



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. 72 DEL 30/11/2024

OGGETTO: SECONDO PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2024 E SUCCESSIVE VARIAZIONI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D. LGS. 267/2000.

L'anno **duemilaventiquattro** il giorno **trenta** del mese di **novembre** alle ore **10:00** 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
VENTURINI GIOVANNI GIANPIERO	Consigliere	Presente
VACONDIO MARCO	Consigliere	Presente
FARINA LAURA	Consigliere	Assente
RUOZZI DAVIDE	Consigliere	Presente
MEDICI RAFFAELLO	Consigliere	Presente
BERSELLI GIUSEPPE	Consigliere	Assente
BALESTRAZZI MATTEO	Consigliere	Presente
RUINI CECILIA	Consigliere	Presente
DEBBI PAOLO	Consigliere	Presente
DANIELE PAOLO	Consigliere	Presente
BOTTAZZI GIORGIO	Consigliere	Presente

Presenti N. **15**

Assenti N. **2**

Hanno giustificato l'assenza i consiglieri: Farina Laura e Berselli Giuseppe

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. 15.

Sono altresì presenti il vicesindaco Amarossi Valeria e gli assessori Vacondio Domenico, Spano Cristina e Marco Cassinadri (entrato in aula all'inizio della discussione del presente punto).

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: SECONDO PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2024 E SUCCESSIVE VARIAZIONI DI BILANCIO 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" e s.m.i.;

RICHIAMATI:

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



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

quale testualmente prevede che:

"Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo".

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 20/10/2024 con la quale il responsabile del Settore Finanziario ha chiesto ai vari Responsabili di Settore 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;
- 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;



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

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

TENUTO CONTO altresì che i Responsabili di Settore non hanno segnalato debiti fuori bilancio da ripianare (attestazioni prot. nn. 222482, 22533, 22809, 23341, 23565, 23567 e 23577);

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;

RICHIAMATI:

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

ANNUALITA' 2024

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 295.187,67	
	CA	€ 271.984,89	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 174.061,92
	CA		€ 174.061,92
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 290.199,35
	CA		€ 266.401,33
Variazioni in diminuzione	CO	€ 169.073,60	
	CA	€ 169.073,60	
AVANZO APPLICATO ALLA VARIAZIONE		€ 0,00	
TOTALE A PAREGGIO		CO	€ 464.261,27



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 a seguito delle variazioni di cui sopra si è reso necessario adeguare il Fondo crediti dubbia esigibilità alle maggiori entrate accertate sul recupero evasione Imu, la cui quantificazione definitiva è riportata nell'allegato G);

DATO ALTRESI' 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	€ 12.323.046,83	€ 12.237.971,08	€ 12.172.599,09
Trasferimenti correnti	€ 1.471.455,49	€ 896.922,21	€ 816.883,23
Entrate extratributarie	€ 2.232.547,09	€ 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:	€ 18.658.292,61	€ 17.961.444,74	€ 17.760.165,05
FPV applicato a finanziamento bilancio corrente	€ 238.979,21	0,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio corrente	€ 354.525,18	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	€ 19.251.797,00	€ 17.961.444,74	€ 17.760.165,05



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

USCITE	2024	2025	2026
Spese correnti	€ 16.603.319,64	€ 15.326.569,48	€ 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:	€ 19.251.797,00	€ 17.961.444,74	€ 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	€ 19.251.797,00	€ 17.961.444,74	€ 17.760.165,05

Risultato	2024	2025	2026
Totale entrate	€ 19.251.797,00	€ 17.961.444,74	€ 17.760.165,05
Totale uscite	€ 19.251.797,00	€ 17.961.444,74	€ 17.760.165,05
Avanzo/Disavanzo	0,00	0,00	0,00

Equilibrio bilancio investimento – competenza

ENTRATE	2024	2025	2026
Entrate in conto capitale	€ 7.146.054,30	€ 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:	€ 7.146.054,30	€ 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	€ 816.291,32	€ 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	€ 10.515.924,22	€ 729.796,48	€ 700.000,00

USCITE	2024	2025	2026
--------	------	------	------



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

Spese in conto capitale	€10.515.924,22	€ 729.796,48	€ 700.000,00
Somma:	€10.515.924,22	€ 729.796,48	€ 700.000,00

Disavanzo applicato a spese correnti	0,00	0,00	0,00
--------------------------------------	-------------	-------------	-------------

Risultato	2024	2025	2026
Entrate bilancio investimenti	€ 10.515.924,22	€ 729.796,48	€ 700.000,00
Uscite bilancio investimenti	€ 10.515.924,22	€ 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 15.11.2024 ammonta a €. 4.224.323,36;
- il fondo cassa finale presunto ammonta a €. 6.607.504,91;
- non sono state utilizzate entrate a specifica destinazione alla data del 15.11.2024 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:

- 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 favorevole dell'Organo di revisione economico finanziaria, reso con verbale n. 5/2024 rilasciato ai sensi dell'articolo 239 del I D.Lgs. 18.08.2000 (e s.m.) - All. H), sottoscritto digitalmente e All. H1), 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:



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA
Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

Presenti: 15 – VOTANTI n. 15 - Astenuti: 0

Voti favorevoli: 10

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

DELIBERA

per le motivazioni espresse in narrativa e qui integralmente richiamate e confermate quale costituenti parte integrante e sostanziale della presente Deliberazione

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 i Responsabili di Settore non hanno segnalato debiti fuori bilancio da ripianare (attestazioni prot. nn. 222482, 22533, 22809, 23341, 23565, 23567 e 23577);
3. di apportare al bilancio di previsione 2024/2026 - limitatamente all' esercizio 2024- approvato secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011, le variazioni di bilancio, ai sensi dell'art. 175 del Tuel, così come indicate negli allegati B) e C), di cui si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITA' 2024

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 295.187,67	
	CA	€ 271.984,89	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 174.061,92
	CA		€ 174.061,92
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 290.199,35
	CA		€ 266.401,33
Variazioni in diminuzione	CO	€ 169.073,60	



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

	CA	€ 169.073,60	
AVANZO APPLICATO ALLA VARIAZIONE		€ 0,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 464.261,27	€ 464.261,27

4. di dare 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*;

-con le variazioni oggetto del presente atto non si prevede l'applicazione di alcuna quota del risultato di amministrazione 2023;

-lo stanziamento del fondo crediti dubbia esigibilità, così come modificato, risulta congruo (All. G);

5. 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. 5/2024- All. H), sottoscritto digitalmente e All. H1), in formato pdf;

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

7. 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;

