



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

ESTRATTO DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

DELIBERAZIONE N. 50 DEL 31/07/2024

OGGETTO: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2024, ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D. LGS. 267/2000.

L'anno **duemilaventiquattro** il giorno **trentuno** del mese di **luglio** alle ore **20:00** in Casalgrande, nella sede Municipale e nella solita sala delle adunanze. In seguito ad avviso del Presidente del Consiglio, diramato nei modi e nei tempi prescritti dalle disposizioni vigenti, si è riunito il Consiglio Comunale per trattare gli argomenti portati all'ordine del giorno, in seduta pubblica.

Sono presenti i Signori:

DAVIDDI GIUSEPPE	Sindaco	Presente
FERRARI LUCIANO	Presidente	Presente
CILLONI PAOLA	Consigliere	Presente
MAIONE ANTONIO	Consigliere	Presente
PANINI FABRIZIO	Consigliere	Presente
BOLONDI GIANCARLO	Consigliere	Presente
FERRARI LORELLA	Consigliere	Presente
VENTURINI GIOVANNI GIANPIERO	Consigliere	Presente
VACONDIO MARCO	Consigliere	Presente
FARINA LAURA	Consigliere	Presente
RUOZZI DAVIDE	Consigliere	Presente
BERSELLI GIUSEPPE	Consigliere	Presente
BALESTRAZZI MATTEO	Consigliere	Presente
RUINI CECILIA	Consigliere	Presente
DEBBI PAOLO	Consigliere	Presente
DANIELE PAOLO	Consigliere	Presente
BOTTAZZI GIORGIO	Consigliere	Presente

Presenti N. **17**

Assenti N. **0**

Hanno giustificato l'assenza i consiglieri:

Assiste il Vicesegretario Generale del Comune Sig.ra Curti Jessica.

Assume la presidenza il Sig. Ferrari Luciano.

Il Presidente, constatata per appello nominale la presenza del numero legale, dichiara aperta la seduta per la trattazione degli argomenti scritti all'ordine del giorno.

Vengono designati a fungere da scrutatori i consiglieri Sigg.:



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

I presenti sono n. 17.

Sono altresì presenti il vicesindaco Amarossi Valeria e gli assessori Tosi Graziella, Vacondio Domenico e Cassinadri Marco.

Nella presente delibera non viene riportato il processo verbale della discussione per il quale si fa rinvio alla registrazione della seduta odierna, così come previsto dall'art. 56 comma 1 del vigente regolamento del Consiglio Comunale approvato con delibera consiliare n. 28 del 23/03/2023.

L'integrale trascrizione del dibattito sarà allegata alla deliberazione di approvazione dei verbali della seduta odierna.

Oggetto: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2024, ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D. LGS. 267/2000

IL CONSIGLIO COMUNALE

RICHIAMATI i seguenti atti:

DELIBERE DI C.C.:

- n. 91 del 21.12.2023 ad oggetto: "Documento unico di programmazione (DUP) periodo 2024/2026 - Nota di aggiornamento" e s.m.i.;
- n. 92 del 21.12.2023 ad oggetto: "Approvazione del bilancio di previsione 2024-2026" e s.m.i.;
- n. 35 del 29.04.2024 ad oggetto "Rendiconto del Comune di Casalgrande esercizio 2023";

DELIBERE DI G.C.:

- n. 214 del 28.12.2023 ad oggetto: "Approvazione del piano esecutivo di gestione 2024/2026 e assegnazione delle risorse finanziarie ai responsabili di settore" e s.m.i.;
- n. 9 del 30/01/2024 ad oggetto: "Approvazione Piano Integrato di Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) 2024-2026";

RICHIAMATI:

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



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

"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".

- l'art. 175, comma 8, del D. Lgs. 267/2000 il quale stabilisce 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";

RICHIAMATO altresì il vigente Regolamento di Contabilità che all'art. 73 stabilisce che: *"Il Consiglio provvede ogni anno ad effettuare la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, di competenza e di cassa, sulla base della documentazione predisposta dal servizio finanziario, dando atto del permanere degli equilibri di bilancio ovvero adottando i provvedimenti necessari a garantire il pareggio di bilancio. La verifica viene effettuata con le seguenti periodicità:*

a. entro il 31 luglio, unitamente alla variazione di assestamento generale del bilancio prevista dall'art. 175, c. 8 del D.Lgs. 267/00;

b. entro il 30 novembre.";

RITENUTO necessario provvedere in merito;

VISTA la comunicazione del 13/06/2024 con la quale il responsabile del Settore Finanziario ha chiesto ai vari Responsabili di:

· segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali adottare i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità di eventuali variazioni;
- 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;

TENUTO CONTO della documentazione a tal fine restituita dai Responsabili di Settore, sottoscritta digitalmente dagli stessi;

DATO ATTO CHE i Responsabili dei vari settori hanno attestato, per quanto di rispettiva competenza, l'assenza di debiti fuori bilancio, con comunicazioni firmate digitalmente e conservate agli atti (attestazioni prot. nn.12533, 12725, 12834, 12868, 12888, 13191, 14547, 15133);

RITENUTO, alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa che permanga una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantirne il pareggio economico-finanziario, come riportato nella relazione allegata (All. A);

TENUTO CONTO altresì che è stata segnalata dai Responsabili di Settore la necessità di:

- apportare variazioni al bilancio di previsione, sia in entrata che in spesa, al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione;
- applicare avanzo accantonato per € 35.480,00 e avanzo vincolato per € 54.816,02 a finanziamento di spese correnti, e applicare avanzo disponibile per € 526.933,20 e avanzo destinato agli investimenti per € 113.092,80 a finanziamento di spese in conto capitale;

RICHIAMATI:

- l'allegato D), nel quale sono descritte le principali voci di variazione di entrata e spesa;
- gli allegati B), B1), B2) e C) in cui sono riportate le variazioni, di competenza e di cassa, e di cui si riportano le seguenti risultanze finali:



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

ANNUALITA' 2024

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 385.000,05	
	CA	€ 385.000,05	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 174.278,61
	CA		€ 174.278,61
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 1.411.760,64
	CA		€ 1.410.260,95
Variazioni in diminuzione	CO	€ 470.717,18	
	CA	€ 349.561,23	
AVANZO APPLICATO ALLA VARIAZIONE		€ 730.322,02	
TOTALE A PAREGGIO		CO	€ 1.586.039,25

ANNUALITA' 2025

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 34.378,86	
	CA		
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CA		
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 78.974,00
	CA		
Variazioni in diminuzione	CO	€ 44.595,14	
	CA		
TOTALE A PAREGGIO		CO	€ 78.974,00

ANNUALITA' 2026

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 14.790,00	
	CA		
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CA		
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 59.385,14
	CA		
Variazioni in diminuzione	CO	€ 44.595,14	
	CA		
TOTALE A PAREGGIO		CO	€ 59.385,14



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

DATO ATTO che le suddette variazioni, operate nel rispetto di quanto disposto dall'art. 175 del decreto legislativo n. 267/2000, garantiscono:

- 1 il mantenimento degli equilibri di bilancio di competenza di cui all'art. 1, comma 821, della L.145/2018 (Legge di Bilancio 2019), come da prospetto di cui all'allegato E) - *Equilibri di bilancio*;
- 2 il mantenimento degli equilibri di cassa, come da prospetto di cui all'allegato F) - *Quadro generale riassuntivo*;

RILEVATO inoltre che, anche a seguito delle suddette variazioni di assestamento, permane una situazione di complessivo equilibrio economico-finanziario della gestione di competenza, così come riassunto nel seguente prospetto:

Equilibrio bilancio corrente – competenza			
ENTRATE	2024	2025	2026
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 12.351.392,42	€ 12.237.971,08	€ 12.172.599,09
Trasferimenti correnti	€ 1.247.757,51	€ 882.568,23	€ 816.883,23
Entrate extratributarie	€ 2.272.547,09	€ 2.209.551,45	€ 2.153.682,73
Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.631.243,20	€ 2.617.000,00	€ 2.617.000,00
Somma:	€ 18.502.940,22	€ 17.947.090,76	€ 17.760.165,05

FPV applicato a finanziamento bilancio corrente	€ 238.979,21	0,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio corrente	€ 284.117,39	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (+)	0,00	0,00	0,00
Totale	€ 19.026.036,82	€ 17.947.090,76	€ 17.760.165,05

USCITE	2024	2025	2026
Spese correnti	€ 16.377.559,46	€ 15.312.215,50	€ 15.124.624,85
Rimborso prestiti	€ 17.234,16	€ 17.875,26	€ 18.540,20
Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 2.631.243,20	€ 2.617.000,00	€ 2.617.000,00
Somma:	€ 19.026.036,82	€ 17.947.090,76	€ 17.760.165,05

Disavanzo applicato a spese correnti	0,00	0,00	0,00
Parte corrente a finanziamento di spese di investimento	0,00	0,00	0,00
Totale	€ 19.026.036,82	€ 17.947.090,76	€ 17.760.165,05

	2024	2025	2026
Risultato			
Totale entrate	€ 19.026.036,82	€ 17.947.090,76	€ 17.760.165,05
Totale uscite	€ 19.026.036,82	€ 17.947.090,76	€ 17.760.165,05
Avanzo/Disavanzo	0,00	0,00	0,00



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

Equilibrio bilancio investimento – competenza

ENTRATE	2024	2025	2026
Entrate in conto capitale	€ 7.135.280,94	€ 729.796,48	€ 700.000,00
Entrate da riduzioni di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Accensione prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Somma:	€ 7.135.280,94	€ 729.796,48	€ 700.000,00

FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti	€ 2.553.578,60	€ 0,00	€ 0,00
Avanzo applicato a bilancio investimenti	€ 782.858,31	€ 0,00	€ 0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (-)	0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 10.471.717,85	€ 729.796,48	€ 700.000,00

USCITE	2024	2025	2026
Spese in conto capitale	€ 10.471.717,85	€ 729.796,48	€ 700.000,00
Somma:	€ 10.471.717,85	€ 729.796,48	€ 700.000,00

Disavanzo applicato a spese correnti	0,00	0,00	0,00
Totale	€ 10.471.717,85	€ 729.796,48	€ 700.000,00

Risultato	2024	2025	2026
Entrate bilancio investimenti	€ 10.471.717,85	€ 729.796,48	€ 700.000,00
Uscite bilancio investimenti	€ 10.471.717,85	€ 729.796,48	€ 700.000,00
Avanzo/Disavanzo	0,00	0,00	0,00

TENUTO CONTO che la gestione di cassa si trova in equilibrio in quanto:

- il fondo cassa alla data del 17.07.2024 ammonta a € 5.417.503,47;
- il fondo cassa finale presunto ammonta a € 6.710.750,47;
- non sono state utilizzate entrate a specifica destinazione alla data del 17.07.2024 e non si è reso necessario ricorrere ad anticipazioni 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;

ACQUISITO agli atti il parere favorevole:



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

- 1 del responsabile del Settore finanziario, in ordine alla regolarità tecnica attestante la regolarità e correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi degli artt. 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 (e s.m.);
- 2 del responsabile del Settore finanziario in ordine alla regolarità contabile in quanto l'atto comporta dei riflessi diretti sulla situazione economico-finanziaria dell'Ente, ai sensi degli artt. 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 (e s.m.);

ACQUISITO altresì il parere dell'Organo di revisione economico finanziaria, reso con verbale n. 15 /2024 rilasciato ai sensi dell'articolo 239 del I D.Lgs. 18.08.2000 (e s.m.) - All. H), in formato pdf;

RITENUTA la propria competenza ai sensi dell'art. 42 del D.Lgs. 267/2000;

Il Presidente sottopone a votazione la proposta di deliberazione con il seguente esito:

Presenti: 17 – VOTANTI n. 17 - Astenuti: 0

Voti favorevoli: 11

Voti contrari: 6 (i gruppi consiliari "PD", "Voi x Casalgrande- Berselli Sindaco" e "Movimento 5 Stelle")

DELIBERA

1. di accertare ai sensi dell'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile del Settore Finanziario e delle indicazioni fornite dai Responsabili di Settore 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;
2. di dare atto che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D.Lgs. 267/2000 alla data delle attestazioni rese dai Responsabili di Settore e sottoscritte digitalmente (attestazioni prot. nn.12533, 12725, 12834, 12868, 12888, 13191, 14547, 15133);
3. di apportare al bilancio di previsione 2024/2026 approvato secondo lo schema di cui al



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

D.Lgs. n. 118/2011, le variazioni di bilancio, ai sensi dell'art. 175 del Tuel, così come indicate negli allegati B), B1), B2) e C), di cui si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITA' 2024

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 385.000,05	
	CA	€ 385.000,05	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 174.278,61
	CA		€ 174.278,61
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 1.411.760,64
	CA		€ 1.410.260,95
Variazioni in diminuzione	CO	€ 470.717,18	
	CA	€ 349.561,23	
AVANZO APPLICATO ALLA VARIAZIONE		€ 730.322,02	
TOTALE A PAREGGIO		CO € 1.586.039,25	€ 1.586.039,25

ANNUALITA' 2025

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 34.378,86	
	CA		
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CA		
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 78.974,00
	CA		
Variazioni in diminuzione	CO	€ 44.595,14	
	CA		
TOTALE A PAREGGIO		CO € 78.974,00	€ 78.974,00

ANNUALITA' 2026

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 14.790,00	
	CA		
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CA		
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 59.385,14
	CA		



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

Variazioni in diminuzione	CO	€ 44.595,14	
	CA		
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 59.385,14	€ 59.385,14

4. di dare atto che:

- le suddette variazioni, operate nel rispetto di quanto disposto dall'art. 175 del decreto legislativo n. 267/2000, garantiscono:
 - il mantenimento degli equilibri di bilancio di competenza di cui all'art. 1, comma 821, della L.145/2018 (Legge di Bilancio 2019), come da prospetto di cui all'allegato E) - *Equilibri di bilancio*;
 - il mantenimento degli equilibri di cassa, come da prospetto di cui all'allegato F)- *Quadro generale riassuntivo*;
- lo stanziamento del fondo crediti dubbia esigibilità risulta congruo;
- le variazioni in conto capitale oggetto del presente atto comportano modifiche al piano delle opere;

5. di dare altresì atto che, sulla base di quanto disposto ai punti precedenti, l'avanzo di amministrazione residuo risulta così composto (come riportato nell'allegato G):

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE a seguito dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione di cui alle determinazioni n.27, 33, 64, 71 e 218/2024 e alla delibera del Consiglio n. 47/2024	(=)			10.741.363,55
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità' al 31/12/2022				4.166.850,14
Fondo anticipazioni liquidità'				0,00
Fondo perdite società' partecipate				0,00
Fondo contenzioso				20.000,00
Altri accantonamenti				1.250.176,85
Totale parte accantonata				5.437.026,99
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				923.366,69
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.287.731,61
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				751.127,74
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata				2.962.226,04
Parte destinata agli investimenti				



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

Totale destinata agli investimenti			0,00
Totale parte disponibile			1.611.788,50
Ammontare del risultato di amministrazione dopo l'applicazione dell'avanzo di amministrazione di cui al presente atto			10.011.041,53

6. di dare altresì atto:

- della relazione allegata nella quale sono riportati i dati relativi alla dimostrazione dell'equilibrio finanziario dell'Ente (All. A);
- dell'allegato D) nel quale sono descritte le principali voci di variazione di entrata e di spesa oggetto del presente provvedimento;
- del parere dell'Organo di revisione espresso con verbale n.15/2024- All. H), in formato pdf;

7. di dare mandato alla Giunta comunale affinché provveda, con proprio atto, ad apportare le necessarie modifiche al PEG derivanti dal presente provvedimento;

8. 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;

9. di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, in *Amministrazione trasparente*.

Successivamente, al fine di rendere disponibili tempestivamente le risorse conseguenti alle variazioni di bilancio, si pone in votazione la proposta di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.lgs. n. 267/2000 che viene approvata con il seguente esito:

Presenti: 17 – VOTANTI n. 17 - Astenuti: 0

Voti favorevoli: 11

Voti contrari: 6 (i gruppi consiliari "PD", "Voi x Casalgrande- Berselli Sindaco" e "Movimento 5 Stelle")



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

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

IL Presidente
FERRARI LUCIANO

IL Vicesegretario
CURTI JESSICA



COMUNE DI CASALGRANDE
Provincia di Reggio Emilia



SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI
Luglio 2024

(art. 193 del decreto legislativo 267/2000)

1 SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI	4
1.1 Quadro normativo di riferimento	4
1.2 Criteri generali	4
2 SITUAZIONE CONTABILE DELL'ATTUALE BILANCIO.....	6
2.1 Equilibri finanziari e principi contabili.....	6
2.2 Equilibrio del bilancio corrente.....	6
2.3 Equilibrio del bilancio investimenti.....	9
2.4 Equilibrio situazione di cassa.....	10
3 STATO DI AVANZAMENTO DELLA SPESA PER MISSIONE	12
3.1 Previsioni aggiornate della spesa per Missione	12
3.2 Impegno contabile della spesa per Missione.....	12
4 ASPETTI FINANZIARI O PATRIMONIALI.....	14
4.1 Composizione aggiornata del risultato di amministrazione.....	14
4.2 Avanzo applicato in entrata.....	15
4.3 Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato.....	19
4.4 Consistenza aggiornata del fondo crediti di dubbia esigibilità	20
5 VALUTAZIONE E ANDAMENTO DELLE ENTRATE.....	22
5.1 Entrate e attendibilità delle previsioni aggiornate.....	22
5.2 Tributi.....	23
5.3 Trasferimenti correnti	24
5.4 Entrate extratributarie	26
5.5 Entrate in conto capitale.....	27
6 VALUTAZIONE E ANDAMENTO DELLE USCITE	28
6.1 Uscite e sostenibilità delle previsioni aggiornate.....	28
6.2 Spese correnti.....	28
6.3 Spese in conto capitale.....	29
6.4 Spese per rimborso prestiti.....	30
6.5 Stato di finanziamento degli investimenti previsti.....	31
6.6 Quantificazione finanziamento degli investimenti attraverso il ricorso a fondo pluriennale vincolato, applicazione avanzo di amministrazione e risorse correnti.....	32
7 GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI	34
8 DEBITI FUORI BILANCIO.....	35
9 PRINCIPALI VARIAZIONI DI ASSESTAMENTO	35
9.1 CONCLUSIONI	37

1 SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI

1.1 Quadro normativo di riferimento

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".

