORE
GHIRELLI FABIO**
(sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)

**ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITÀ
- ROMAGNA -**

Sede Legale: Via Moro, 2 – 48025 RIOLO TERME (RA)



Parco regionale della
**Vena del Gesso
Romagnola**



Parchi e Riserve
dell'Emilia-Romagna



Riserva Naturale Bosco
della Frattona



Riserva Naturale
Onferno



Riserva Naturale Bosco
di Scardavilla

Certificato di pubblicazione

Deliberazione del Comitato Esecutivo n. 24 del 25/07/2023

SERVIZIO SEGRETERIA PROTOCOLLO

Oggetto: ADEMPIMENTI RELATIVI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025, ASSESTAMENTO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 8, DEL D.LGS. 267/2000 E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI AI SENSI DELL'ART. 193, COMMA 2 E SEGUENTI, DEL D.LGS. 267/2000.

Ai sensi per gli effetti di cui all'art. 124 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, copia della presente deliberazione viene pubblicata mediante affissione all'albo pretorio per 15 giorni consecutivi dal 31/07/2023 al 15/08/2023.

Li, 31/07/2023

L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE
GHIRELLI FABIO
(sottoscritto digitalmente
ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)