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

Successivamente al fine di rendere immediatamente disponibili ai Settori interessati le



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

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: 15 – VOTANTI n. 15 - Astenuti: 0

Voti favorevoli: 10

Voti contrari: 5 (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
NOVEMBRE 2024

(art. 193 del decreto legislativo 267/2000 e art. 73 del vigente Regolamento di contabilità)

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.....	18
4.4 Consistenza aggiornata del fondo crediti di dubbia esigibilità	19
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.....	30
6.4 Spese per rimborso prestiti.....	31
6.5 Stato di finanziamento degli investimenti previsti.....	32
6.6 Quantificazione finanziamento degli investimenti attraverso il ricorso a fondo pluriennale vincolato, applicazione avanzo di amministrazione e risorse correnti.....	33
7 GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI	34
8 DEBITI FUORI BILANCIO.....	35
9 VARIAZIONE DI BILANCIO E MONITORAGGIO SPESE ENERGETICHE	35
9.1 CONCLUSIONI.....	36

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 5 e il 15 novembre e sono atti a dimostrare la situazione antecedente alle variazioni di bilancio che saranno oggetto di discussione nella seduta del Consiglio Comunale del 30 novembre 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	12.351.392,42	12.237.971,08	12.172.599,09
Trasferimenti correnti	1.292.757,51	896.922,21	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
Totale	18.547.940,22	17.961.444,74	17.760.165,05

FPV applicato a finanziamento bilancio corrente	238.979,21	0,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio corrente	354.525,18	0,00	0,00
Permessi di costruire a finanziamento della spesa corrente	0,00	0,00	0,00
Totale	19.141.444,61	17.961.444,74	17.760.165,05

Parte corrente a finanziamento di spese di investimento	0,00	0,00	0,00
Totale entrate correnti	19.141.444,61	17.961.444,74	17.760.165,05

USCITE	2024	2025	2026
Spese correnti	16.492.967,25	15.326.569,48	15.124.624,85
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	19.141.444,61	17.961.444,74	17.760.165,05

Disavanzo applicato a spese correnti	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	19.141.444,61	17.961.444,74	17.760.165,05

Risultato	2024	2025	2026
Entrate bilancio corrente	19.141.444,61	17.961.444,74	17.760.165,05
Uscite bilancio corrente	19.141.444,61	17.961.444,74	17.760.165,05
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	7.135.280,94	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	7.135.280,94	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	816.291,32	0,00	0,00
Permessi di costruire a finanziamento della spesa corrente	0,00	0,00	0,00
Totale	10.505.150,86	729.796,48	700.000,00

USCITE	2024	2025	2026
Spese in conto capitale	10.505.150,86	729.796,48	700.000,00
Totale	10.505.150,86	729.796,48	700.000,00

Risultato

Entrate bilancio investimenti	10.505.150,86	729.796,48	700.000,00
Uscite bilancio investimenti	10.505.150,86	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	Scostamento
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.628.598,14	7.153.464,27	8.145.133,87
Trasferimenti correnti	1.434.644,10	850.036,59	584.607,51
Entrate extratributarie	2.662.133,18	2.071.648,76	590.484,42
Entrate in conto capitale	10.258.001,32	1.053.179,32	9.204.822
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0,00
Accensione Prestiti	0		0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	2.645.660,79	2.215.140,66	430.520,13
Somma:	32.629.037,53	13.343.469,60	19.285.567,93

Fondo di cassa iniziale	6.745.589,91	6.745.589,91
-------------------------	--------------	--------------

Totale Entrate	39.374.627,44	20.089.059,51
----------------	---------------	---------------

Spese equilibrio di cassa

	Stnz Cassa	Mandati	Scostamento
Rimborso Prestiti	17.234,16	8.538,40	8.695,76
Spese correnti	17.895.941,45	10.521.714,25	7.374.227,20
Spese in conto capitale	11.988.127,70	3.063.075,09	8.925.052,61
Uscite per conto terzi e partite di giro	2.866.414,46	2.266.412,47	600.001,99
Somma:	32.767.717,77	15.859.740,21	16.907.977,56

Risultato	Stanziamiento	Riscossioni/Pagamenti
Totale entrate	32.629.037,53	13.343.469,60
Totale uscite	32.767.717,77	15.859.740,21
Fondo cassa iniziale	6.745.589,91	6.745.589,91
Situazione di cassa prima dell'assestamento generale di bilancio*		4.229.319,30

*Saldo presunto aggiornato al 15.11.2024 che non tiene conto dei provvisori di entrata e uscita "in transito" ancora da regolarizzare – saldo effettivo da Tesoriere aggiornato al 15.11.2024: € 4.224.323,36

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		€ 4.733.338,55	€ 465.846,10	€ 5.199.184,65
03 - Ordine pubblico e sicurezza		€ 387.894,91	€ 25.000,00	€ 412.894,91
04 - Istruzione e diritto allo studio		€ 3.202.393,04	€ 601.107,37	€ 3.803.500,41
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		€ 404.159,16	€ 10.000,00	€ 414.159,16
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		€ 423.841,54	€ 2.293.468,97	€ 2.717.310,51
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		€ 1.700,00	€ 0,00	€ 1.700,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		€ 3.749.888,14	€ 1.511.865,92	€ 5.261.754,06
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		€ 789.230,99	€ 5.214.800,41	€ 6.004.031,40
11 - Soccorso civile		€ 5.502,81		€ 5.502,81
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		€ 1.748.821,37	€ 383.062,09	€ 2.131.883,46
14 - Sviluppo economico e competitività		€ 115.555,48		€ 115.555,48
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		€ 907.681,10		€ 907.681,10
50 - Debito pubblico	€ 17.234,16	€ 1.820,16		€ 19.054,32

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	Uscite per conto terzi e partite di giro	Totale corrente+investimento
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		€ 3.121.715,08	€ 241.542,83		€ 3.363.257,91
03 - Ordine pubblico e sicurezza		€ 149.613,49	€ 20.093,40		€ 169.706,89
04 - Istruzione e diritto allo studio		€ 2.841.856,49	€ 597.220,90		€ 3.439.077,39
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		€ 295.760,07	€ 10.000,00		€ 305.760,07
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		€ 368.495,75	€ 760.014,88		€ 1.128.510,63
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		€ 919,50			€ 919,50
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		€ 3.519.521,56	€ 1.306.854,47		€ 4.826.376,03
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		€ 531.470,75	€ 2.442.057,59		€ 2.973.528,34
11 - Soccorso civile		€ 2.751,41			€ 2.751,41
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		€ 1.179.489,50	€ 373.062,09		€ 1.552.551,59
14 - Sviluppo economico e competitività		€ 101.156,89			€ 101.156,89
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		€ 7.355,61			€ 7.355,61
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		€ 6.671,90			€ 6.671,90
19 - Relazioni internazionali		€ 5.000,00			€ 5.000,00
50 - Debito pubblico	€ 8.538,40	€ 988,76			€ 9.527,16
99 - Servizi per conto terzi				€ 2.711.713,27	€ 2.711.713,27

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 15.11.2024.