La salvaguardia degli equilibri, pur essendo un adempimento di carattere prevalentemente tecnico, si colloca all'interno del sistema di bilancio che deve assolvere anche ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili.

Gli atti di gestione, come a suo tempo il bilancio stesso, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio *n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma*).

Per quanto riguarda le competenze, il Testo unico degli enti locali identifica sia l'ambito di competenza deliberativa (organo politico che approva l'atto) che le attribuzioni di natura tecnica richieste nella fase di predisposizione del documento contabile (responsabilità nella redazione degli elaborati).

1.2 Criteri generali

La Salvaguardia degli equilibri di bilancio interessa prevalentemente l'esercizio di competenza ma riguarda, seppure in una prospettiva meno dinamica, l'intero intervallo della programmazione. Il bilancio triennale, infatti, è stato a suo tempo redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra le previsioni dei diversi esercizi. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate finanzia la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del *principio n.2 - Unità*);

Le entrate sono state iscritte in bilancio e nei successivi atti di gestione al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri connessi. Allo stesso tempo, tutte le uscite sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni (rispetto del *principio n.4 - Integrità*).

Gli equilibri della gestione da verificare sono:

- della parte corrente di competenza;
- della parte in conto capitale
- della cassa

- dell'importo del fondo crediti dubbia esigibilità
- del fondo pluriennale vincolato
- della gestione dei residui
- della costante verifica delle quote di composizione del risultato di amministrazione

Si precisa, per una corretta lettura dei dati riportati nelle tabelle a seguire, riguardanti l'accertato e l'impegnato, che gli stessi sono stati elaborati tra il 15 e il 22 luglio e sono atti a dimostrare la situazione antecedente alle variazioni di bilancio che saranno oggetto di discussione nella seduta del Consiglio Comunale del 31 luglio 2024.

2 SITUAZIONE CONTABILE DELL'ATTUALE BILANCIO

2.1 Equilibri finanziari e principi contabili

Il sistema articolato del bilancio, sia a preventivo che durante la gestione, compreso in sede di Salvaguardia, identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi.

Partendo da queste linee conduttrici, i documenti contabili sono stati predisposti, sia in sede di bilancio di previsione iniziale che nelle successive variazioni, rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e di cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio previsto dalla programmazione.

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio e identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono tutt'ora dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi. Le corrispondenti previsioni tengono conto del fatto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere. (rispetto del principio *n. 16 - Competenza finanziaria*).

Per quanto riguarda, infine, il controllo sulla veridicità delle variazioni alle previsioni di entrata e la compatibilità delle richieste di modifica nelle previsioni di spesa avanzate dai servizi, di competenza del responsabile finanziario e finalizzata al possibile aggiornamento degli stanziamenti di bilancio, si dà atto che la verifica è stata effettuata tenendo conto delle informazioni più aggiornate disponibili in sede di Salvaguardia.

La situazione di equilibrio tra entrate e uscite è oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che durante la gestione, come nelle variazioni di bilancio, siano conservati gli equilibri e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti.

2.2 Equilibrio del bilancio corrente

L'equilibrio del bilancio è stato costruito ed è sempre mantenuto, anche in sede di variazione, distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione.

In particolare, nel configurare il bilancio corrente, composto dalle entrate e uscite destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di competenza, delle spese previste in ciascun anno con altrettante risorse di entrata.

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio corrente.

Equilibrio bilancio corrente – competenza

ENTRATE	2024	2025	2026
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.357.482,22	12.237.971,08	12.172.599,09
Trasferimenti correnti	1.216.876,70	869.093,23	802.093,23
Entrate extratributarie	2.176.309,63	2.188.647,59	2.153.682,73
Entrate per conto terzi e partite di giro	2.631.243,20	2.617.000,00	2.617.000,00
Totale	18.381.911,75	17.912.711,90	17.745.375,05

FPV applicato a finanziamento bilancio corrente	238.979,21	0,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio corrente	193.821,37	0,00	0,00
Permessi di costruire a finanziamento della spesa corrente	0,00	0,00	0,00
Totale	18.814.712,33	17.912.711,90	17.745.375,05

Parte corrente a finanziamento di spese di investimento	0,00	0,00	0,00
Totale entrate correnti	18.814.712,33	17.912.711,90	17.745.375,05

USCITE	2024	2025	2026
Spese correnti	16.166.234,97	15.277.836,64	15.109.834,85
Rimborso prestiti (solo parte capitale)	17.234,16	17.875,26	18.540,20
Uscite per conto terzi e partite di giro	2.631.243,20	2.617.000,00	2.617.000,00
Totale	18.814.712,33	17.912.711,90	17.745.375,05

Disavanzo applicato a spese correnti	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	18.814.712,33	17.912.711,90	17.745.375,05

Risultato

Entrate bilancio corrente	18.814.712,33	17.912.711,90	17.745.375,05
Uscite bilancio corrente	18.814.712,33	17.912.711,90	17.745.375,05
Avanzo/Disavanzo	0,00	0,00	0,00

2.3 Equilibrio del bilancio investimenti

Le poste del bilancio investimenti sono separate da quelle di parte corrente, e ciò al fine di garantire l'autonomo finanziamento di questi due comparti. Il bilancio degli interventi in conto capitale si compone dalle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto, la fornitura o la costruzione di beni o servizi di natura durevole. In tale ambito, anche in sede di eventuale variazione di bilancio, è stata rispettata la regola che impone la completa *copertura*, in termini di stanziamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Per quanto riguarda invece il mantenimento dell'*equilibrio di parte investimenti*, questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese in C/capitale, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio degli investimenti.

Equilibrio bilancio investimento – competenza

ENTRATE	2024	2025	2026
Entrate in conto capitale	7.045.587,97	729.796,48	700.000,00
Entrate da accensione di prestiti	0,00	0,00	0
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0
Somma	7.045.587,97	729.796,48	700.000,00

FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti	2.553.578,60	0,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio investimenti	142.832,31	0,00	0,00
Permessi di costruire a finanziamento della spesa corrente	0,00	0,00	0,00
Totale	9.741.998,88	729.796,48	700.000,00

USCITE	2024	2025	2026
Spese in conto capitale	9.741.998,88	613.000,00	613.000,00
Totale	9.741.998,88	729.796,48	700.000,00

Risultato

Entrate bilancio investimenti	9.741.998,88	729.796,48	700.000,00
Uscite bilancio investimenti	9.741.998,88	729.796,48	700.000,00
Avanzo/Disavanzo	0	0	0

2.4 Equilibrio situazione di cassa

Le regole contabili prescrivono che il bilancio sia redatto in termini di competenza e di cassa solo per il primo anno del triennio, mentre le previsioni dei due esercizi successivi analizzano la sola competenza.

Per quanto riguarda le dotazioni di cassa, sia quelle iniziali come i successivi eventuali aggiornamenti, le previsioni sui relativi flussi monetari sono stimate considerando l'andamento prevedibile degli incassi e dei pagamenti.

Riguardo la gestione effettiva dei movimenti di cassa, tutti i movimenti relativi agli incassi e pagamenti sono registrati, oltre che nelle scritture contabili dell'ente, anche nella contabilità del tesoriere, su cui per altro grava l'obbligo di tenere aggiornato il giornale di cassa e di conservare i corrispondenti documenti o flussi informatici giustificativi dei movimenti stessi. Il prospetto riporta la situazione sia in termini di previsione che di movimento effettivo (incassi e pagamenti).

Equilibrio bilancio corrente – cassa

Entrate equilibrio di cassa

	Stnz Cassa	Riscossioni
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.634.687,94	5.725.173,83
Trasferimenti correnti	1.358.763,29	641.471,21
Entrate extratributarie	2.565.895,72	1.232.816,70
Entrate in conto capitale	10.168.308,35	701.108,47
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0
Accensione Prestiti	0	
Entrate per conto terzi e partite di giro	2.645.660,79	1.617.927,85
Somma:	32.373.316,09	9.918.498,06

Fondo di cassa iniziale	6.745.589,91
Totale Entrate	39.118.906,00

Spese equilibrio di cassa

	Stnz Cassa	Mandati
Rimborso Prestiti	17.234,16	8.538,40
Spese correnti	17.449.462,91	7.176.783,64
Spese in conto capitale	11.225.065,72	2.561.427,76
Uscite per conto terzi e partite di giro	2.866.414,46	1.700.203,44
Somma:	31.558.177,25	11.446.953,24

**Saldo presunto aggiornato al 17.07.2024 che non tiene conto dei provvisori di entrata e uscita "in transito" ancora da regolarizzare – saldo effettivo da Tesoriere aggiornato al 17.07.2023: € 5.417.503,47 (compresa cassa vincolata).*

3 STATO DI AVANZAMENTO DELLA SPESA PER MISSIONE

3.1 Previsioni aggiornate della spesa per Missione

I programmi ed i loro aggregati per "Missione" sono i punti di riferimento per misurare in corso d'anno l'efficacia dell'azione intrapresa. I programmi in cui si articola la missione sono composti da spese di funzionamento, che comprendono gli interventi ordinari (spese correnti), la restituzione del capitale mutuato e il ricorso ad anticipazioni (rimborso prestiti). Le spese d'investimento raggruppano invece gli investimenti in senso stretto (spese C/capitale) e le operazioni prettamente finanziarie (incremento attività finanziarie). I due prospetti mostrano la situazione aggiornata degli stanziamenti di spesa di queste due componenti con il loro totale, comprensivo delle reiscrizioni da esigibilità.

	Rimborso Prestiti	Spese correnti	Spese in conto capitale	Spese di funzionamento + investimento
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		4.398.733,25	213.510,84	4.612.244,09
03 - Ordine pubblico e sicurezza		370.298,80	0,00	370.298,80
04 - Istruzione e diritto allo studio		3.232.172,76	594.231,12	3.826.403,88
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		391.724,84	10.000,00	401.724,84
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		347.976,73	2.293.468,97	2.641.445,70
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		21.200,00	0,00	21.200,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		3.685.848,58	1.511.865,92	5.197.714,50
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		863.877,20	4.735.859,94	5.599.737,14
11 - Soccorso civile		5.502,81		5.502,81
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		1.672.861,78	383.062,09	2.055.923,87
14 - Sviluppo economico e competitività		128.475,20		128.475,20
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		7.500,00		7.500,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,00		0,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		8.640,00		8.640,00
19 - Relazioni internazionali		5.000,00		5.000,00
20 - Fondi e accantonamenti		1.024.602,86		1.024.602,86
50 - Debito pubblico	17.234,16	1.820,16		19.054,32
60 - Anticipazioni finanziarie		0,00		0,00

3.2 Impegno contabile della spesa per Missione

Il grado di impegno della spesa per programmi e missione è fortemente condizionato dalla composizione stessa dell'aggregato contabile. Una forte componente di spesa di investimento, ad esempio, non attuata per la mancata concessione del relativo finanziamento, non indicherà alcun impegno di spesa producendo, quanto meno in una visione di carattere infrannuale come quella analizzata nella Salvaguardia, una significativa contrazione del grado di realizzazione della spesa, poi ripresa nell'argomento successivo. I due prospetti mostrano la situazione aggiornata degli impegni (sia di competenza che da fondo pluriennale vincolato) relativi alle due componenti in cui si articola la spesa per missione, e cioè la quota di funzionamento e quella d'investimento, con il corrispondente totale.

Il prospetto che segue mostra il grado di realizzo (impegnato) delle due componenti del programma, e cioè funzionamento e investimento.

	Rimborso Prestiti	Spese correnti	Spese in conto capitale	Totale corrente+investimento
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		2.385.786,53	183.823,18	2.569.609,71
03 - Ordine pubblico e sicurezza		147.391,37		147.391,37
04 - Istruzione e diritto allo studio		2.492.963,22	512.474,35	3.005.437,57
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		251.924,22	10.000,00	261.924,22
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		313.165,85	723.552,14	1.036.717,99
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		919,50		919,50
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		3.425.631,51	1.306.854,47	4.732.485,98
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		482.525,03	1.450.216,27	1.932.741,30
11 - Soccorso civile		2.751,41		2.751,41
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		680.597,00	373.062,09	1.053.659,09
14 - Sviluppo economico e competitività		81.700,46		81.700,46
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		7.355,61		7.355,61
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		6.621,90		6.621,90
50 - Debito pubblico	8.538,40	988,76		9.527,16

4 ASPETTI FINANZIARI O PATRIMONIALI

4.1 *Composizione aggiornata del risultato di amministrazione*

Il risultato di amministrazione, come risultante dal precedente esercizio, era stato a suo tempo scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e ciò al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi. Mentre il saldo contabile del rendiconto (avanzo o disavanzo) è sempre definitivo, una volta approvato dall'ente, la composizione dei vincoli può subire modificazioni nel tempo, per effetto di fenomeni che si sono manifestati solo in momenti successivi.

Per quanto riguarda invece la scomposizione del risultato originario nelle *componenti elementari*, la quota di avanzo accantonata è costituita sostanzialmente dal fondo crediti dubbia esigibilità e dal fondo relativo alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi). La quota vincolata è invece prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, da economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti in conto capitale concessi per il finanziamento di interventi con destinazione specifica.

Solo in assenza di disavanzo di amministrazione, con la disponibilità del risultato di amministrazione *definitivo* (rendiconto approvato) e compatibilmente con i vincoli imposti dai principi contabili, si può procedere a valutare come e in quale misura applicare al bilancio in corso l'eventuale componente del risultato diversa da quelle vincolate (avanzo libero).

In sede di Salvaguardia, pertanto, si è operata un'ulteriore verifica per garantire il corretto mantenimento dei vincoli che si traduce, nella sostanza, nella presenza di un'adeguata quota di avanzo tale da conservare il finanziamento di queste poste. La quota di avanzo disponibile, infatti, può essere influenzata da fenomeni successivi che alterano la composizione qualitativa e quantitativa dei vincoli, aumentandone o riducendone la consistenza. Questo aspetto va ad incidere nella parte di avanzo che è liberamente utilizzabile dall'ente.

Il prospetto mostra la composizione sintetica del risultato (vincoli contabili) nella sua dimensione aggiornata al 17.07.2024.

Composizione del risultato di amministrazione

Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023				4.166.850,14
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				20.000,00
Altri accantonamenti				1.285.656,85
Totale parte accantonata				5.472.506,99
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				923.366,69
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.342.547,63
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				751.127,74
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata				3.017.042,06
Parte destinata agli investimenti				
Totale destinata agli investimenti				113.092,80
Totale parte disponibile				2.138.721,70
Ammontare del risultato di amministrazione (a seguito dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione di cui alla delibera di Consiglio comunale n.47/2024 2023 e alle determinazioni n.27, 33, 64, 71 e 218)				10.741.363,55

4.2 Avanzo applicato in entrata

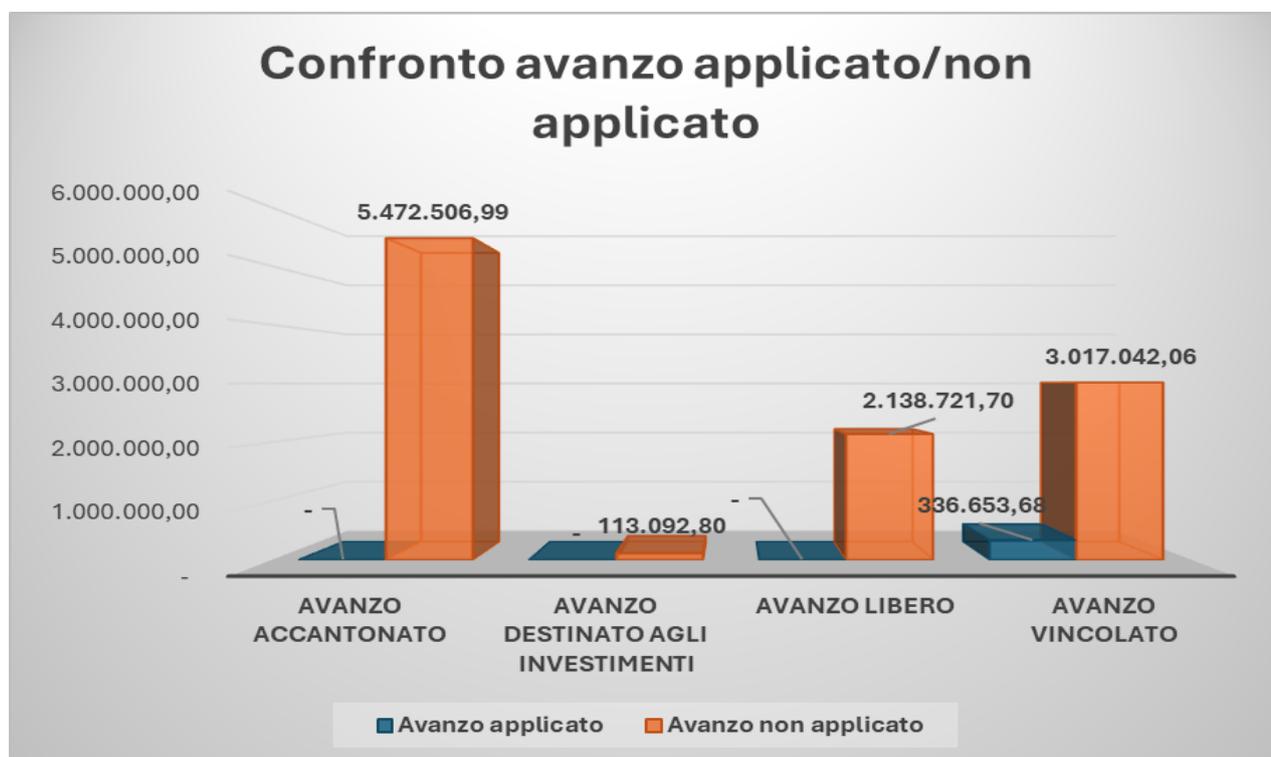
Il pareggio generale di bilancio è il risultato dalla corrispondenza tra la somma delle entrate, dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato (FPV/E) eventualmente applicati, a cui si contrappone il totale delle uscite che comprendono anche gli stanziamenti riconducibili al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) originate dalle spese la cui imputazione contabile è stata attribuita ad esercizi futuri, diversi dall'anno di competenza. La presenza degli stanziamenti riconducibili al fondo pluriennale vincolato in entrata e uscita è originata dal criterio di imputazione delle poste di bilancio che devono tenere conto del momento in cui diventerà esigibile l'entrata o l'uscita e non più dell'esercizio in cui nasce il procedimento amministrativo, a cui queste poste fanno riferimento. In sede di approvazione del bilancio, come per altro anche nelle successive variazioni, è consentito l'utilizzo della quota presunta del risultato costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o dal pre-consuntivo di

chiusura, mentre l'applicazione a bilancio delle altre componenti del risultato è consentita solo dopo l'avvenuta approvazione del rendiconto.