Composizione aggiornata del risultato di amministrazione

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 contezioso				20.000,00
Altri accantonamenti				1.250.176,85
Totale parte accantonata B)				5.437.026,99
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				923.366,69
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.247.906,09
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				687.112,46
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata C)				2.858.385,24
Parte destinata agli investimenti				
Totale destinata agli investimenti D)				0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				1.611.788,50
Ammontare del risultato di amministrazione				9.907.200,73

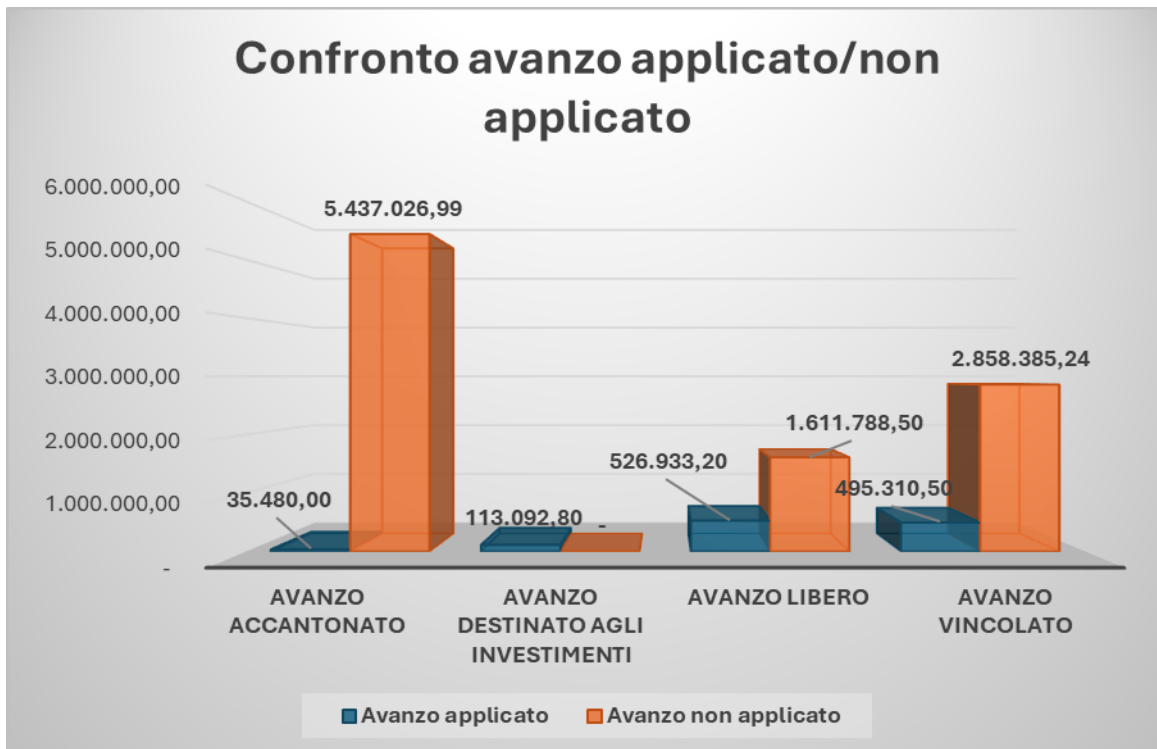
4.2 Avanzo applicato in entrata

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 15.11.2024

TIPOLOGIA AVANZO	AVANZO INIZIALE	AVANZO APPLICATO
AVANZO ACCANTONATO	5.472.506,99	35.480,00
AVANZO VINCOLATO	3.353.695,74	495.310,50
AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	113.092,80	113.092,80
AVANZO DISPONIBILE	2.138.721,70	526.933,20



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

TIPOLOGIA AVANZO	IMPORTO	TITOLO	FINALITA'
VINCOLATO	72.023,74 €	CORRENTE	Trasferimento scuole Paritarie per costi di gestione finanziato da trasferimento regionale
VINCOLATO	32.426,25 €	CORRENTE	RESTITUZIONE FONDI COVID
VINCOLATO	31.756,67 €	CORRENTE	Trasferimento scuole Paritarie per costi di gestione finanziato da trasferimento regionale
VINCOLATO	29.000,00 €	CORRENTE	Liquidazione contributo regionale per libri di testo
VINCOLATO	20.409,30 €	CORRENTE	Giro contabile sanzioni PM Unione
VINCOLATO	22.389,77 €	CORRENTE	Indennità assessori + avanzo vincolato per aiuto stranieri trasferito all'Unione per la quota parte di Casalgrande
ACCANTONATO	20.000,00 €	CORRENTE	Rimborsi tributari
ACCANTONATO	15.480,00 €	CORRENTE	Indennità fine mandato Sindaco
DESTINATO INVESTIMENTI	113.092,80 €	CONTO CAPITALE	RIFACIMENTO PIAZZA E VARIE
LIBERO	526.933,20 €	CONTO CAPITALE	RIFACIMENTO PIAZZA - telecamere, rest. Oneri ECC
VINCOLATO	138.501,31 €	CONTO CAPITALE	Trasferimento fondo statale revisione prezzi a Impresa beneficiaria (ricevuto a fine dicembre 2023)
VINCOLATO	4.331,00 €	CONTO CAPITALE	Acquisto attrezzature per scuole
VINCOLATO	22.520,10 €	CORRENTE	Cassa da recupero evasione iniettata nel Pef 2024
VINCOLATO	64.015,28 €	CORRENTE	Applicazione avanzo vincolato cause legali per riallineamento contabile
VINCOLATO	6.392,51 €	CORRENTE	Restituzione indennità aumenti amministratori jnon utilizzata
VINCOLATO	33.433,01 €	CONTO CAPITALE	Utilizzo economie di spesa vincolate su richiesta LLPP
VINCOLATO	18.111,56 €	CORRENTE	Fondo Pef Tari anni precedenti per variazione 2024

La quota di avanzo destinato agli investimenti e di avanzo vincolato agli investimenti è stata applicata a finanziamento di spese di investimento (a titolo esemplificativo: manutenzioni straordinarie strade, incarichi vari servizi tecnici connessi agli investimenti finanziati, manutenzione straordinaria patrimonio comunale, dotazioni territoriali ecc.).

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 novembre 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. 46 del 12.07.2024 al fine di adeguarlo a seguito del recepimento del piano finanziario Tari 2024 e con delibera di C.C. n. 50 del 31.07.2024 al fine di adeguarlo a maggiori entrate da rette scolastiche.

In sede di Salvaguardia di novembre, 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, essendo state segnalate maggiori entrate suscettibili di accantonamento al fondo (nella fattispecie +€ 32.814,00 di accertato per recupero evasione Imu) si è reso necessario aggiornare il Fondo che risulta così costituito:

Descrizione entrata	% di acc.to bil. prev.	Stanziamiento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggior e tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
IMU RECUPERO EVASIONE	70,71%	432.814,00	432.814,00	93.619,58	0,22	0,71	306.042,78
TASI RECUPERO EVASIONE	74,32%	21.165,00	21.165,00	5.852,00	0,28	0,72	15.313,00
TARI RECUPERI	46,32%	197.000,00	9.700,45	28.940,27	0,15	0,46	91.250,40
CANONE PUBBLICITA' RECUPERI	31,10%	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,31	3.110,00
FITTI ATTIVI	0,15%	59.000,00	25.779,94	16.526,94	0,28	0,00	88,50
ALLOGGI CASALGRANDE ALTO	4,40%	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,04	220,00
RETTE SCUOLA D'INFANZIA	0,39%	115.000,00	99.068,07	84.455,50	0,73	0,00	448,50
SERVIZI PRESCUOLA E DOPOSCUOLA	2,44%	55.000,00	24.157,76	15.606,05	0,28	0,02	1.342,00
RETTE NIDI	1,38%	191.600,00	169.237,30	146.344,17	0,76	0,01	2.644,08
TRASPORTO SCOLASTICO	4,71%	37.000,00	40.104,86	26.364,54	0,66	0,05	1.888,94
REFEZIONE SCUOLE , PRIMARIE	2,96%	420.000,00	280.110,30	243.573,32	0,58	0,03	12.432,00
REFEZIONE SCUOLE STATALI	2,86%	130.000,00	86.010,42	70.549,67	0,54	0,03	3.718,00
TARI ORDINARIA	9,75%	3.447.035,08	1.149.706,15	1.149.289,15	0,33	0,10	336.085,92
Importo totale FCDE assestato							€ 774.584,12
Importo stanziato nel bilancio di previsione							€ 774.584,12
Differenza da accantonare							€ -
Differenza da ridurre							€ 0,00

Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità

2024

Tributi e perequazione (Tit.1.00/E): € 748.692,10

Entrate extratributarie (Tit.3.00/E): € 25.892,02

Per quanto riguarda gli altri fondi, sono rimasti invariati. In particolare, con delibera di G.C. n. 152/2024 si è approvata la ricognizione del contenzioso in essere a novembre 2024 dalla quale è emersa che non si rende necessario apportare correttivi in tema di fondo per rischi contenzioso, al cui consistenza -prevista nel risultato di amministrazione- si conferma ad oggi adeguata all'esito della ricognizione di cui sopra.

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*).

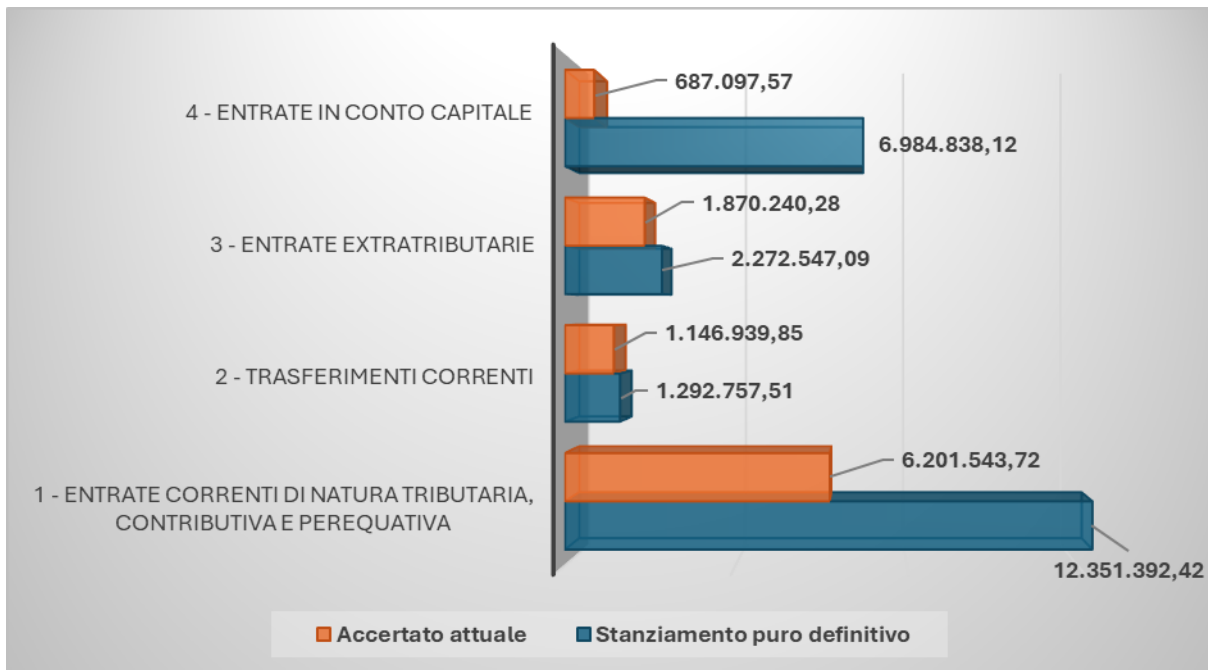
Al momento della verifica della salvaguardia degli equilibri, sono state accertate, in termini di trasferimenti dallo Stato e dagli altri Enti pubblici territoriali, esclusivamente le somme certe trasferite per cassa e incassate appunto o di cui sia già stato emanato formale provvedimento di assegnazione.

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	Stanziamiento puro definitivo	Accertato attuale	% accertato
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.351.392,42	6.201.543,72	50,21%
2 - Trasferimenti correnti	1.292.757,51	1.146.939,85	88,72%
3 - Entrate extratributarie	2.272.547,09	1.870.240,28	82,30%
4 - Entrate in conto capitale	6.984.838,12	687.097,57	9,84%



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.