Il prospetto mostra la composizione aggiornata del risultato di amministrazione applicato a bilancio.

Avanzo applicato alla data del 17.07.2024

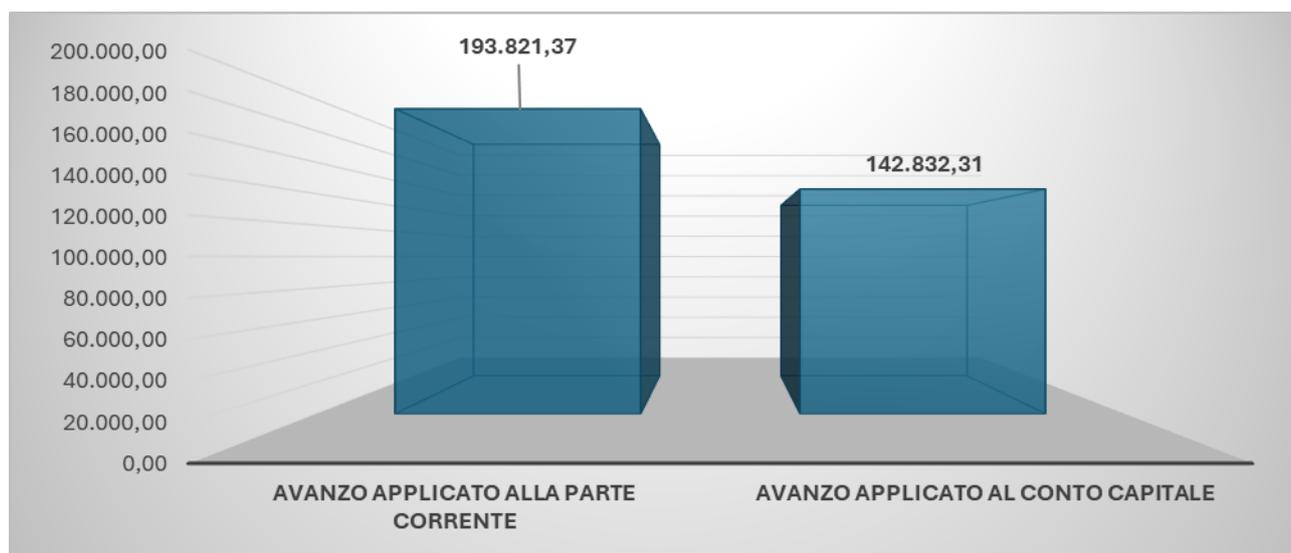
Avanzo accantonato	0,00
Avanzo destinato agli investimenti	0,00
Avanzo libero	0,00
Avanzo vincolato	336.653,68



L'avanzo applicato al bilancio si compone come di seguito riportato:

72.023,74 €	CORRENTE	Trasferimento scuole Paritarie per costi di gestione finanziato da trasferimento regionale
31.756,67 €	CORRENTE	Trasferimento scuole Paritarie per costi di gestione finanziato da trasferimento regionale
29.000,00 €	CORRENTE	Liquidazione contributo regionale per libri di testo
20.409,30 €	CORRENTE	Giro contabile sanzioni PM Unione

40.631,66	CORRENTE	Avanzo vincolato da recupero evasione Tari e fondo Pef Tari
138.501,31 €	CONTO CAPITALE	Trasferimento fondo statale revisione prezzi a Impresa beneficiaria (ricevuto a fine dicembre 2023)
4.331,00 €	CONTO CAPITALE	Acquisto attrezzature per scuole



Con l'approvazione della variazione di bilancio che segue la verifica degli equilibri generali, si prevede di applicare ulteriori:

- € 20.000,00 di avanzo accantonato per rimborsi tributari;
- € 10.010,64 di avanzo vincolato per aumento indennità amministratori;
- € 12.379,13 di avanzo vincolato da trasferire all'unione Tresinaro Secchia per servizi di accoglienza minori stranieri non accompagnati;
- € 32.426,25 di avanzo vincolato per restituzione fondi Covid-19;
- € 15.480,00 di avanzo accantonato per indennità di fine mandato del Sindaco;
- € 113.092,80 di avanzo destinato agli investimenti;
- € 526.933,20 di avanzo disponibile per spese di investimento.

La composizione del risultato di amministrazione, dopo la variazione, sarà pertanto la seguente:

Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2023			4.166.850,14
Fondo anticipazioni liquidita'			0,00
Fondo perdite societa' partecipate			0,00
Fondo contenzioso			20.000,00
Altri accantonamenti			1.250.176,85
Totale parte accantonata			5.437.026,99
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			923.366,69
Vincoli derivanti da trasferimenti			1.287.731,61
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			751.127,74
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata			2.962.226,04
Parte destinata agli investimenti			
Totale destinata agli investimenti			0,00
Totale parte disponibile			1.611.788,50
Ammontare del risultato di amministrazione a seguito delle variazioni di assestamento generale			
			10.011.041,53

Confronto avanzo applicato/non applicato dopo la variazione di assestamento



4.3 Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato

Gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, situazione questa, che se non gestita con una soluzione contabile adeguata, porterebbe alla formazione di una componente di avanzo nell'anno in cui nasce il finanziamento (mancata imputazione dell'impegno) e di disavanzo (assenza del finanziamento della spesa) in quelli immediatamente successivi; e questo, fino alla completa imputazione dell'originaria previsione di spesa. Si tratta di una situazione a cui il legislatore ha cercato di porvi rimedio con una soluzione originale.

La tecnica, che prevede l'impiego del *fondo pluriennale vincolato*, ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo, a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Lo stanziamento di spesa di ciascun anno, pertanto, è composto dalla quota di impegno che si prevede formerà oggetto di liquidazione (spesa esigibile nell'esercizio) e di quella la cui liquidazione maturerà solo nel futuro (spesa esigibile in uno qualsiasi degli esercizi successivi), con poche eccezioni richiamate dalla legge.

Venendo ai *criteri adottati per la gestione dell'attuale bilancio*, la quota dell'originario impegno che si prevede sarà liquidata nell'esercizio è stata prevista nella normale posta di bilancio delle spese mentre quella che non si tradurrà in debito esigibile in quello stesso esercizio (quota imputabile in C/esercizi futuri) è stata invece collocata nella voce delle uscite denominata *fondo pluriennale vincolato*. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (impegno imputato nell'anno e parte rinviata al futuro, collocata nelle poste del fondo pluriennale di uscita).

Lo *stanziamento complessivo* delle voci riconducibili al fondo pluriennale in uscita (FPV/U) indica, pertanto, la parte dell'impegno in cui l'esecuzione dell'obbligazione passiva è rinviata a esercizi futuri.

Per quanto riguarda invece la *dimensione complessiva* assunta del fondo, questo importo è originato sia dai procedimenti di spesa sorti in esercizi precedenti (componente pregressa del FPV/U) che dalle previsioni di uscita riconducibili all'attuale bilancio (componente nuova del FPV/U).

L'ammontare dell'FPV 2024, così come determinato dalle variazioni intercorse nel 2023 e come determinato a seguito del riaccertamento ordinario dei residui riferito all'anno 2023 è così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ENTRATA (CORRENTE): € 238.979,21

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ENTRATA (CONTO CAPITALE): € 2.553.578,60

A luglio permane la quantificazione stabilita nel Rendiconto 2023.

4.4 Consistenza aggiornata del fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come "posizioni creditorie per le quali esistono *ragionevoli elementi* che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati".

La dimensione iniziale del fondo crediti dubbia esigibilità era stata ottenuta come prodotto dalla somma della componente accantonata con l'ultimo rendiconto disponibile (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota stanziata con l'attuale bilancio, non soggetta poi ad alcun impegno di spesa (risparmio forzoso). Si era trattato pertanto di coprire, con adeguate risorse già disponibili, sia l'ammontare dei vecchi crediti in (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i crediti in corso di formazione con nell'ultimo esercizio finanziario (previsioni di entrata dell'ultimo bilancio oggetto di rendiconto soggette ad incerta esazione).

In sede di approvazione ufficiale del rendiconto d'esercizio, se deliberato in tempi successivi a quello del bilancio, la quota accantonata per fronteggiare i possibili residui attivi in sofferenza era stata poi aggiornata adeguandola alla dimensione definitiva dei crediti derivanti dal nuovo rendiconto. Si era trattato di una possibile revisione del fondo che aveva assunto, limitatamente alla gestione dei residui attivi di consuntivo, una prima dimensione infrannuale.

Durante la Salvaguardia si procede invece ad adeguare anche la seconda componente del fondo, e cioè quella collegata agli stanziamenti aggiornati del bilancio in corso di gestione e relativa, quindi, ai nuovi crediti in fase di formazione (gestione competenza). Come conseguenza di ciò, si tratta di operare un possibile ulteriore aggiornamento della *dimensione* infrannuale del fondo.

Venendo all'attuale bilancio di previsione, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo vincolato di entità adeguata a tale scopo, si tratta di iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno per creare una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio di natura forzosa).

In questo modo, l'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso) non produrrà effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, tenderà ad attenuarli.

Questo, naturalmente, se la quota inizialmente stanziata, alla luce delle valutazioni effettuate in sede di verifica degli equilibri di bilancio, dovesse risultare inadeguata, per difetto o per eccesso, alla nuova situazione contingente.

Il fondo, rispetto alle poste iscritte nel bilancio di previsione, è già stato variato con la delibera di C.C. n. 47 del 12.07.2024 al fine di adeguarlo a seguito del recepimento del piano finanziario Tari 2024.

In sede di Salvaguardia, l'ammontare della voce "*Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità*" dipende dalla dimensione degli stanziamenti dei crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio e dall'andamento dei corrispondenti accertamenti, dalla loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi esercizi (media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). In sede di salvaguardia, si è provveduto ad un aumento del fondo (in ragione della segnalazione di maggiori entrate da parte del Settore Servizi scolastici ed educativi) per € 1.409,69 e a una diminuzione per errato arrotondamento, di € 155,95, relativamente al fondo Tari ordinaria.

Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità

2024

Tributi e perequazione (Tit.1.00/E): € 725.040,32

Entrate extratributarie (Tit.3.00/E): € 25.745,78.

5 VALUTAZIONE E ANDAMENTO DELLE ENTRATE

5.1 Entrate e attendibilità delle previsioni aggiornate

Le previsioni aggiornate di bilancio, come risultano nella fase di preparazione dell'adempimento (stanziamenti attuali, proiezione della stima al 31/12 e stato di accertamento), sono state precedute da una valutazione dei procedimenti contabili e dei flussi finanziari in atto. Sono state prese in considerazione le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste (attendibilità).

Gli stanziamenti aggiornati di entrata sono stati prudenzialmente valutati in base ai rispettivi andamenti storici, ai documenti in carico agli uffici che ne gestiscono il procedimento amministrativo, per cui risultano coerenti con gli obiettivi programmati e sono compatibili con il mantenimento nel tempo degli equilibri di bilancio (rispetto del *principio n.8 - Congruità*).

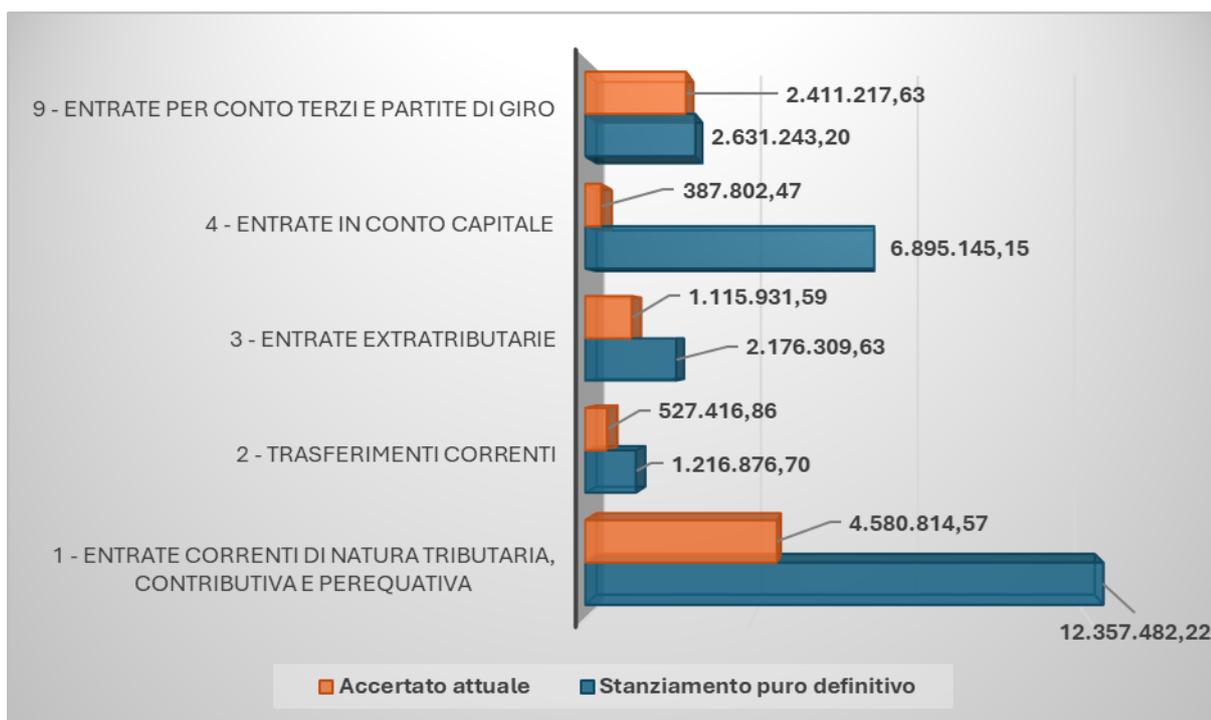
Al momento della verifica della salvaguardia degli equilibri, sono state accertate, in termini di trasferimenti dallo Stato e dagli altri Enti pubblici territoriali, esclusivamente le somme certe trasferite per cassa e incassate appunto o di cui sia già stato emanato formale provvedimento di assegnazione.

Dopo questa premessa di carattere generale, il prospetto seguente mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, a livello triennale.

Le note sviluppate nelle successive sezioni (tributi, trasferimenti correnti, entrate extratributarie, entrate in c/capitale, riduzione di attività finanziarie, accensione di prestiti e anticipazioni) andranno invece ad analizzare gli stanziamenti aggiornati dei diversi tipi di entrata, per attribuire gli importi così ottenuti ai rispettivi esercizi di competenza e valutare, infine, il rispettivo grado di accertamento.

Tab. 1 Grado di accertamento delle entrate

Missione / Titolo	Stanziamento puro definitivo	Accertato attuale	% accertato
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.357.482,22	4.580.814,57	37,07%
2 - Trasferimenti correnti	1.216.876,70	527.416,86	43,34%
3 - Entrate extratributarie	2.176.309,63	1.115.931,59	51,28%
4 - Entrate in conto capitale	6.895.145,15	387.802,47	5,62%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.631.243,20	2.411.217,63	91,64%



5.2 Tributi

Le risorse di questa natura comprendono le imposte, tasse e tributi simili (Tip.101/E), le compartecipazioni di tributi (Tip.104/E), i fondi perequativi delle amministrazioni centrali (Tip.301/E) o della regione e/o provincia autonoma (Tip.302/E). Per questo tipo di entrate, ma solo in casi particolari, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione aggiornata, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata all'esercizio in cui il credito diventerà realmente esigibile.