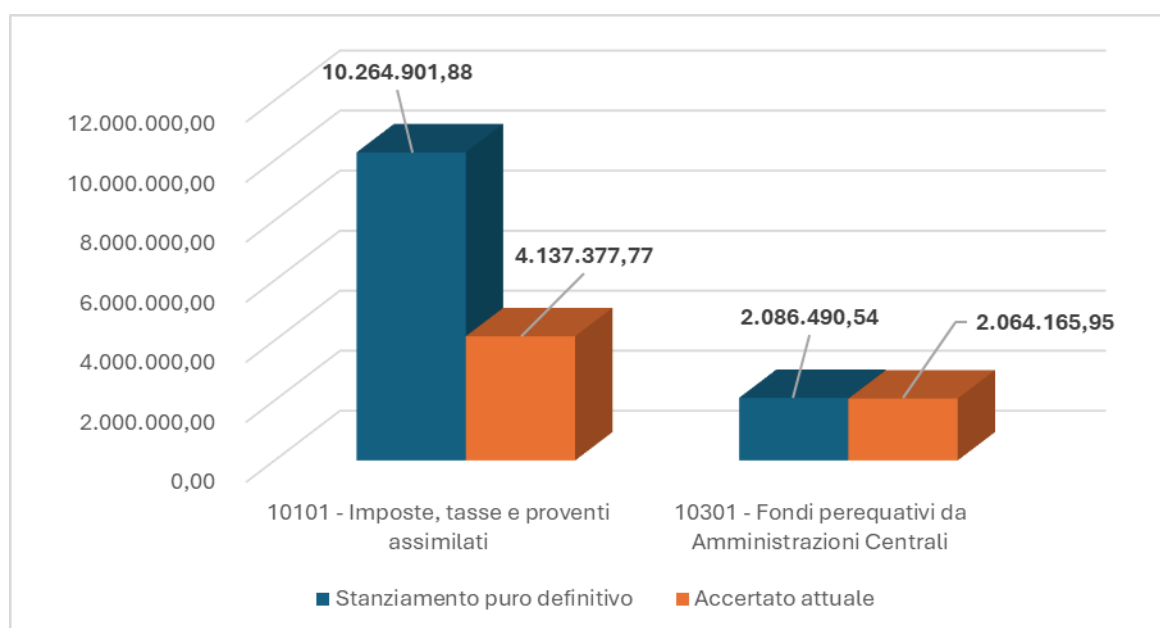
In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *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	10.264.901,88	4.137.377,77	40,31%
10301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	10301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.086.490,54	2.064.165,95	98,93%



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.

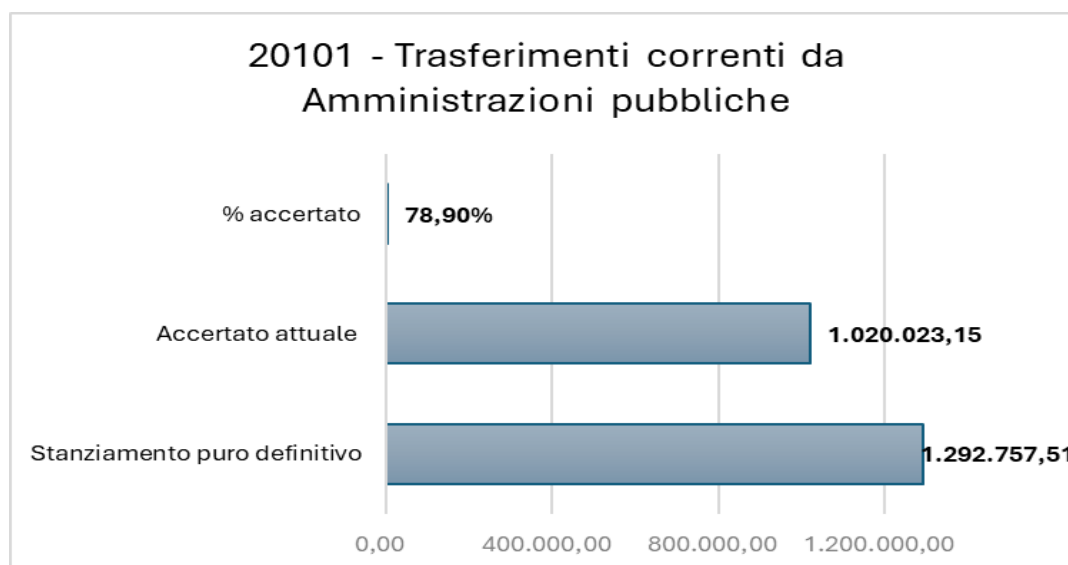
L'eccezione è rappresentata dalla possibile erogazione di acconti rispetto all'effettiva progressione dei lavori, condizione questa che farebbe scattare l'obbligo di prevedere l'entrata, con il relativo accertamento, nell'esercizio di accredito dell'incasso anticipato.

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	1.292.757,51	1.020.023,15	78,90%



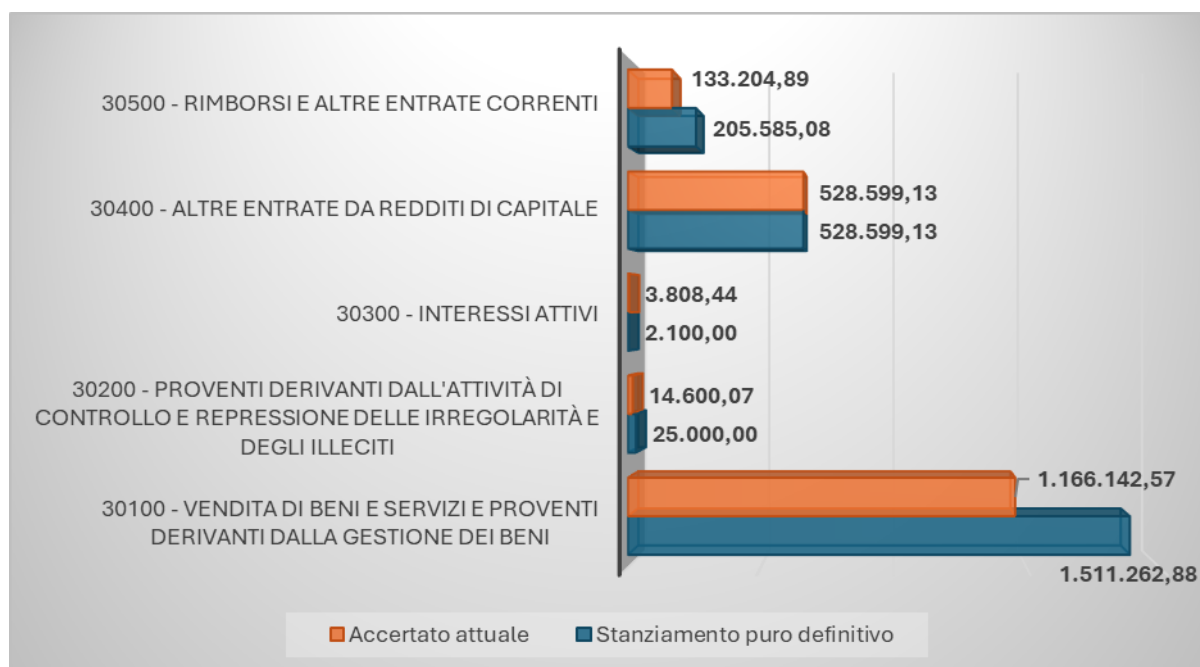
5.4 Entrate extratributarie

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	1.511.262,88	1.166.142,57	77,16%
30200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	25.000,00	14.600,07	58,40%
30300 - Interessi Attivi	2.100,00	3.808,44	181,35%
30400 - Altre entrate da redditi di capitale	528.599,13	528.599,13	100,00%
30500 - Rimborsi e altre entrate correnti	205.585,08	133.204,89	64,79%



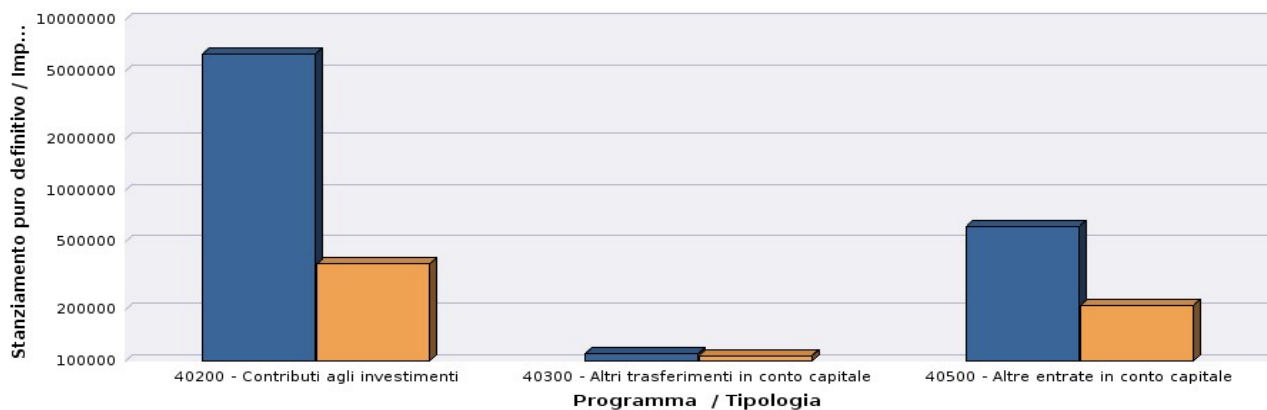
5.5 Entrate in conto capitale

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), al netto delle reimputazioni di entrata e spesa.

Tab. 9 Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

Programma / Tipologia	Stanziamento puro definitivo	Accertato attuale	% accertato
40200 - Contributi agli investimenti	6.266.085,62	368.291,07	5,88%
40300 - Altri trasferimenti in conto capitale	108.752,50	106.473,50	97,90%
40500 - Altre entrate in conto capitale	610.000,00	210.003,00	34,43%



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	16.492.967,25	15.312.215,50	15.124.624,85
Spese in conto capitale	10.505.150,86	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:	29.646.595,47	18.676.887,24	18.460.165,05

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).

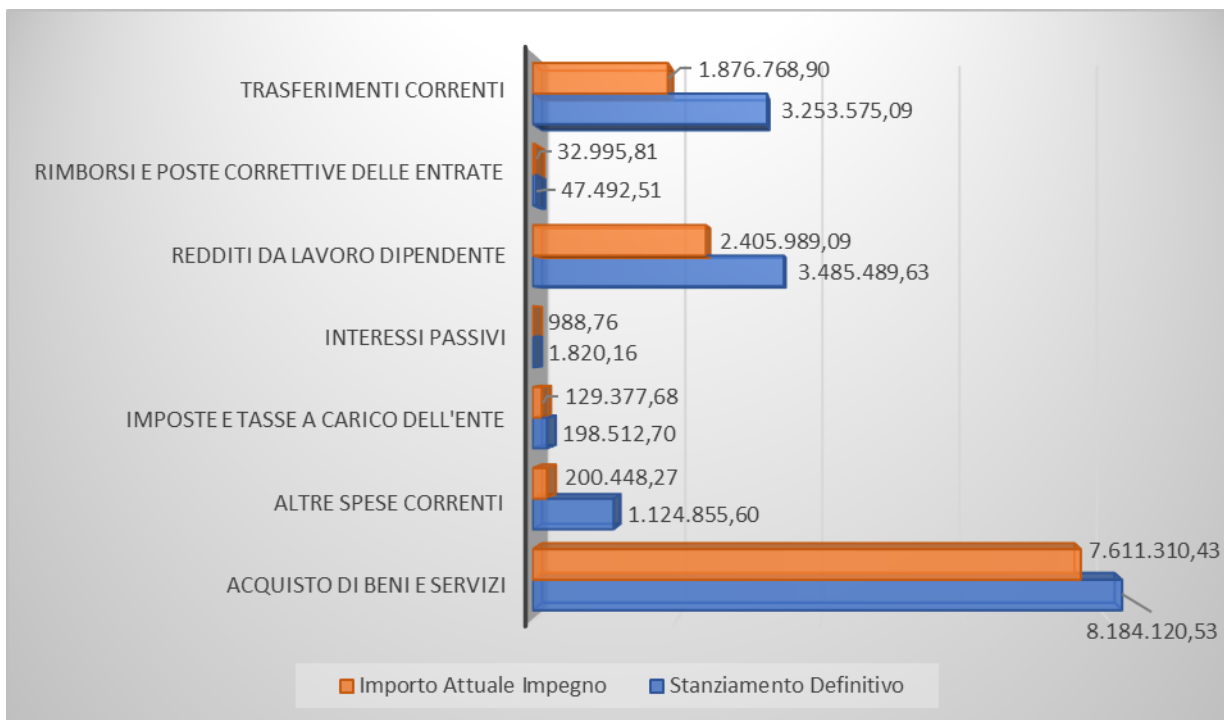
- *Conferimento di incarichi a legali (beni e servizi)*. Questo genere di spese legali, la cui esigibilità non è determinabile a priori, sono provvisoriamente imputate all'esercizio in cui il contratto di prestazione d'opera intellettuale è firmato ed in deroga, quindi, al principio della competenza 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 Il Livello	Stanziamento Definitivo	Importo Attuale Impegno
Acquisto di beni e servizi	8.184.120,53	7.611.310,43
Altre spese correnti	1.124.855,60	200.448,27
Imposte e tasse a carico dell'ente	198.512,70	129.377,68
Interessi passivi	1.820,16	988,76
Redditi da lavoro dipendente	3.485.489,63	2.405.989,09
Rimborsi e poste correttive delle entrate	47.492,51	32.995,81
Trasferimenti correnti	3.253.575,09	1.876.768,90