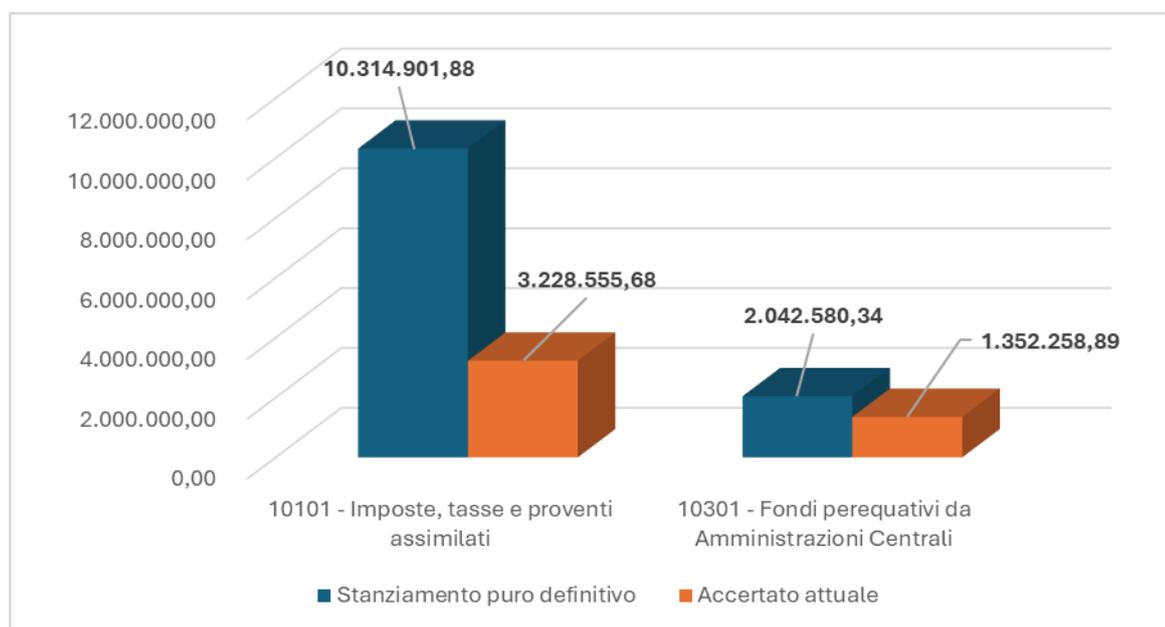
In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *Tributi*. I ruoli ordinari sono stati stanziati nell'esercizio di formazione, fermo restando il possibile accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di una quota percentuale del gettito stimato.
- *Sanzioni ed interessi correlati ai ruoli coattivi*. Qualunque sia la data della loro effettiva emissione (pregressi o futuri), sono accertate per cassa per cui la previsione del bilancio tiene conto di questa deroga al principio;
- *Tributi riscossi dallo stato o da altra amministrazione pubblica*. Sono accertati nell'esercizio in cui l'ente pubblico erogatore provvede ad adottare, nel proprio bilancio, l'atto amministrativo di impegno della corrispondente spesa. La previsione, di conseguenza, adotta lo stesso criterio e colloca l'entrata nell'esercizio in cui presumibilmente si verificherà questa condizione;
- *Tributi riscossi per autoliquidazione dei contribuenti*. Sono accertati sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e quindi previsti, nel documento contabile triennale, sulla base degli importi che si prevede di riscuotere entro il suddetto termine.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate tributarie del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

Grado di accertamento delle entrate tributarie

Programma / Tipologia		Stanzamento puro definitivo	Accertato attuale	% accertato
10101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	10101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	10.314.901,88	3.228.555,68	31,30%
10301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	10301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.042.580,34	1.352.258,89	66,20%



5.3 Trasferimenti correnti

Le previsioni aggiornate di bilancio, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Appartengono a questo genere di entrata i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (Tip.101/E), da famiglie (Tip.102/E), da imprese (Tip.103/E), da istituzioni sociali private al servizio delle famiglie (Tip.104/E) ed i trasferimenti dall'unione europea e dal resto del mondo (Tip.105/E).

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *Trasferimenti da PA, famiglie, imprese, istituzioni private.* Sono previsti, di norma, negli esercizi in cui si ritiene diventerà esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente.

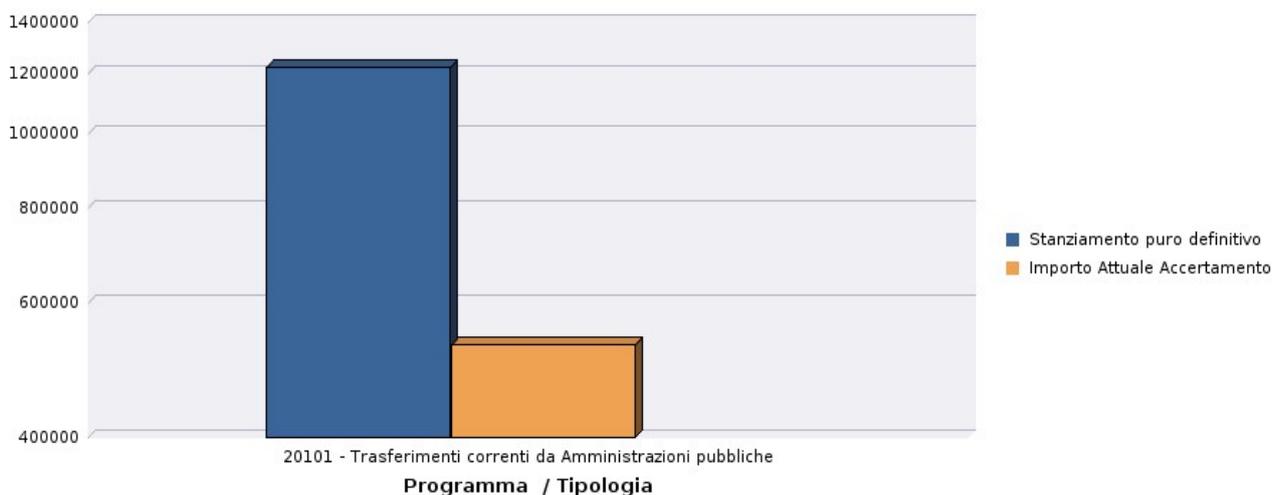
L'eccezione è rappresentata dalla possibile erogazione di acconti rispetto all'effettiva progressione dei lavori, condizione questa che farebbe scattare l'obbligo di prevedere l'entrata, con il relativo accertamento, nell'esercizio di accredito dell'incasso anticipato.

Per quanto concerne, in particolare, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente. La previsione aggiornata di entrata, pertanto, colloca lo stanziamento nell'esercizio in cui si prevede sarà adottato il provvedimento di concessione, compatibilmente con la possibilità di reperire in tempo utile le informazioni necessarie alla corretta imputazione.

Il prospetto mostra la composizione sintetica dei trasferimenti correnti del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

Tab. 5 Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti

Programma / Tipologia	Stanziamento puro definitivo	Accertato attuale	% accertato
20101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.216.876,70	527.416,86	43,34%



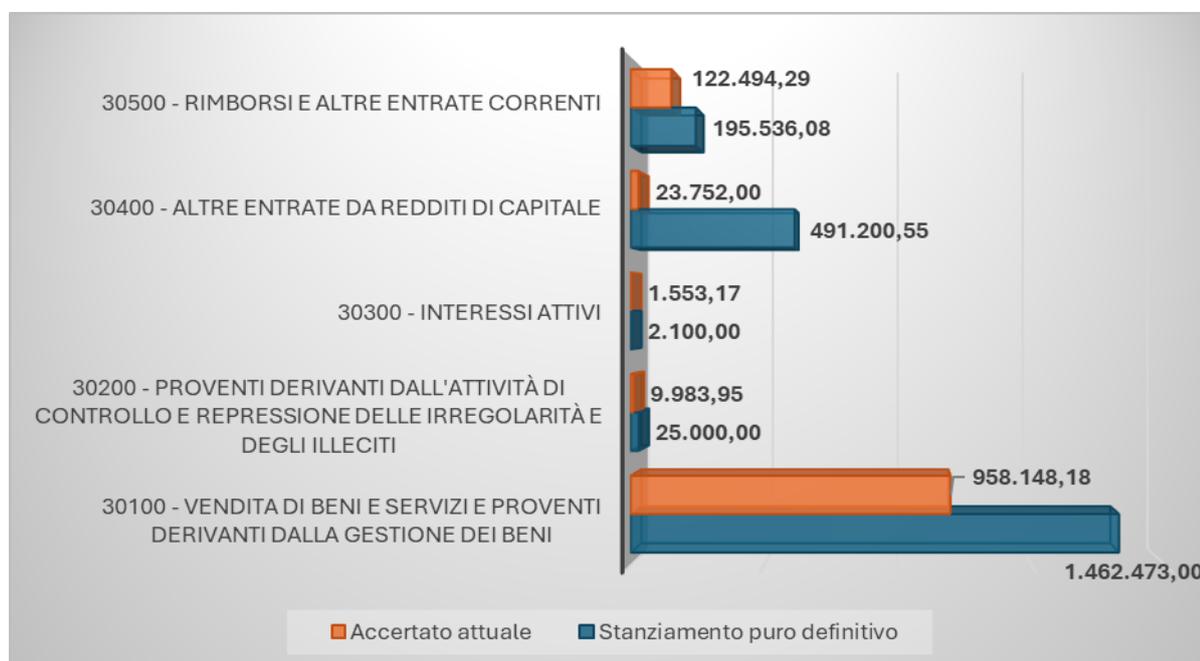
5.4 Entrate extratributarie

Rientrano in questo titolo la vendita di beni e servizi che derivano dalla gestione dei beni (Tip.100/E), i proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità o degli illeciti (Tip.200/E), gli interessi attivi (Tip.300/E), le altre entrate da redditi da capitale (Tip.400/E) ed i rimborsi e altre entrate correnti (Tip.500/E).

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate extratributarie del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

Grado di accertamento delle entrate extra-tributarie

Programma / Tipologia	Stanziamento puro definitivo	Accertato attuale	% accertato
30100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.462.473,00	958.148,18	65,52%
30200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	25.000,00	9.983,95	39,94%
30300 - Interessi Attivi	2.100,00	1.553,17	73,96%
30400 - Altre entrate da redditi di capitale	491.200,55	23.752,00	4,84%
30500 - Rimborsi e altre entrate correnti	195.536,08	122.494,29	62,65%



Si segnala che per quanto riguarda le entrate da redditi di capitale (3400 - dividendi), l'accertamento viene effettuato a fine luglio, a seguito dell'erogazione dei dividendi da parte di Iren Spa.

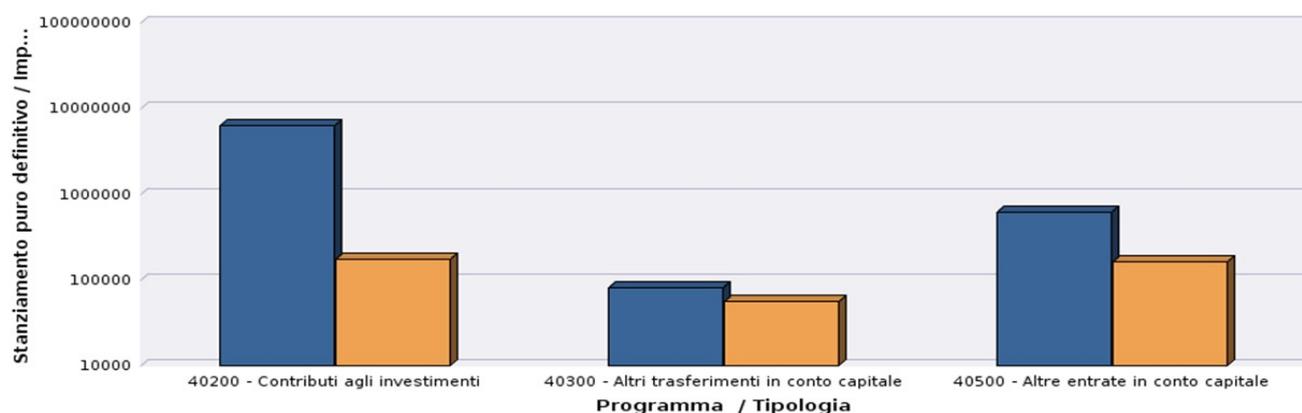
5.5 Entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100/E), i contributi agli investimenti (Tip.200/E), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300/E), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400/E), a cui si aggiunge la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500/E).

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate in conto capitale del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

Tab. 9 Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

Programma / Tipologia	Stanziamento puro definitivo	Accertato attuale	% accertato
40200 - Contributi agli investimenti	6.205.145,15	172.467,47	2,78%
40300 - Altri trasferimenti in conto capitale	80.000,00	55.002,00	68,75%
40500 - Altre entrate in conto capitale	610.000,00	160.003,00	26,23%



6 VALUTAZIONE E ANDAMENTO DELLE USCITE

6.1 Uscite e sostenibilità delle previsioni aggiornate

Le previsioni aggiornate delle uscite, come risultano nella fase di preparazione dell'adempimento (stanziamenti attuali, proiezione della stima al 31/12 e stato di accertamento), sono la conseguenza di una valutazione sui procedimenti contabili e sui flussi finanziari in atto. Sono state prese in considerazione solo le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento ed evitando, nel contempo, sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste di spesa (attendibilità).

Le stime aggiornate sulle uscite sono state precedute da un'analisi di tipo storico, da un riscontro sull'andamento delle pratiche di impegno in carico agli uffici competenti oppure, in mancanza di dati sufficienti, da altri parametri obiettivi di riferimento, e questo al fine di rendere il più possibile affidabile la verifica sugli equilibri sostanziali.

Il prospetto mostra il riepilogo della spesa per titoli.

Uscite competenza

	2024	2025	2026
Rimborso Prestiti	17.234,16	17.875,26	18.540,20
Spese correnti	16.166.234,97	15.277.836,64	15.109.834,85
Spese in conto capitale	9.741.998,88	729.796,48	700.000,00
Uscite per conto terzi e partite di giro	2.631.243,20	2.617.000,00	2.617.000,00
Somma:	€ 28.556.711,21	€ 18.642.508,38	€ 18.445.375,05

6.2 Spese correnti

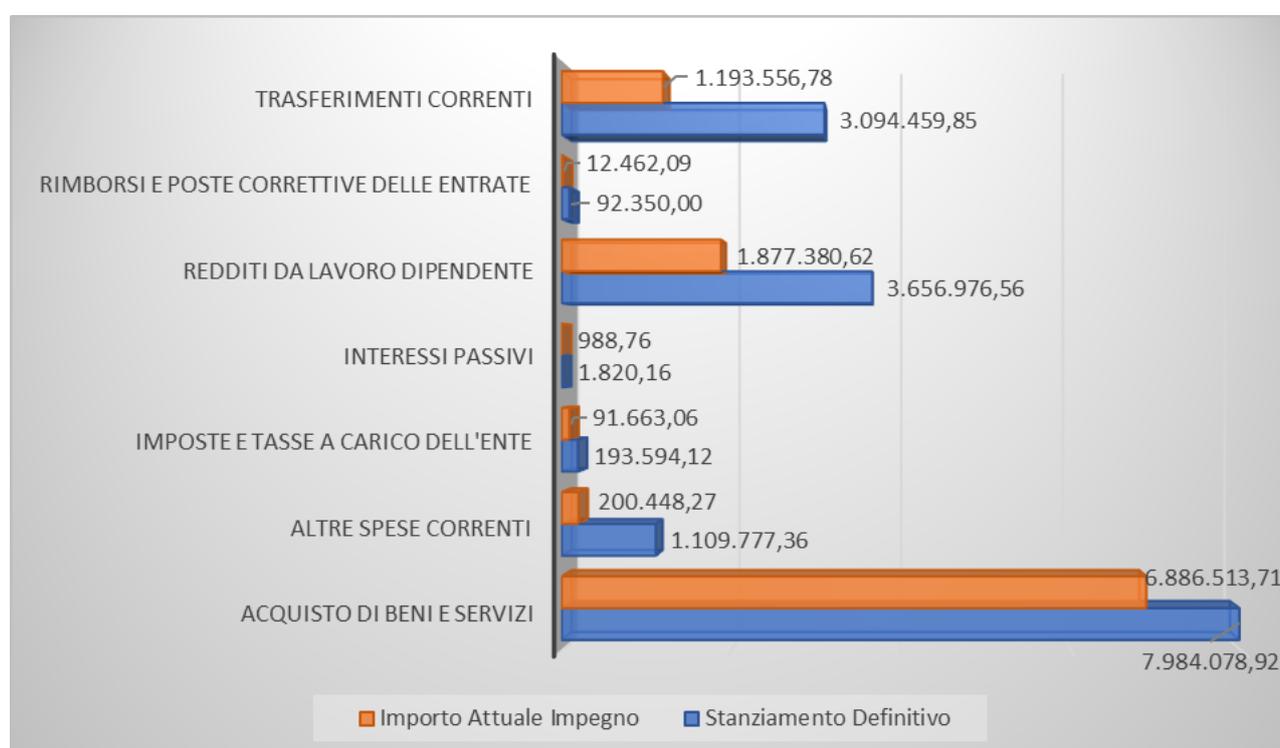
Le uscite di questa natura comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101/U), le imposte e tasse (Macro.102/U), l'acquisto di beni e servizi (Macro.103/U), i trasferimenti correnti (Macro.104/U), gli interessi passivi (Macro.107/U), le spese per redditi da capitale (Macro.108/U), i rimborsi e le poste correttive delle entrate (Macro.109/U) a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le altre spese correnti (Macro.110/U).

- *Conferimento di incarichi a legali (beni e servizi)*. Questo genere di spese legali, la cui esigibilità non è determinabile a priori, sono provvisoriamente imputate all'esercizio in cui il contratto di prestazione d'opera intellettuale è firmato ed in deroga, quindi, al principio della competenza potenziata.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite correnti del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi impegni assunti.

Impegni

Des II Livello	Stanziamiento Definitivo	Importo Attuale Impegno
Acquisto di beni e servizi	7.984.078,92	6.886.513,71
Altre spese correnti	1.109.777,36	200.448,27
Imposte e tasse a carico dell'ente	193.594,12	91.663,06
Interessi passivi	1.820,16	988,76
Redditi da lavoro dipendente	3.656.976,56	1.877.380,62
Rimborsi e poste correttive delle entrate	92.350,00	12.462,09
Trasferimenti correnti	3.094.459,85	1.193.556,78



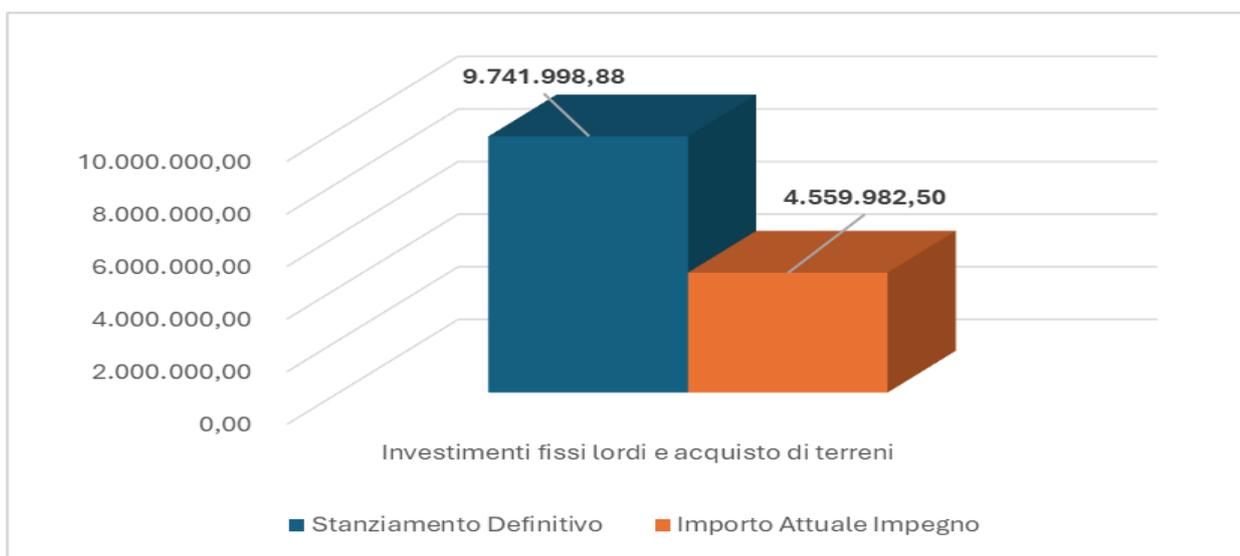
6.3 Spese in conto capitale

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli, nella previsione aggiornata, sono stati allocati negli anni in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dalla rispettiva convenzione o contratto. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzo (cronoprogramma), l'imputazione è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza della prevista esigibilità della spesa. Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente (Macro.201/U), gli investimenti fissi lordi (Macro.202/U), i contributi agli investimenti (Macro.203/U), i trasferimenti in conto capitale (Macro.204/U) ed a cui si aggiunge la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macro.205/U).

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite in conto capitale della competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi impegni assunti.

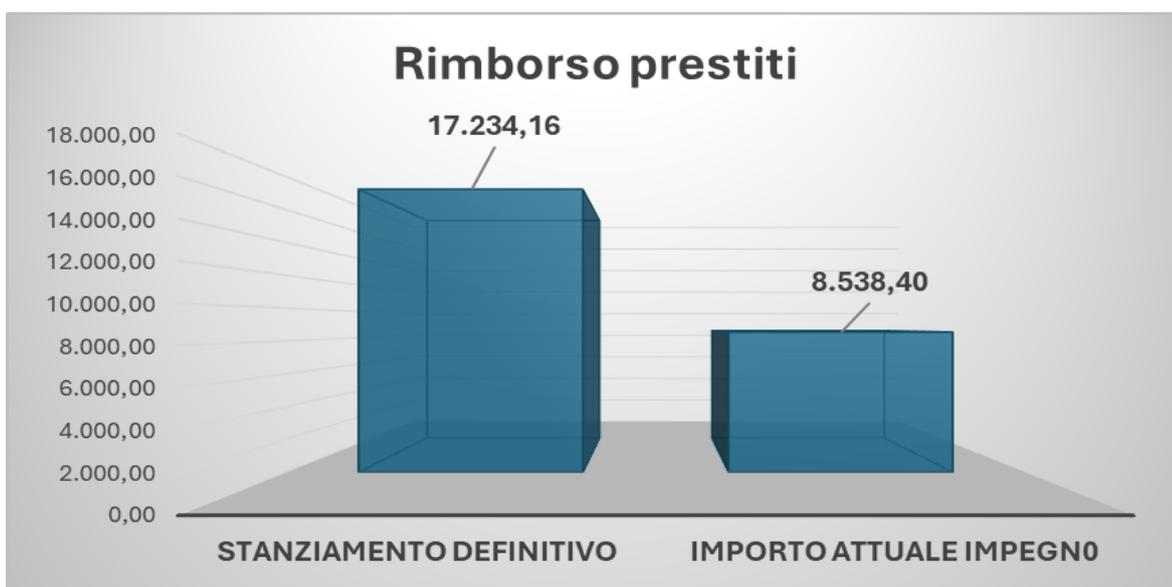
Impegni

Des II Livello	Stanziamento Definitivo	Importo Attuale Impegno
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	9.741.998,88	4.559.982,50



6.4 Spese per rimborso prestiti

Des II Livello	Stanziamento Definitivo	Importo Attuale Impegno
Rimborso mutui	17.234,16	8.538,40



Andamento indebitamento

	2023	2024	2025	2026
RIMBORSO QUOTA CAPITALE	16.616,04	17.234,16	17.875,26	18.540,20
QUOTA INTERESSI	2.438,28	1.820,16	1.179,06	514,12
TOTALE	19.054,32	19.054,32	19.054,32	19.054,32

L'andamento dell'indebitamento non richiede interventi correttivi.

6.5 Stato di finanziamento degli investimenti previsti

Le *fonti* a cui l'ente può accedere per reperire beni o servizi di natura durevole sono le entrate correnti destinate per legge a tale scopo, l'eccedenza corrente di bilancio (risparmio), l'alienazione di beni e diritti patrimoniali, i proventi dei permessi di costruire (oneri di urbanizzazione), i trasferimenti in conto capitale, le accensioni di prestiti e l'avanzo di amministrazione (eccedenza di esercizi pregressi). L'eventuale fondo pluriennale vincolato applicato (FPV/E), pur essendo collocato tra le entrate, è solo la riproposizione in bilancio, per esigenze di quadratura contabile dovute all'adozione del criterio di competenza finanziaria potenziata, di entrate in prevalenza a specifica destinazione che sono già state contabilizzate ed accertate in esercizi precedenti.

Il FPV stanziato in entrata, in definitiva, può essere paragonato al finanziamento delle spese di bilancio ottenuto applicando in entrata la parte vincolata dell'avanzo di amministrazione: sono due modalità che hanno origine diversa ma simile natura contabile. Si tratta, per la quasi totalità, di entrate con vincolo di "specifica destinazione". Questo significa che la decisione di finanziare un investimento con fonti di questa natura può essere modificata, anche in presenza di future economie di spesa, solo con l'adozione di particolari procedimenti contabili, sempre adeguatamente motivati.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, gli effetti indotti dall'espansione degli investimenti sono per taluni versi sicuramente positivi, come il beneficio immediato prodotto sull'economia locale (maggiore disponibilità di lavoro) e sulla qualità dei servizi resi (disponibilità di infrastrutture migliori) ma ci possono essere anche conseguenze negative, come l'impatto che può derivare dal rimborso del prestito (quota capitale e interessi) in presenza di un'opera finanziata con il ricorso al credito oneroso di terzi.

Per quanto riguarda invece gli *aspetti prettamente contabili* relativi allo stato di attivazione e alla modalità di finanziamento degli investimenti, in sede di Salvaguardia si sottolinea quanto segue:

- *Grado di copertura*. Ciascuna spesa è tutt'ora associata alla corrispondente fonte di entrata. Si da atto, inoltre, che la successiva attivazione dell'opera, con l'assegnazione delle prestazioni di natura tecnica o intellettuale, ha luogo solo dopo il completo reperimento del finanziamento previsto. L'intervento, infatti, deve trovare copertura fin dall'inizio, e questo, a prescindere dallo sviluppo temporale dei lavori (crono programma) e dai tempi di assunzione dei relativi impegni;

- *Criterio d'imputazione*. Il finanziamento effettivo di ciascun investimento può derivare sia da poste accertate e interamente imputate nello stesso esercizio che da entrate accertate nell'esercizio ma imputate in esercizi successivi. Ciò premesso, costituiscono idonea copertura finanziaria, nel primo caso, le risorse accertate e imputate nello stesso esercizio, compreso l'avanzo di amministrazione deliberato a rendiconto e poi applicato a bilancio, mentre nel secondo, le entrate accertate nello stesso esercizio ma imputate negli anni successivi, purché l'esigibilità dell'incasso dipenda dalla semplice manifestazione unilaterale dell'ente o da quella conclamata degli enti pubblici concedenti;

- *Finanziamento con avanzo effettivo*. Il risultato positivo accertato con l'approvazione del rendiconto è destinabile al finanziamento di investimenti solo se non sussiste l'esigenza di coprire altre spese con un grado di priorità più elevato, come il finanziamento dei debiti fuori bilancio, il riequilibrio della gestione corrente, il fabbisogno per l'accantonamento di passività potenziali (fondo crediti di dubbia esigibilità) o l'estinzione anticipata di prestiti;

- *Permessi di costruire*.

6.6 Quantificazione finanziamento degli investimenti attraverso il ricorso a fondo pluriennale vincolato, applicazione avanzo di amministrazione e risorse correnti.

Come anticipato nel punto precedente, la concreta attivazione di un investimento, con la relativa assegnazione del progetto o il successivo inizio dei lavori, può avvenire solo in seguito all'avvenuto perfezionamento del relativo finanziamento. La situazione, sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza diverso dalle normali operazioni di Salvaguardia degli equilibri di bilancio disposte con il presente provvedimento. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Fpv, avanzo di amministrazione e risorse correnti destinate ad investimenti 2024

Fondo pluriennale vincolato (FPV/E): € 2.533.578,60

Avanzo di amministrazione applicato ad investimenti alla data del 17.07.2024: € 142.832,31;

Avanzo di amministrazione applicato ad investimenti dopo l'approvazione della delibera di
assestamento: € 782.858,31.

7 GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

La chiusura dell'ultimo rendiconto, a suo tempo deliberato, è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile. L'operazione è stata condotta nel rispetto delle disposizioni di cui al principio contabile della competenza finanziaria potenziata.

In seguito all'operazione di riaccertamento, i residui attivi e passivi sono stati aggiornati per costituire la consistenza iniziale delle corrispondenti poste del bilancio di previsione in corso.

Durante la gestione successiva, queste poste possono avere concluso il loro normale iter procedurale per effetto dell'avvenuto incasso del credito (residuo attivo) o per il pagamento del debito (residuo passivo).

La tabella successiva mostra la situazione aggiornata della gestione residui accostando la consistenza iniziale (rendiconto precedente) con lo stato di avanzamento della procedura amministrativa di riscossione (residui attivi) o pagamento (residui passivi), individuandone così lo stato di effettivo realizzo.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza diverso dalle normali operazioni di Salvaguardia degli equilibri di bilancio disposte con il presente provvedimento. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito a normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

ALLA DATA DEL 01.07.2024

Des I Livello	Residui	Ordinativi su res	% ordinativi su residui
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 6.320.367,13	€ 1.305.737,56	20,66%
Trasferimenti correnti	€ 403.843,28	€ 299.248,38	74,10%
Entrate extratributarie	€ 650.557,31	€ 376.270,53	57,84%
Entrate in conto capitale	€ 3.644.928,86	€ 472.592,63	12,97%

Des I Livello	Importo Attuale Impegno	Liquidato su res	% mandati su residui
Spese correnti	€ 2.219.555,18	€ 1.190.262,20	53,63%
Spese in conto capitale	€ 1.454.270,60	€ 994.555,61	68,39%

8 DEBITI FUORI BILANCIO

Non sono stati attestati debiti fuori di bilancio alla data di redazione della presente relazione, da parte dei Responsabili di Settore.

9 PRINCIPALI VARIAZIONI DI ASSESTAMENTO

Per quanto riguarda le variazioni di assestamento, che seguono alla verifica degli equilibri generali, si rimanda all'apposito allegata (in cui sono descritte le principali variazioni di entrata e spesa) e si segnala in particolare:

SPESE DI PERSONALE: in sede di bilancio di previsione, in attesa della quantificazione esatta - da parte dell'Ufficio Personale dell'Unione Tresinaro-Secchia- degli anticipi per rinnovo contrattuale da destinare ai dipendenti dell'Ente, si è iscritto in bilancio un apposito fondo del valore stimato di € 121.000,00. A seguito della comunicazione del suddetto Ufficio Personale, che ha predisposto le apposite variazioni nei singoli capitoli di spesa dei Settori, tale spesa è stata quantificata in complessivi € 95.038,75. Il relativo fondo di 121.000,00 è stato liberato, destinando € 95.038,75 al finanziamento della maggiore spesa da anticipo ccnl, la restante al finanziamento generale delle maggiori spese dell'Ente.

Per quanto attiene alle restanti variazioni di personale, le stesse si sostanziano in massima parte in spostamenti delle risorse da tempo indeterminato a tempo determinato a causa della necessità di ricoprire posti vacanti o in maggiori spese per sostituzioni, finanziate da minori spese per mancata copertura dei posti vacanti, con un saldo positivo -tra minori spese e maggiori spese- di euro 98,13.

SPENDING REVIEW: la quantificazione definitiva del contributo alla finanza pubblica (che si traduce in una corrispondente diminuzione dei trasferimenti a valere sul Fondo di solidarietà comunale, prevede -a carico del Comune di Casalgrande- i seguenti importi:

2024

- Spending review ex informatica: € 26.408,00
- Spending review da Legge di bilancio 2024: € 52.515,00

2025

- Spending review ex informatica: € 26.408,00

- Spending review da Legge di bilancio 2024: € 52.566,00

2026

- Spending review da Legge di bilancio 2024: € 54.175,87

Per il principio di integrità del bilancio, pur traducendosi la spesa in un minor trasferimento di entrata, si è reso necessario creare appositi capitoli di spesa, lasciando lo stanziamento del Fondo di solidarietà comunale iscritto al lordo.

Per attenuare gli effetti della Spending review, è stata prevista l'assegnazione ai Comuni di una quota parte di ristori Covid non utilizzati, il cui ammontare, per il Comune di Casalgrande, è pari a € 13.467,00 per il 2024, € 13.475,00 per il 2025 ed € 14.790,00 per il 2026. La variazione è stata effettuata anche con riguardo agli ulteriori esercizi ricompresi nel bilancio di previsione 2024-2026.

9.1 CONCLUSIONI

Questo documento è stato predisposto attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio*” (D.Lgs.n.118/11) applicabili a questo esercizio. In particolare, dopo la valutazione e le eventuali correzioni messe in atto con l’operazione di Salvaguardia, il bilancio complessivo è in equilibrio e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Gli stanziamenti aggiornati di entrata, nel loro totale, corrispondono a quelli di spesa per l’intero triennio mentre è stato valutato con attenzione anche il fabbisogno complessivo di cassa, con i relativi flussi tendenziali previsti sia in entrata (incassi) che in uscita (pagamenti).

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della “*competenza finanziaria potenziata*” mentre risulta correttamente stanziato a bilancio, sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. Si è provveduto, inoltre, a valutare ed aggiornare sia la suddivisione che la composizione del risultato di amministrazione, nei diversi vincoli previsti dalla legge.

I crediti verso terzi sono stati attentamente stimati, adeguando gli stanziamenti alle variazioni in entrata segnalate dai singoli settori.

Il Fondo crediti dubbia esigibilità è stato accantonato sulla base della percentuale di non riscosso delle entrate, stimata sugli esercizi degli ultimi 5 anni, e risulta, in questo momento, adeguato allo scopo.

Allo stesso tempo, sulla base delle informazioni al momento disponibili, è stata effettuata una ricognizione sommaria sull’eventuale presenza di debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti e/o finanziati, il cui esito è stato negativo.

La spesa per programma, raggruppata in missione, è stata disaggregata nelle due componenti elementari “*Funzionamento*” e “*Investimento*” per determinare lo stato di avanzamento delle procedure di impegno, e ciò al fine di individuare eventuali distorsioni che potessero in qualche modo incidere negli equilibri attuali o tendenziali di bilancio.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge sono state riprese e sviluppate nel presente documento fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario complessivo, ripreso nella situazione di metà esercizio.

Le considerazioni sviluppate nei singoli argomenti hanno portato poi a valutare, in un’ottica che è diventata d’insieme, l’eventuale presenza di singoli fenomeni (come l’andamento attuale della gestione residui, lo sviluppo tendenziale della gestione di competenza, la presenza di debiti fuori bilancio non riconosciuti, l’inadeguato finanziamento delle componenti vincolate dell’avanzo di amministrazione o dei crediti di dubbia esigibilità) di rilevanza tale da comportare un’alterazione

degli equilibri sostanziali di bilancio. L'analisi di tutti gli aspetti fin qui considerati, ha evidenziato la sussistenza degli equilibri richiesti dalla normativa contabile ai fini della gestione del bilancio, tenendo presente gli elementi di criticità riferiti alla situazione socio-economica generale, in costante evoluzione.