**spese di personale al netto delle reiscrizioni da esigibilità*



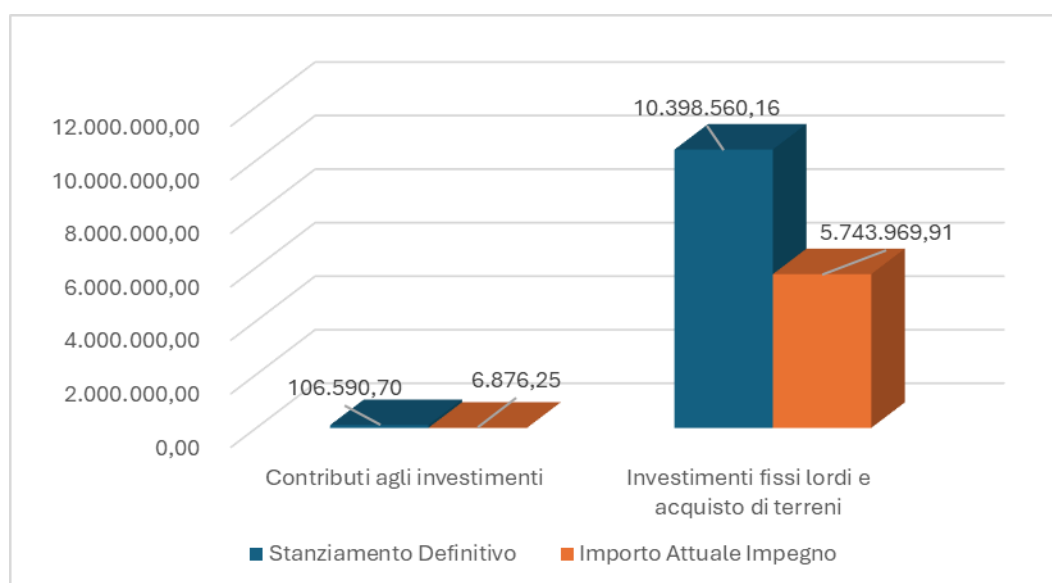
6.3 Spese in conto capitale

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.

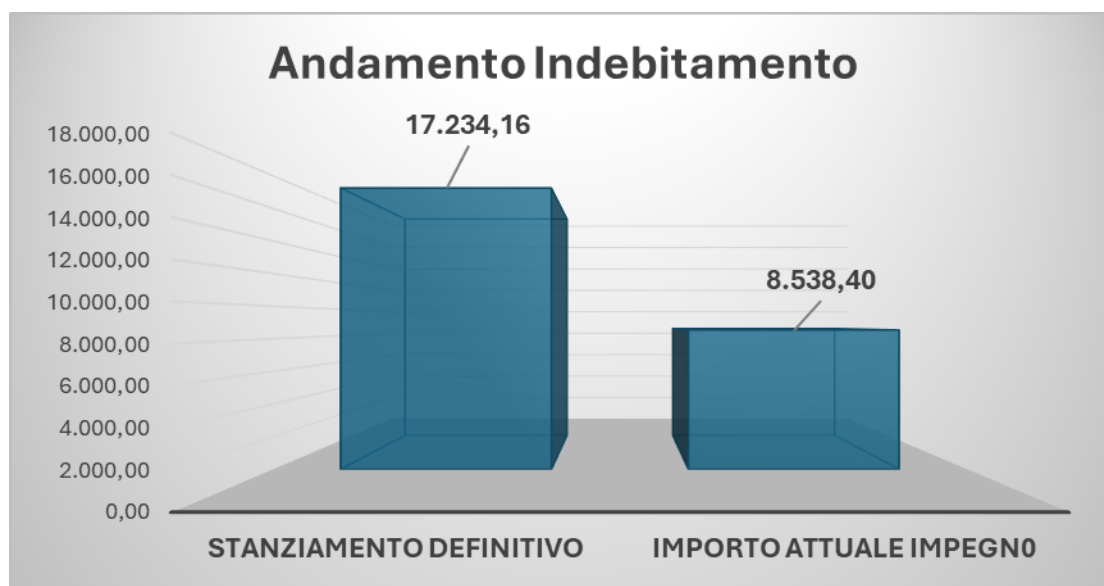
Impegni

Des Il Livello	Stanziamento Definitivo	Importo Attuale Impegno
Contributi agli investimenti	106.590,70	6.876,25
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	10.398.560,16	5.743.969,91



6.4 Spese per rimborso prestiti

Des II Livello	Stanziamiento 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*. L'eventuale copertura della spesa con gli introiti di questa natura (oneri urbanizzazione) è effettuato con le sole entrate accertate e imputate nel medesimo esercizio, come previsto dal corrispondente principio contabile applicato.

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.

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV/E): € 2.553.578,60

Avanzo di amministrazione applicato ad investimenti alla data del 30.10.2024: € 816.291,32;

Non sono state utilizzate risorse correnti per finanziare il conto capitale.

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 30.10.2024

Des I Livello	Residui	Ordinativi su res	% ordinativi su residui
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 6.320.367,13	€ 2.097.832,00	33,19%
Entrate extratributarie	€ 650.557,31	€ 301.878,58	46,40%
Entrate in conto capitale	€ 3.644.928,86	€ 532.592,63	14,61%
Trasferimenti correnti	€ 403.843,28	€ 301.878,58	74,75%

Des I Livello	Importo Attuale Impegno	Liquidato	% mandati su residui
Spese correnti	€ 2.219.555,18	€ 1.202.756,24	54,19%
Spese in conto capitale	€ 1.454.270,60	€ 1.192.588,13	82,01%

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 VARIAZIONE DI BILANCIO E MONITORAGGIO SPESE ENERGETICHE

Al momento, le necessità finanziarie -sulla base della proiezione delle spese al 31.12.2024- per quanto riguarda gli uffici, le scuole, la biblioteca e i locali comunali in genere, richiedono un intervento correttivo, in sede di variazione di bilancio che segue il provvedimento di salvaguardia, per quanto riguarda l'energia elettrica, per un totale di € 17.800,00 di maggiori spese.