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

PARTE I ENTRATA PRP - 610 / 2024

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
101011	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa-Imposte, tasse e proventi assimilati	10.314.901,88		0,00	50.000,00	
				0,00	50.000,00	10.264.901,88
103011	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa-Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.042.580,34		43.910,20	0,00	
				43.910,20	0,00	2.086.490,54
201012	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.216.876,70		140.159,42	109.278,61	
				140.159,42	109.278,61	1.247.757,51
301003	Entrate extratributarie-Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.462.473,00		63.789,88	15.000,00	
				63.789,88	15.000,00	1.511.262,88
304003	Entrate extratributarie-Altre entrate da redditi di capitale	491.200,55		37.398,58	0,00	
				37.398,58	0,00	528.599,13
305003	Entrate extratributarie-Rimborsi e altre entrate correnti	195.536,08		10.049,00	0,00	



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

PARTE I ENTRATA PRP - 610 / 2024

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
305003	Entrate extratributarie-Rimborsi e altre entrate correnti	195.536,08				
				10.049,00	0,00	205.585,08
402004	Entrate in conto capitale-Contributi agli investimenti	6.355.587,97		60.940,47	0,00	
				60.940,47	0,00	6.416.528,44
403004	Entrate in conto capitale-Altri trasferimenti in conto capitale	80.000,00		28.752,50	0,00	
				28.752,50	0,00	108.752,50
	Avanzo di Amministrazione vincolato	336.653,68		54.816,02	0,00	
				54.816,02	0,00	391.469,70
	Avanzo di Amministrazione investimenti	0,00		113.092,80	0,00	
				113.092,80	0,00	113.092,80
	Avanzo di Amministrazione accantonato	0,00		35.480,00	0,00	
				35.480,00	0,00	35.480,00
	Avanzo di Amministrazione non vincolato	0,00				



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

PARTE I ENTRATA PRP - 610 / 2024

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
	Avanzo di Amministrazione non vincolato	0,00		526.933,20	0,00	
				526.933,20	0,00	526.933,20



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	12.357.482,22	43.910,20	50.000,00	12.351.392,42
Titolo 2	1.216.876,70	140.159,42	109.278,61	1.247.757,51
Titolo 3	2.176.309,63	111.237,46	15.000,00	2.272.547,09
Titolo 4	7.045.587,97	89.692,97	0,00	7.135.280,94
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.631.243,20	0,00	0,00	2.631.243,20
Totale Entrate	25.427.499,72	385.000,05	174.278,61	25.638.221,16
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	238.979,21	0,00	0,00	238.979,21
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.553.578,60	0,00	0,00	2.553.578,60
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	336.653,68	730.322,02	0,00	1.066.975,70
	28.556.711,21	1.115.322,07	174.278,61	29.497.754,67



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

**PARTE II SPESA
PRP - 610 / 2024**

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01011	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Organismi istituzionali-Spese correnti	216.210,98		41.971,88	126,40	
				41.971,88	126,40	258.056,46
01021	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Segreteria generale-Spese correnti	180.006,00		12.606,00	23.750,00	
				12.606,00	23.750,00	168.862,00
01031	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato-Spese correnti	371.970,51		126.424,25	4.000,00	
				126.424,25	4.000,00	494.394,76
01041	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali-Spese correnti	582.246,00		37.303,00	3.222,00	
				37.303,00	3.222,00	616.327,00
01051	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese correnti	163.966,00		1.143,00	13.824,00	
				1.143,00	13.824,00	151.285,00
01052	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese in conto capitale	159.706,82				



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

**PARTE II SPESA
PRP - 610 / 2024**

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01052	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese in conto capitale	159.706,82		187.026,00	0,00	
				187.026,00	0,00	346.732,82
01061	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese correnti	566.444,00		52.954,00	36.091,00	
				52.954,00	36.091,00	583.307,00
01062	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese in conto capitale	51.589,57		31.876,25	0,00	
				31.876,25	0,00	83.465,82
01071	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile-Spese correnti	252.475,50		29.943,50	1.474,72	
				29.943,50	1.474,72	280.944,28
01101	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Risorse umane-Spese correnti	868.265,70		4.005,00	0,00	
				4.005,00	0,00	872.270,70
01111	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali-Spese correnti	690.927,38				



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

PARTE II SPESA PRP - 610 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01111	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali-Spese correnti	690.927,38		21.324,87	27.909,16	
				21.324,87	27.909,16	684.343,09
03011	Ordine pubblico e sicurezza-Polizia locale e amministrativa-Spese correnti	370.298,80		20.696,11	3.100,00	
				20.696,11	3.100,00	387.894,91
03012	Ordine pubblico e sicurezza-Polizia locale e amministrativa-Spese in conto capitale	0,00		25.000,00	0,00	
				25.000,00	0,00	25.000,00
04011	Istruzione e diritto allo studio-Istruzione prescolastica-Spese correnti	964.982,08		22.691,00	14.560,00	
				22.691,00	14.560,00	973.113,08
04021	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese correnti	612.538,01		20.000,00	72.023,74	
				20.000,00	72.023,74	560.514,27
04022	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese in conto capitale	589.900,12				



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

PARTE II SPESA PRP - 610 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
04022	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese in conto capitale	589.900,12		6.876,25	0,00	
				6.876,25	0,00	596.776,37
04061	Istruzione e diritto allo studio-Servizi ausiliari all'istruzione-Spese correnti	1.654.652,67		58.632,50	31.758,67	
				58.632,50	31.758,67	1.681.526,50
05021	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale-Spese correnti	391.724,84		14.082,98	6.050,77	
				14.082,98	6.050,77	399.757,05
06011	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Sport e tempo libero-Spese correnti	288.045,00		44.195,13	3.691,71	
				44.195,13	3.691,71	328.548,42
06021	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Giovani-Spese correnti	59.931,73		8.300,00	0,00	
				8.300,00	0,00	68.231,73
08011	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Urbanistica e assetto del territorio-Spese correnti	21.200,00				



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

PARTE II SPESA PRP - 610 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
08011	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Urbanistica e assetto del territorio-Spese correnti	21.200,00				
				500,00	0,00	
				500,00	0,00	21.700,00
09021	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese correnti	73.432,00				
				0,00	1.667,81	
				0,00	1.667,81	71.764,19
09031	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Rifiuti-Spese correnti	3.278.236,80				
				943,00	0,00	
				943,00	0,00	3.279.179,80
09041	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Servizio idrico integrato-Spese correnti	36.540,00				
				0,00	2.000,00	
				0,00	2.000,00	34.540,00
09051	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione-Spese correnti	287.639,78				
				72.024,66	46,77	
				72.024,66	46,77	359.617,67
10051	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese	824.144,11				



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

PARTE II SPESA PRP - 610 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
10051	correnti			4.944,00	86.000,00	
				4.944,00	86.000,00	743.088,11
10052	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese in conto capitale	4.735.859,94		478.940,47	0,00	
				478.940,47	0,00	5.214.800,41
12011	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido-Spese correnti	660.740,00		56.565,00	0,00	
				56.565,00	0,00	717.305,00
12071	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali-Spese correnti	828.096,78		22.112,84	700,00	
				22.112,84	700,00	849.509,62
12091	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Servizio necroscopico e cimiteriale-Spese correnti	20.200,00		0,00	200,00	
				0,00	200,00	20.000,00
14021	Sviluppo economico e competitività-Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori-Spese correnti	110.721,70				



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

PARTE II SPESA PRP - 610 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
14021	Sviluppo economico e competitività-Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori-Spese correnti	110.721,70		3.893,01	17.364,48	
				3.893,01	17.364,48	97.250,23
14041	Sviluppo economico e competitività-Reti e altri servizi di pubblica utilità-Spese correnti	17.753,50		551,75	0,00	
				551,75	0,00	18.305,25
20011	Fondi e accantonamenti-Fondo di riserva-Spese correnti	44.175,50		2.824,50	0,00	
				2.824,50	0,00	47.000,00
20021	Fondi e accantonamenti-Fondo crediti di dubbia esigibilità-Spese correnti	749.532,36		1.409,69	155,95	
				1.409,69	155,95	750.786,10
20031	Fondi e accantonamenti-Altri fondi-Spese correnti	230.895,00		0,00	121.000,00	
				0,00	121.000,00	109.895,00



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	16.166.234,97	682.041,67	470.717,18	16.377.559,46
Titolo 2	9.741.998,88	729.718,97	0,00	10.471.717,85
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	17.234,16	0,00	0,00	17.234,16
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.631.243,20	0,00	0,00	2.631.243,20
Totale Spese	28.556.711,21	1.411.760,64	470.717,18	29.497.754,67
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	28.556.711,21	1.411.760,64	470.717,18	29.497.754,67



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2025 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2025

PARTE I ENTRATA PRP - 610 / 2024

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
201012	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	869.093,23		13.475,00	0,00	
				13.475,00	0,00	882.568,23
301003	Entrate extratributarie-Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.462.613,72		20.903,86	0,00	
				20.903,86	0,00	1.483.517,58



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2025 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2025

PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	12.237.971,08	0,00	0,00	12.237.971,08
Titolo 2	869.093,23	13.475,00	0,00	882.568,23
Titolo 3	2.188.647,59	20.903,86	0,00	2.209.551,45
Titolo 4	729.796,48	0,00	0,00	729.796,48
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.617.000,00	0,00	0,00	2.617.000,00
Totale Entrate	18.642.508,38	34.378,86	0,00	18.676.887,24
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	18.642.508,38	34.378,86	0,00	18.676.887,24



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2025 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2025

PARTE II SPESA PRP - 610 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01031	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato-Spese correnti	382.948,54				
				78.974,00	0,00	
				78.974,00	0,00	461.922,54
20021	Fondi e accantonamenti-Fondo crediti di dubbia esigibilità-Spese correnti	795.381,24				
				0,00	44.595,14	
				0,00	44.595,14	750.786,10



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2025 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2025

PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamento Definitivo
Titolo 1	15.277.836,64	78.974,00	44.595,14	15.312.215,50
Titolo 2	729.796,48	0,00	0,00	729.796,48
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	17.875,26	0,00	0,00	17.875,26
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.617.000,00	0,00	0,00	2.617.000,00
Totale Spese	18.642.508,38	78.974,00	44.595,14	18.676.887,24
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	18.642.508,38	78.974,00	44.595,14	18.676.887,24



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2026

PARTE I ENTRATA PRP - 610 / 2024

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
201012	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	802.093,23				
				14.790,00	0,00	
				14.790,00	0,00	816.883,23



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2026

PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	12.172.599,09	0,00	0,00	12.172.599,09
Titolo 2	802.093,23	14.790,00	0,00	816.883,23
Titolo 3	2.153.682,73	0,00	0,00	2.153.682,73
Titolo 4	700.000,00	0,00	0,00	700.000,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.617.000,00	0,00	0,00	2.617.000,00
Totale Entrate	18.445.375,05	14.790,00	0,00	18.460.165,05
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	18.445.375,05	14.790,00	0,00	18.460.165,05



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2026

PARTE II SPESA PRP - 610 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01031	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato-Spese correnti	377.981,08		54.175,87	0,00	
				54.175,87	0,00	432.156,95
04011	Istruzione e diritto allo studio-Istruzione prescolastica-Spese correnti	1.070.018,02		5.209,27	0,00	
				5.209,27	0,00	1.075.227,29
20021	Fondi e accantonamenti-Fondo crediti di dubbia esigibilità-Spese correnti	795.381,24		0,00	44.595,14	
				0,00	44.595,14	750.786,10



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2026

PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	15.109.834,85	59.385,14	44.595,14	15.124.624,85
Titolo 2	700.000,00	0,00	0,00	700.000,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	18.540,20	0,00	0,00	18.540,20
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.617.000,00	0,00	0,00	2.617.000,00
Totale Spese	18.445.375,05	59.385,14	44.595,14	18.460.165,05
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	18.445.375,05	59.385,14	44.595,14	18.460.165,05



COMUNE DI CASALGRANDE

Provincia di Reggio Emilia

del 23/07/2024

ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

PARTE I ENTRATA

PRP - 610 / 2024

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
101011	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa-Imposte, tasse e proventi assimilati	13.592.107,60		0,00	50.000,00	
				0,00	50.000,00	13.542.107,60
103011	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa-Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.042.580,34		43.910,20	0,00	
				43.910,20	0,00	2.086.490,54
201012	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.353.289,32		140.159,42	109.278,61	
				140.159,42	109.278,61	1.384.170,13
301003	Entrate extratributarie-Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.793.255,12		63.789,88	15.000,00	
				63.789,88	15.000,00	1.842.045,00
304003	Entrate extratributarie-Altre entrate da redditi di capitale	491.200,55		37.398,58	0,00	
				37.398,58	0,00	528.599,13
305003	Entrate extratributarie-Rimborsi e altre entrate correnti	252.422,13		10.049,00	0,00	



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

PARTE I ENTRATA

PRP - 610 / 2024

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
305003	Entrate extratributarie-Rimborsi e altre entrate correnti	252.422,13				
				10.049,00	0,00	262.471,13
402004	Entrate in conto capitale-Contributi agli investimenti	9.294.526,16		60.940,47	0,00	
				60.940,47	0,00	9.355.466,63
403004	Entrate in conto capitale-Altri trasferimenti in conto capitale	181.467,59		28.752,50	0,00	
				28.752,50	0,00	210.220,09



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	15.634.687,94	43.910,20	50.000,00	15.628.598,14
Titolo 2	1.358.763,29	140.159,42	109.278,61	1.389.644,10
Titolo 3	2.565.895,72	111.237,46	15.000,00	2.662.133,18
Titolo 4	10.168.308,35	89.692,97	0,00	10.258.001,32
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.645.660,79	0,00	0,00	2.645.660,79
Totale Entrate	32.373.316,09	385.000,05	174.278,61	32.584.037,53
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa	6.745.589,91	0,00	0,00	6.745.589,91
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	39.118.906,00	385.000,05	174.278,61	39.329.627,44



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

PARTE II SPESA PRP - 610 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01011	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Organismi istituzionali-Spese correnti	221.166,69		41.971,88	126,40	
				41.971,88	126,40	263.012,17
01021	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Segreteria generale-Spese correnti	207.561,45		12.606,00	23.750,00	
				12.606,00	23.750,00	196.417,45
01031	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato-Spese correnti	428.029,16		126.424,25	4.000,00	
				126.424,25	4.000,00	550.453,41
01041	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali-Spese correnti	1.012.353,70		37.303,00	3.222,00	
				37.303,00	3.222,00	1.046.434,70
01051	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese correnti	190.351,34		1.143,00	13.824,00	
				1.143,00	13.824,00	177.670,34
01052	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese in conto capitale	315.265,69		187.026,00	0,00	



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

PARTE II SPESA

PRP - 610 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01052	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese in conto capitale	315.265,69				
				187.026,00	0,00	502.291,69
01061	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese correnti	640.298,25				
				52.954,00	36.091,00	
				52.954,00	36.091,00	657.161,25
01062	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese in conto capitale	186.769,92				
				31.786,25	0,00	
				31.786,25	0,00	218.556,17
01071	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile-Spese correnti	257.077,52				
				29.943,50	1.474,72	
				29.943,50	1.474,72	285.546,30
01101	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Risorse umane-Spese correnti	995.904,97				
				4.005,00	0,00	
				4.005,00	0,00	999.909,97
01111	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali-Spese correnti	799.305,16				
				21.324,87	27.909,16	



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

PARTE II SPESA

PRP - 610 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01111	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali-Spese correnti	799.305,16				
				21.324,87	27.909,16	792.720,87
03011	Ordine pubblico e sicurezza-Polizia locale e amministrativa-Spese correnti	465.579,92				
				20.696,11	3.100,00	
				20.696,11	3.100,00	483.176,03
03012	Ordine pubblico e sicurezza-Polizia locale e amministrativa-Spese in conto capitale	0,00				
				25.000,00	0,00	
				25.000,00	0,00	25.000,00
04011	Istruzione e diritto allo studio-Istruzione prescolastica-Spese correnti	997.279,68				
				22.691,00	14.560,00	
				22.691,00	14.560,00	1.005.410,68
04021	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese correnti	694.961,37				
				20.000,00	72.023,74	
				20.000,00	72.023,74	642.937,63
04022	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese in conto capitale	607.178,37				
				6.876,25	0,00	
				6.876,25	0,00	614.054,62



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

PARTE II SPESA

PRP - 610 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
04061	Istruzione e diritto allo studio-Servizi ausiliari all'istruzione-Spese correnti	1.991.050,90		58.632,50	31.758,67	
				58.632,50	31.758,67	2.017.924,73
05021	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale-Spese correnti	438.523,42		14.082,98	6.050,77	
				14.082,98	6.050,77	446.555,63
06011	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Sport e tempo libero-Spese correnti	331.586,18		44.195,13	3.691,71	
				44.195,13	3.691,71	372.089,60
06021	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Giovani-Spese correnti	76.164,48		8.300,00	0,00	
				8.300,00	0,00	84.464,48
08011	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Urbanistica e assetto del territorio-Spese correnti	49.427,53		500,00	0,00	
				500,00	0,00	49.927,53
09021	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese correnti	87.629,18		0,00	1.667,81	



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

PARTE II SPESA

PRP - 610 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
09021	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese correnti	87.629,18				
				0,00	1.667,81	85.961,37
09031	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Rifiuti-Spese correnti	3.536.968,47				
				943,00	0,00	
				943,00	0,00	3.537.911,47
09041	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Servizio idrico integrato-Spese correnti	42.861,91				
				0,00	2.000,00	
				0,00	2.000,00	40.861,91
09051	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione-Spese correnti	297.515,08				
				72.024,66	46,77	
				72.024,66	46,77	369.492,97
10051	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese correnti	1.095.487,79				
				4.944,00	86.000,00	
				4.944,00	86.000,00	1.014.431,79
10052	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese in conto capitale	5.668.706,50				
				478.940,47	0,00	



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

PARTE II SPESA

PRP - 610 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
10052	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese in conto capitale	5.668.706,50				
				478.940,47	0,00	6.147.646,97
12011	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido-Spese correnti	687.494,27		56.565,00	0,00	
				56.565,00	0,00	744.059,27
12071	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali-Spese correnti	828.596,78		22.112,84	700,00	
				22.112,84	700,00	850.009,62
12091	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Servizio necroscopico e cimiteriale-Spese correnti	20.200,00		0,00	200,00	
				0,00	200,00	20.000,00
14021	Sviluppo economico e competitività-Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori-Spese correnti	112.251,39		3.893,01	17.364,48	
				3.893,01	17.364,48	98.779,92
14041	Sviluppo economico e competitività-Reti e altri servizi di pubblica utilità-Spese correnti	17.753,50		551,75	0,00	



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

PARTE II SPESA

PRP - 610 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
14041	Sviluppo economico e competitività-Reti e altri servizi di pubblica utilità-Spese correnti	17.753,50				
				551,75	0,00	18.305,25
20011	Fondi e accantonamenti-Fondo di riserva-Spese correnti	94.175,50		2.824,50	0,00	
				2.824,50	0,00	97.000,00



ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	17.449.462,91	680.631,98	349.561,23	17.780.533,66
Titolo 2	11.225.065,72	729.628,97	0,00	11.954.694,69
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	17.234,16	0,00	0,00	17.234,16
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.866.414,46	0,00	0,00	2.866.414,46
Totale Spese	31.558.177,25	1.410.260,95	349.561,23	32.618.876,97
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	31.558.177,25	1.410.260,95	349.561,23	32.618.876,97



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

PROPOSTA DI DELIBERA N. 610/2024 - PRINCIPALI VARIAZIONI

2024

MAGGIORI SPESE

Missione 1 – Programma 1 – Titolo 1 “*Servizi istituzionali, generali e di gestione-Organismi istituzionali-Spese correnti*”: anticipo rinnovo contratto al personale di Staff (finanziato da apposito fondo iscritto nel bilancio di previsione alla *Missione 20 Programma 03*) – rimborso datori di lavoro degli Amministratori– erogazione trattamento di fine mandato del Sindaco– conguaglio indennità di carica Amministratori;

Missione 1 – Programma 2 – Titolo 1 “*Servizi istituzionali, generali e di gestione-Segreteria generale -Spese correnti*”: anticipo rinnovo contratto al personale del Servizio Segreteria (finanziato da apposito fondo iscritto nel bilancio di previsione alla *Missione 20 Programma 03*) – diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale (finanziato da apposita entrata da diritti di segreteria) – gare d'appalti e pubblicazioni Segreteria;

Missione 1 – Programma 3 – Titolo 1 “*Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato-Spese correnti*”: compenso Collegio Revisori dei Conti - anticipo rinnovo contratto al personale del Settore Finanziario (finanziato da apposito fondo iscritto nel bilancio di previsione alla *Missione 20 Programma 03*) - stampati e cancelleria – servizi postali – telefonia mobile – servizio idrico uffici comunali– Restituzione fondi Covid da Fondo per le funzioni fondamentali 2020/2021 - Spending Review ex Informatica – Spending Review da Legge di Bilancio;

Missione 1 – Programma 4 – Titolo 1 “*Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali-Spese correnti*”: anticipo rinnovo contratto al personale del Settore Entrate (finanziato da apposito fondo iscritto nel bilancio di previsione alla *Missione 20 Programma 03*) – Iva a debito (correlata all'entrata) – spese per ufficio del Contenzioso tributario del Comune di Reggio Emilia – spese per servizi postali – sgravi e rimborsi tributari (finanziati da avanzo accantonato nel risultato di amministrazione);

Missione 1 – Programma 5 – Titolo 2 “*Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese in conto capitale*”: manutenzione straordinaria immobili patrimoniali (manutenzione facciata edificio storico comunale e altri interventi minori);

Missione 1 – Programma 6 – Titolo 1 “*Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese correnti*”: anticipo rinnovo contratto al personale del Settore Lavori Pubblici– anticipo rinnovo contratto al personale del Settore Pianificazione Territoriale (finanziato da apposito fondo iscritto nel bilancio di previsione alla *Missione 20 Programma 03*) - spese di personale per sostituzioni Settore Lavori Pubblici – incarichi diversi Settore Lavori Pubblici;

Missione 1 – Programma 6 – Titolo 2 “*Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese in conto capitale*”: restituzione oneri di urbanizzazione non dovuti, altri trasferimenti in conto capitale;

Missione 1 - Programma 7 – Titolo 1 “*Servizi istituzionali, generali e di gestione – Anagrafe e stato civile-Spese correnti*”: anticipo rinnovo contratto al personale del Settore Servizi Demografici (finanziato da apposito fondo iscritto nel bilancio di previsione alla *Missione 20 Programma 03*) – spesa di personale del Settore servizi demografici per sostituzioni– spese per tirocinii servizi demografici– spese per censimenti;

Missione 1 – Programma 11 – Titolo 1 “*Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali -Spese correnti*”: anticipo rinnovo contratto al personale del Servizio Ufficio Relazioni con il Pubblico (finanziato da apposito fondo iscritto nel bilancio di previsione alla *Missione 20 Programma 03*) - spesa di personale del servizio Ufficio Relazioni con il Pubblico per sostituzioni– manutenzione ordinaria uffici comunali– spese per risarcimento danni;

Missione 3 – Programma 1 – Titolo 1 “*Ordine pubblico e sicurezza-Polizia locale -Spese correnti*”: incremento sanzioni Polizia Locale (correlata all’entrata);

Missione 3 – Programma 1 – Titolo 2 “*Ordine pubblico e sicurezza-Polizia locale e amministrativa -Spese correnti*”: spesa per installazione di apparecchiature di videosorveglianza;

Missione 4 – Programma 1 – Titolo 1 “*Istruzione e diritto allo studio – Istruzione prescolastica-Spese correnti*”: anticipo rinnovo contratto al personale del Settore Servizi scolastici ed educativi (finanziato da apposito fondo iscritto nel bilancio di previsione alla *Missione 20 Programma 03*) - manutenzione ordinaria scuole materne comunali;

Missione 4 – Programma 2 – Titolo 1 “*Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese correnti*”: contributi per sostegno alunni con disabilità– manutenzione ordinaria scuola primaria – manutenzione ordinaria scuole secondarie di primo grado– prestazioni di servizio varie e acquisto beni ufficio scuole;

Missione 4 – Programma 6 – Titolo 1 “*Istruzione e diritto allo studio – Servizi ausiliari all’istruzione-Spese correnti*”: trasporto scolastico speciale – spese per servizi extra-scolastici e sostegno (correlato all’entrata) – trasferimenti per progetti di riqualificazione scolastica – contributi sostegno alunni con disabilità;

Missione 5 – Programma 2 – Titolo 1 “*Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali – Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale - Spese correnti*”: anticipo rinnovo contratto al personale del Settore Vita della Comunità (finanziato da apposito fondo iscritto nel bilancio di previsione alla *Missione 20 Programma 03*) - manutenzione ordinaria immobili settore cultura – contributi per finalità culturali – prestazione di servizi per attività di volontariato – cancelleria – manutenzione ordinaria impianti biblioteca;

Missione 6 – Programma 1 – Titolo 1 *“Politiche giovanili, sport e tempo libero – Sport e Tempo libero - Spese correnti”*: anticipo rinnovo contratto al personale del Settore Vita della Comunità – servizio sport (finanziato da apposito fondo iscritto nel bilancio di previsione alla *Missione 20 Programma 03*) - spese per prestazioni di servizio per manifestazioni – manutenzione ordinaria impianti sportivi – contributi per manifestazioni e iniziative sportive;

Missione 9 - Programma 5 – Titolo 1 *“Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente – Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica - Spese correnti”*: anticipo rinnovo contratto al personale del Servizio addetto alla manutenzione del verde (finanziato da apposito fondo iscritto nel bilancio di previsione alla *Missione 20 Programma 03*) – spesa per sfalcio aree verdi– spese per manutenzione ordinaria parchi e giardini;

Missione 10 - Programma 5 – Titolo 2 *“Trasporti e diritto alla mobilità – Viabilità e infrastrutture stradali - Spese in conto capitale”*: spese per revisione prezzi finanziato da apposito fondo statale (correlato all’entrata e da trasferire all’impresa beneficiaria)-manutenzione straordinaria piazza centro di Casalgrande, progetti di riqualificazione urbana (correlata all’entrata da sanzioni per abusivismo edilizio), acquisto segnaletica verticale;

Missione 12 - Programma 1 – Titolo 1 *“Diritti sociali, politiche sociali e famiglia – Interventi per l’infanzia e i minori e per gli asili nido-Spese correnti”*: anticipo rinnovo contratto al personale educativo degli asili nido (finanziato da apposito fondo iscritto nel bilancio di previsione alla *Missione 20 Programma 03*) – spese di personale educativo asili nido per sostituzioni - materiali di pulizia;

Missione 12 - Programma 7 – Titolo 1 *“Diritti sociali, politiche sociali e famiglia – Programmazione e governo della rete socio-sanitaria-Spese correnti”*: trasferimento per maggiore spesa al Servizio Sociale Associato dell’Unione Tresinaro – Secchia;

MINORI SPESE

Missione 1 – Programma 2 – Titolo 1 *“Servizi istituzionali, generali e di gestione-Segreteria generale-Spese correnti”*: minori spese per convenzione di segreteria (periodo aprile/giugno);

Missione 1 – Programma 5 – Titolo 1 *“Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese correnti”*: minore spesa per personale servizio Patrimonio causa posti vacanti;

Missione 1 – Programma 6 – Titolo 1 *“Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese correnti”*: minore spesa per personale Lavori pubblici e Pianificazione territoriale causa posti vacanti personale di ruolo (con maggiore spesa su personale a tempo determinato);

Missione 1 – Programma 11 – Titolo 1 *“Servizi istituzionali, generali e di gestione-altri servizi generali-Spese correnti”*: minore spesa per personale servizio Ufficio Relazioni con il pubblico (con aumento spesa sul personale a tempo determinato) – cause legali e oneri assicurativi;

Missione 4 – Programma 1 – Titolo 1 *“Istruzione e diritto allo studio – Istruzione prescolastica-Spese correnti”*: minore spesa per personale scolastico per minori sostituzioni;

Missione 4 – Programma 2 – Titolo 1 *“Istruzione e diritto allo studio – Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese correnti”*: minori spese per trasferimento servizio integrato 0-6 in quanto spesa già sostenuta a seguito di incasso del finanziamento regionale in data 18.12.2023 (correlato all’entrata);

Missione 4 – Programma 6 – Titolo 1 *“Istruzione e diritto allo studio – Servizi ausiliari all’istruzione-Spese correnti”*: minori spese per servizi educativi in appalto - in quanto spesa già sostenuta a seguito di incasso del finanziamento regionale in data 18.12.2023 (correlato all’entrata);

Missione 10 – Programma 5 – Titolo 1 *“Trasporti e diritto alla mobilità – Viabilità e infrastrutture stradali-Spese correnti”*: spesa per illuminazione pubblica;

Missione 14 – Programma 2 – Titolo 1 *“Sviluppo competitivo e competitività – Commercio e reti distributive-Spese correnti”*: spesa di personale Servizio commercio;

Missione 20 – Programma 3 – Titolo 1 *“Fondi e accantonamenti – Altri fondi -Spese correnti”*: utilizzo fondo per anticipi contrattuali iscritto in sede di bilancio di previsione -in attesa della definizione esatta dell’ammontare degli anticipi da corrispondere da parte del Servizio Personale dell’Unione Tresinaro-Secchia-;

ENTRATE

MAGGIORI ENTRATE

Titolo/Tipologia 103011 *“Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa – Fondi perequativi – Entrate correnti”*: incremento Fondo di solidarietà comunale per sostegno trasporto alunni con disabilità;

Titolo/Tipologia 201012 *“Trasferimenti correnti – Trasferimenti da amministrazioni pubbliche – Entrate correnti”*: entrata per assegnazione risorse del fondo art. 1 co 508 L. 213/23, distribuzione minori spese Fondo Covid anni precedenti e maggiori trasferimenti statali già incassati – maggior entrata per alunni con disabilità (delibera di Giunta Regionale 739/2024) – rimborso trasporto scolastico (maggiore entrata già incassata)- incremento sanzioni Polizia Locale (correlata alla spesa);

Titolo/Tipologia 301003 *“Entrate extratributarie – Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni – Entrate correnti”*: entrata da rette refezione scolastica scuole materne statali - entrata da rette refezione scuole primarie– entrate da rette tempo lungo scuole d’infanzia – entrate da rette scuole d’infanzia e nidi– entrata da Servizio idrico integrato/canone d’uso impianti acquedottistici -diritti di segreteria (correlata alla spesa per diritti di rogito da erogare al Segretario Comunale) – proventi da concessioni su beni;

Titolo/Tipologia 304003 *“Entrate extratributarie – Altre entrate da redditi di capitale – Entrate correnti”*: entrate da dividendi Iren Spa;

Titolo/Tipologia 305003 “*Entrate extratributarie – Rimborsi e altre entrate correnti – Entrate correnti*”: entrate da Split Payment Iva (correlata alla spesa) – entrate da accordi di separazione;

Titolo/Tipologia 402004 “*Entrate in conto capitale– Contributi agli investimenti – Entrate in conto capitale*”: entrate da fondo statale “revisione prezzi” (correlato alla spesa);

Titolo/Tipologia 403004 “*Entrate in conto capitale– Altri trasferimenti in conto capitale – Entrate correnti*”: entrate da sanzioni per abusivismo edilizio (correlate alla relativa spesa di riqualificazione urbana).

MINORI ENTRATE

Titolo/Tipologia 101011 “*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa – Imposte e tasse e proventi assimilati – Entrate correnti*”: minore entrata Imu di competenza 2024;

Titolo/Tipologia 201012 “*Trasferimenti correnti – Trasferimenti da amministrazioni pubbliche – Entrate correnti*”: minore entrata per trasferimento regionale a sostegno dei servizi scolastici, in quanto entrata già incassata in data 18.12.2023 e confluita nel risultato vincolato di amministrazione presunto (correlata alla relativa spesa) – minore entrata da finanziamento regionale “*Al nido con la Regione*” – minore entrata da contributi per la gestione dei servizi scolastici integrativi – minore entrata da contributi per svolgimento censimenti;

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO

Avanzo di Amministrazione accantonato per:

- rimborsi tributari - € 20.000,00;
- erogazione indennità di fine mandato del Sindaco € 15.480,00.

Avanzo vincolato per:

- rimborso maggiori indennità amministratori: € 10.010,64;
- spesa per accoglienza minori stranieri non accompagnati (da trasferire all'Unione): € 12.379,13;
- restituzione fondi Covid: € 32.426,25.

Avanzo destinato agli investimenti: € 113.092,80.

Avanzo disponibile (per spese di investimento): € 526.933,20.

ANNUALITA' 2025 e 2026: prevista -per gli ulteriori esercizi ricompresi nel bilancio di previsione 2024-2026- la spesa relativa alla Spending Review 2024, come esplicitato a pag. 35 della Relazione (All. A).



BILANCIO AGGIORNATO

EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio esercizio			6.745.589,91		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		238.979,21	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>	(+)		15.871.697,02 0,00	15.330.090,76 0,00	15.143.165,05 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)		16.377.559,46	15.312.215,50	15.124.624,85
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilita'			750.786,10	750.786,10	750.786,10
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 liquidita'</i>	(-)		17.234,16 0,00 0,00	17.875,26 0,00 0,00	18.540,20 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-284.117,39	0,00	0,00
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 presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		284.117,39 0,00	0,00 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	(-)		0,00	0,00	0,00
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 presunto per spese di investimento	(+)		782.858,31	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		2.553.578,60	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		7.135.280,94	729.796,48	700.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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



BILANCIO AGGIORNATO

EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' 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	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		10.471.717,85 0,00	729.796,48 0,00	700.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			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 attivita' 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 attivita' 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 presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidita'	(-)		284.117,39		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-284.117,39	0,00	0,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-610/2024

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	2025	2026	SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	6.745.589,91								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		1.066.975,70 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		2.792.557,81	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	15.628.598,14	12.351.392,42	12.237.971,08	12.172.599,09	Titolo 1 - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	17.780.533,66	16.377.559,46 0,00	15.312.215,50 0,00	15.124.624,85 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.389.644,10	1.247.757,51	882.568,23	816.883,23	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	11.954.694,69	10.471.717,85 0,00	729.796,48 0,00	700.000,00 0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.662.133,18	2.272.547,09	2.209.551,45	2.153.682,73	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	10.258.001,32	7.135.280,94	729.796,48	700.000,00					
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00					
Totale entrate finali.....	29.938.376,74	23.006.977,96	16.059.887,24	15.843.165,05	Totale spese finali.....	29.735.228,35	26.849.277,31	16.042.011,98	15.824.624,85
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	17.234,16	17.234,16 0,00	17.875,26 0,00	18.540,20 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.645.660,79	2.631.243,20	2.617.000,00	2.617.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.866.414,46	2.631.243,20	2.617.000,00	2.617.000,00
Totale Titoli.....	32.584.037,53	25.638.221,16	18.676.887,24	18.460.165,05	Totale Titoli.....	32.618.876,97	29.497.754,67	18.676.887,24	18.460.165,05
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	39.329.627,44	29.497.754,67	18.676.887,24	18.460.165,05	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	32.618.876,97	29.497.754,67	18.676.887,24	18.460.165,05
Fondo di cassa finale presunto	6.710.750,47								

Monitoraggio Risultato di amministrazione									
Totale risultato di amministrazione al 31.12.2023		11.078.017,23							
Parte accantonata		al 31.12.2023	a seguito di Determinazione n. 27 del 24.01.2024	a seguito di Determinazione n. 33 del 26.01.2024	a seguito di Determinazione n. 64 del 26.01.2024	a seguito di Determinazione n. 71 del 16.02.2024	a seguito di Determinazione n. 218 del 30.04.2024	a seguito Delibera di Consiglio n. 47 del 12.07.2024	Avanzo a seguito di proposta di Delibera di Consiglio 610/2024
Fondo crediti di dubbia esigibilità' al 31/12/2023	4.166.850,14	4.166.850,14	4.166.850,14	4.166.850,14	4.166.850,14	4.166.850,14	4.166.850,14	4.166.850,14	4.166.850,14
Fondo anticipazioni liquidità' DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondo perdite società' partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondo contenzioso	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Altri accantonamenti	1.285.656,85	1.285.656,85	1.285.656,85	1.285.656,85	1.285.656,85	1.285.656,85	1.285.656,85	1.285.656,85	1.250.176,85
Totale parte accantonata B	5.472.506,99	5.472.506,99	5.472.506,99	5.472.506,99	5.472.506,99	5.472.506,99	5.472.506,99	5.472.506,99	5.437.026,99
Parte vincolata									
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	923.366,69	923.366,69	923.366,69	923.366,69	923.366,69	923.366,69	923.366,69	923.366,69	923.366,69
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.634.238,65	1.530.458,24	1.501.458,24	1.481.048,94	1.342.547,63	1.342.547,63	1.342.547,63	1.342.547,63	1.287.731,61
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	796.090,40	796.090,40	796.090,40	796.090,40	796.090,40	791.759,40	751.127,74	751.127,74	751.127,74
Altri vincoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale parte vincolata C	3.353.695,74	3.249.915,33	3.220.915,33	3.200.506,03	3.062.004,72	3.057.673,72	3.017.042,06	3.017.042,06	2.962.226,04
Parte destinata agli investimenti	113.092,80	113.092,80	113.092,80	113.092,80	113.092,80	113.092,80	113.092,80	113.092,80	-
Totale destinata agli investimenti D	113.092,80	113.092,80	113.092,80	113.092,80	113.092,80	113.092,80	113.092,80	113.092,80	-
Totale parte disponibile	2.138.721,70	2.138.721,70	2.138.721,70	2.138.721,70	2.138.721,70	2.138.721,70	2.138.721,70	2.138.721,70	1.611.788,50
Ammontare del risultato di amministrazione dopo l'applicazione dell'avanzo di cui alla presente variazione	11.078.017,23	10.974.236,82	10.945.236,82	10.924.827,52	10.786.326,21	10.781.995,21	10.741.363,55	10.741.363,55	10.011.041,53

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 15 del 24.07.2024

COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

Oggetto: **Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2024/2026**

PREMESSA

In data 21/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr parere/verbale n. 31 del 05.12.2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 23.02.2024.

In data 29/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr relazione /verbale n. 09 del 09/04/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 22/05/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro **11.078.017,23** così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:		11.078.017,23
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		4.166.850,14
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023(solo per le regioni) ⁽⁴⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		20.000,00
Altri accantonamenti		1.285.656,85
	Totale parte accantonata (B)	5.472.506,99
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		923.366,69
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.634.238,65
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		796.090,40
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	3.353.695,74
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	113.092,80
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.138.721,70
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		



L'Ente ha approvato le tariffe e ha confermato i regolamenti della Tari per il 2024, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 46 del 12.07.2024

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

Delibera di C.C. n. 6 del 29.02.2024 (cfr parere /verbale n. 4 del 20.02.2024).

Delibera di C.C. n. 16 del 15.03.2024 (cfr parere /verbale n. 7 Del 07.03.2024).

Delibera di C.C. n. 47 del 12.07.2024 (cfr parere /verbale n. 14 del 20.06.2024).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n° 58 del 11.04.2024.

Le variazioni di bilancio sopra rilevate hanno inciso sulla **consistenza del fondo cassa finale** registrando i seguenti mutamenti in ordine temporale:

Variazione di Bilancio n. 6 del 29.02.2024 FONDO CASSA PRESUNTO 8.438.614,20

Variazione di Bilancio n. 16 del 15.03.2024 FONDO CASSA PRESUNTO 8.300.812,89

Variazione di Bilancio n. 47 del 12.07.2024 FONDO CASSA PRESUNTO 7.560.728,75

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 336.653,68 così composta:

fondi accantonati	per euro 0;
fondi vincolati	per euro 336.653,68;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0;
fondi disponibili/liberi	per euro 0.

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 8/02/2024 in sede di variazione generale di assestamento.

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base a quanto previsto dal Decreto 29/03/2024 sul riparto del contributo alla finanza pubblica in sede di variazione generale di assestamento.

In data 22/07/2024 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso i seguenti interventi correlati al PNRR, di cui si riportano i dati relativi lo stato di avanzamento al 30.06.2024:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	NOTE
I54J2200060001	M1	M1C3	Migliorare l'efficienza energetica nei cinema, nei teatri e nei musei	108.744,40	-	98.686,58	-	€ 86.995,52 PNRR - € 21.748,88 a carico dell'Ente
I57H19002580005	M2	M2C4	Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.976.278,16	500.000,00	-	500.000,00	Importo comprensivo del F.O.I. - Comune capofila Sassuolo
I51B21000980004	M5	M5C2	Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	759.995,60	50.000,00	109.912,60	-	€ 500.000,00 PNRR - € 259.995,60 a carico dell'Ente
I51I22000380001	M2	M2C4	Bonifica del "suolo dei siti orfani"	1.658.236,00	-	172.489,24	-	
I54D23000850006	M2	M2C4	Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	90.000,00	-	8.243,23	-	
I54D23000860006	M2	M2C4	Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	90.000,00	-	8.243,23	-	
I51F22000430006	M1	M1C1	Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	155.234,00	-	-	-	Progetto seguito dall'Unione Tressinaro-Secchia
I51C22001550006	M1	M1C1	Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - Abilitazione al cloud per le P.A.	101.208,00	-	-	-	Progetto seguito dall'Unione Tressinaro-Secchia
I51F22008140006	M1	M1C1	Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - Piattaforma nazionale dati	20.343,50	-	-	-	Progetto seguito dall'Unione Tressinaro-Secchia
I51F22004140006	M1	M1C1	Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	14.000,00	-	-	-	Progetto seguito dall'Unione Tressinaro-Secchia

L'Organo di Revisione ha verificato, in sede di verifica di cassa, la corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

L'Organo di Revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la relazione del responsabile del settore finanziario sul provvedimento di salvaguardia degli equilibri, dalla quale emerge che non sussistono squilibri sulla gestione del bilancio;
- b. La **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei Settori;
- c. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato;
- d. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione, così come modificato a seguito della presa d'atto del Piano Economico Finanziario Tari (delibera di Consiglio Comunale n. 35 del 27.04.2023);
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 17.07.2024: € 5.417.503,47.

L'Organo di Revisione 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);

L'Organo di Revisione ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota del 13.06.2024 protocollo n. 12128 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza 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.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno 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.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 44.175,50 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 47.000,00, ed è previsto, in sede di assestamento, il suo reintegro per € 2.824,50.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato a titolo di FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate :

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
IMU RECUPERO EVASIONE		70,71%	€ 400.000,00	€ 173.984,71	€ 26.139,41	6,53%	70,71%	€ 282.840,00
TASI RECUPERO EVASIONE		74,32%	€ 20.000,00	€ 13.346,00	€ 947,00	4,74%	74,32%	€ 14.864,00
TARI RECUPERI		46,32%	€ 197.000,00	€ 9.700,45	€ 9.698,45	4,92%	46,32%	€ 91.250,40
CANONE PUBBLICITA' RECUPERI		31,10%	€ 10.000,00	€ -	€ -	0,00%	31,10%	€ 3.110,00
FITTI ATTIVI		0,15%	€ 59.000,00	€ 22.861,47	€ 12.888,47	21,84%	0,15%	€ 88,50
ALLOGGI CASALGRANDE ALTO		4,40%	€ 5.000,00	€ -	€ -	0,00%	4,40%	€ 220,00
RETTE SCUOLA D'INFANZIA		0,39%	€ 115.000,00	€ 76.956,63	€ 59.313,89	51,58%	0,39%	€ 448,50
DOPOSCUOLA		2,44%	€ 55.000,00	€ 14.413,38	€ 10.243,88	18,63%	2,44%	€ 1.342,00
RETTE NIDI		1,38%	€ 191.600,00	€ 144.982,51	€ 114.112,00	59,56%	1,38%	€ 2.644,08
TRASPORTO SCOLASTICO		4,71%	€ 37.000,00	€ 25.431,81	€ 21.103,01	57,04%	4,71%	€ 1.742,70
REFEZIONE SCUOLE ,PRIMARIE		2,96%	€ 420.000,00	€ 259.484,45	€ 198.151,98	46,70%	2,96%	€ 12.432,00
REFEZIONE SCUOLE STATALI		2,86%	€ 130.000,00	€ 78.752,49	€ 50.050,20	38,50%	2,86%	€ 3.718,00
TARI ORDINARIA		9,75%	€ 3.447.035,08	€ 958.516,69	€ 957.439,69	27,78%	9,75%	€ 336.085,92
Importo totale FCDE assestato								€ 760.786,10
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 749.532,36
Differenza da accantonare								€ 1.253,74
Differenza da ridurre								€ -

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

- € 105.755,00 Fondo Pef Tari;
- € 4.140,00 Annualità fine mandato Sindaco;

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024-2026

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2023.

L'Ente, sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto, non ha ritenuto di stanziare un fondo a tale titolo. Essendo pervenuta, dal Settore Affari Generali dell'Ente, la comunicazione circa la chiusura positiva di un contenzioso ancora in atto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2023, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 730.322,02 così composta:

fondi accantonati	per euro 35.480,00;
fondi vincolati	per euro 54.816,02;
fondi destinati agli investimenti	per euro 113.092,8;
fondi disponibili	per euro 526.933,20.

e destinata:

- per euro 90.296,02 al finanziamento di spese correnti (indennità di fine mandato del Sindaco, aumento indennità amministratori, restituzione fondi Covid-19, rimborsi tributari);
- per euro 640.026,00 a finanziamento di spese di investimento programmate.

L'Organo di revisione in merito all'applicazione dell'avanzo destinato agli investimenti e libero ricorda che lo stesso non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 (anticipazione di tesoreria e/o utilizzo di entrate vincolate), fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193 del Tuel.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	238.979,21	0,00	238.979,21
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.553.578,60	0,00	2.553.578,60
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	336.653,68	730.322,02	1.066.975,70
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.357.482,22	-6.089,80	12.351.392,42
2	Trasferimenti correnti	1.216.876,70	30.880,81	1.247.757,51
3	Entrate extratributarie	2.176.309,63	96.237,46	2.272.547,09
4	Entrate in conto capitale	7.045.587,97	89.692,97	7.135.280,94
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.631.243,20	0,00	2.631.243,20
Totale		25.427.499,72	210.721,44	25.638.221,16
Totale generale delle entrate		28.556.711,21	941.043,46	29.497.754,67
	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	16.166.234,97	211.324,49	16.377.559,46
2	Spese in conto capitale	9.741.998,88	729.718,97	10.471.717,85
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	17.234,16	0,00	17.234,16
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.631.243,20	0,00	2.631.243,20
Totale generale delle spese		28.556.711,21	941.043,46	29.497.754,67

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	6.745.589,91		6.745.589,91
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	15.634.687,94	-6.089,80	15.628.598,14
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.358.763,29	30.880,81	1.389.644,10
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.565.895,72	96.237,46	2.662.133,18
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	10.168.308,35	89.692,97	10.258.001,32
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.645.660,79	0,00	2.645.660,79
	Totale	32.373.316,09	210.721,44	32.584.037,53
	Totale generale delle entrate	39.118.906,00	210.721,44	39.329.627,44
1	<i>Spese correnti</i>	17.449.462,91	331.070,75	17.780.533,66
2	<i>Spese in conto capitale</i>	11.225.065,72	729.628,97	11.954.694,69
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	17.234,16	0,00	17.234,16
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.866.414,46	0,00	2.866.414,46
	Totale generale delle spese	31.558.177,25	1.060.699,72	32.618.876,97
	SALDO DI CASSA	7.560.728,75	-849.978,28	6.710.750,47

La composizione della cassa vincolata assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 22.07.2024
MUTUI	70.530,02	70.530,02
FONDI PNRR	500.000,00	500.000,00
TRASFERIMENTI	1.187.897,18	1.050.656,39
Totale	1.758.427,20	1.625.107,91

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024-2026

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	12.237.971,08	0,00	12.237.971,08
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	869.093,23	13.475,00	882.568,23
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.188.647,59	20.903,86	2.209.551,45
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	729.796,48	0,00	729.796,48
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.617.000,00	0,00	2.617.000,00
	Totale	18.642.508,38	34.378,86	18.676.887,24
	Totale generale delle entrate	18.642.508,38	34.378,86	18.676.887,24
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00
1	<i>Spese correnti</i>	15.277.836,64	34.378,86	15.312.215,50
2	<i>Spese in conto capitale</i>	729.796,48	0,00	729.796,48
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	17.875,26	0,00	17.875,26
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.617.000,00	0,00	2.617.000,00
	Totale generale delle spese	18.642.508,38	34.378,86	18.676.887,24

Handwritten signature and initials in the right margin of the page.

TITOLO	ANNUALITÀ 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.172.599,09	0,00	12.172.599,09
2	Trasferimenti correnti	802.093,23	14.790,00	816.883,23
3	Entrate extratributarie	2.153.682,73	0,00	2.153.682,73
4	Entrate in conto capitale	700.000,00	0,00	700.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.617.000,00	0,00	2.617.000,00
Totale		18.445.375,05	14.790,00	18.460.165,05
Totale generale delle entrate		18.445.375,05	14.790,00	18.460.165,05
	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	15.109.834,85	14.790,00	15.124.624,85
2	Spese in conto capitale	700.000,00	0,00	700.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	18.540,20	0,00	18.540,20
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.617.000,00	0,00	2.617.000,00
Totale generale delle spese		18.445.375,05	14.790,00	18.460.165,05

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	470.717,18
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	385.000,05
Avanzo di amministrazione	730.322,02
TOTALE POSITIVI	1.586.039,25
Minori entrate (tipologie)	174.278,61
Maggiori spese (programmi)	1.411.760,64
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	1.586.039,25

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024-2026

2025	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	44.595,14
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	34.378,86
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	78.974,00
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	78.974,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	78.974,00

2026	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	44.595,14
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	14.790,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	59.385,14
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	59.385,14
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	59.385,14

Preso atto che in data 30/01/2024 con delibera di Giunta è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento riguardano incrementi di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'articolo 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 30.06.2024 risultante dall'AREA RGS è pari a -24 giorni;
- l'indicatore di tempestività al 30.06.2024 è pari a 8;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30.06.2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 0;

Infine, l'Organo di Revisione 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;

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024-2026

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art. 162 del Tuel sono così assicurati:



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.745.589,91		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	238.979,21	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	15.871.697,02	15.330.090,76	15.143.165,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	16.377.559,46	15.312.215,50	15.124.624,85
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	17.234,16	17.875,26	18.540,20
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		284.117,39	0,00	0,00
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 presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	284.117,39	-	-
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	(+)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	782.858,31	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.553.578,60	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.135.280,94	729.796,48	700.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	10.471.717,85	729.796,48	700.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
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	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assessment generale di bilancio 2024-2026

12

L'Ente non applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare le spese correnti.

Per quanto riguarda la gestione dei residui -alla data del 19.07.2024-la situazione è la seguente:

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.320.367,13	1.305.854,56	43.236,62	5.057.749,19
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	403.843,28	299.248,38	2.064,00	106.658,90
Titolo 3 - Entrate extratributarie	650.557,31	376.270,53	26.157,24	300.444,02
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.644.928,86	472.592,63	0,00	3.172.336,23
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	11.019.696,58	2.453.966,10	71.457,86	8.637.188,34
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	14.285,59	7.304,28	2.375,53	9.356,84
Totale titoli	11.033.982,17	2.461.270,38	73.833,39	8.646.545,18

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	2.219.555,18	1.190.262,20	0,00	1.029.292,98
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.454.270,60	994.555,61	0,00	459.714,99
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	3.673.825,78	2.184.817,81	0,00	1.489.007,97
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	235.171,26	127.157,52	0,00	108.013,74
Totale titoli	3.908.997,04	2.311.975,33	0,00	1.597.021,71

L'Organo di Revisione, 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.

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024-2026.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

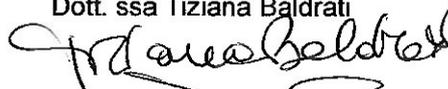
- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data odierna;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio 2024-2026;
- che l'impostazione del bilancio è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

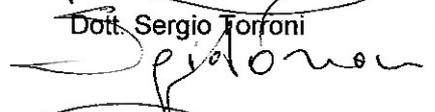
parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Il Collegio dei Revisori

Dott. ssa Tiziana Baldrati



Dott. Sergio Torroni



Dott. Guido Carbonaro



Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024-2026



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

Settore SETTORE FINANZIARIO

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Sulla proposta n. 610/2024 ad oggetto: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2024, ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D. LGS. 267/2000 si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarita' contabile.

Note:

Casalgrande lì, 25/07/2024

Sottoscritto dal Responsabile
(GHERARDI ALESSANDRA)
con firma digitale



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

Certificato di Esecutività

Deliberazione del Consiglio Comunale N. 50 del 31/07/2024

**Oggetto: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2024,
ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E PARZIALE APPLICAZIONE
DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D. LGS.
267/2000.**

Si dichiara che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno 20/08/2024,
decorsi 10 giorni dall'inizio della pubblicazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune.

Li, 20/08/2024

L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE
CURTI JESSICA
(Sottoscritto digitalmente
ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)

Certificato di Avvenuta Pubblicazione

Deliberazione di Consiglio Comunale N. 50 del 31/07/2024

**Oggetto: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2024,
ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E PARZIALE APPLICAZIONE
DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D. LGS.
267/2000.**

Si dichiara l'avvenuta regolare pubblicazione della presente deliberazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune a partire dal 09/08/2024 per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art 124 del D.lgs 18.08.2000, n. 267 e la contestuale comunicazione ai capigruppo consiliari ai sensi dell'art. 125 del D.lgs 18.08.2000, n. 267.

Li, 28/08/2024

L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE
IBATICI TERESINA
(Sottoscritto digitalmente
ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)