Non si rende necessario intervenire invece per quanto riguarda gli stanziamenti relativi al gas, già oggetto di analisi nella variazione di bilancio del 30.10.2024.

Si precisa altresì che la variazione di bilancio che segue il provvedimento di salvaguardia degli equilibri -a seguito della quale si dà atto del permanere degli equilibri di bilancio- riguarda soprattutto la riallocazione di risorse di bilancio ai fini dell'ottimale gestione dell'Ente e non riguarda l'applicazione di avanzo al bilancio di previsione. Per quanto concerne le variazioni per missioni e programmi, si rimanda all'apposito allegato alla proposta di deliberazione n. 932/2024.

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 le valutazioni 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 (crisi energetica, inflazione, aumento dei prezzi delle materie prime ecc. ecc.).



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

**PARTE I ENTRATA
PRP - 932 / 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	10.264.901,88				
				103.979,00	110.000,00	
				103.979,00	110.000,00	10.258.880,88
103011	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa-Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.086.490,54				
				0,00	22.324,59	
				0,00	22.324,59	2.064.165,95
201012	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.292.757,51				
				180.435,31	1.737,33	
				180.435,31	1.737,33	1.471.455,49
301003	Entrate extratributarie-Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.511.262,88				
				0,00	20.000,00	
				0,00	20.000,00	1.491.262,88
302003	Entrate extratributarie-Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	25.000,00				
				0,00	10.000,00	
				0,00	10.000,00	15.000,00
305003	Entrate extratributarie-Rimborsi e altre entrate correnti	205.585,08				



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

PARTE I ENTRATA PRP - 932 / 2024

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
305003	Entrate extratributarie-Rimborsi e altre entrate correnti	205.585,08		0,00	10.000,00	
				0,00	10.000,00	195.585,08
402004	Entrate in conto capitale-Contributi agli investimenti	6.416.528,44		10.773,36	0,00	
				10.773,36	0,00	6.427.301,80



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	12.351.392,42	103.979,00	132.324,59	12.323.046,83
Titolo 2	1.292.757,51	180.435,31	1.737,33	1.471.455,49
Titolo 3	2.272.547,09	0,00	40.000,00	2.232.547,09
Titolo 4	7.135.280,94	10.773,36	0,00	7.146.054,30
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	25.683.221,16	295.187,67	174.061,92	25.804.346,91
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	1.170.816,50	0,00	0,00	1.170.816,50
	29.646.595,47	295.187,67	174.061,92	29.767.721,22



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

PARTE II SPESA PRP - 932 / 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	258.056,46		18.063,43	600,00	
				18.063,43	600,00	275.519,89
01021	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Segreteria generale-Spese correnti	120.862,00		200,00	5.232,25	
				200,00	5.232,25	115.829,75
01031	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato-Spese correnti	500.787,27		0,00	15.182,02	
				0,00	15.182,02	485.605,25
01041	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali-Spese correnti	616.327,00		855,00	26.954,00	
				855,00	26.954,00	590.228,00
01051	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese correnti	202.204,29		2.873,74	2.896,14	
				2.873,74	2.896,14	202.181,89
01061	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese correnti	583.307,00				



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

**PARTE II SPESA
PRP - 932 / 2024**

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01061	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese correnti	583.307,00		5.521,33	23.680,00	
				5.521,33	23.680,00	565.148,33
01071	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile-Spese correnti	325.944,28		5.800,00	20.204,00	
				5.800,00	20.204,00	311.540,28
01101	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Risorse umane-Spese correnti	872.270,70		9.969,31	12.200,00	
				9.969,31	12.200,00	870.040,01
01111	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali-Spese correnti	747.358,37		353,45	0,00	
				353,45	0,00	747.711,82
04011	Istruzione e diritto allo studio-Istruzione prescolastica-Spese correnti	959.569,80		19.890,00	8.263,43	
				19.890,00	8.263,43	971.196,37
04021	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese correnti	557.588,47				



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

**PARTE II SPESA
PRP - 932 / 2024**

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
04021	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese correnti	557.588,47		16.000,00	0,00	
				16.000,00	0,00	573.588,47
04061	Istruzione e diritto allo studio-Servizi ausiliari all'istruzione-Spese correnti	1.685.234,77		35.240,05	0,00	
				35.240,05	0,00	1.720.474,82
05021	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale-Spese correnti	404.159,16		12.000,00	19.500,00	
				12.000,00	19.500,00	396.659,16
08011	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Urbanistica e assetto del territorio-Spese correnti	1.700,00		0,00	300,00	
				0,00	300,00	1.400,00
08022	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare-Spese in conto capitale	0,00		10.773,36	0,00	
				10.773,36	0,00	10.773,36
09021	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese correnti	71.764,19				



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

PARTE II SPESA PRP - 932 / 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	71.764,19		4.600,00	2.867,57	
				4.600,00	2.867,57	73.496,62
09031	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Rifiuti-Spese correnti	3.279.179,80		0,00	4.305,04	
				0,00	4.305,04	3.274.874,76
09051	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione-Spese correnti	359.617,67		44.100,00	3.495,20	
				44.100,00	3.495,20	400.222,47
10051	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese correnti	748.584,24		48.946,66	12.381,46	
				48.946,66	12.381,46	785.149,44
12011	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido-Spese correnti	712.315,55		11.000,00	9.900,00	
				11.000,00	9.900,00	713.415,55
12041	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per soggetti a	17.500,00				



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

PARTE II SPESA PRP - 932 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
12041	rischio di esclusione sociale-Spese correnti			6.100,00	0,00	
				6.100,00	0,00	23.600,00
12071	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali-Spese correnti	849.509,62		6.000,00	0,00	
				6.000,00	0,00	855.509,62
14021	Sviluppo economico e competitività-Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori-Spese correnti	97.250,23		3.000,00	0,00	
				3.000,00	0,00	100.250,23
14041	Sviluppo economico e competitività-Reti e altri servizi di pubblica utilità-Spese correnti	18.305,25		5.115,00	0,00	
				5.115,00	0,00	23.420,25
15011	Politiche per il lavoro e la formazione professionale-Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro-Spese correnti	7.500,00		0,00	144,39	
				0,00	144,39	7.355,61
18011	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali-Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali-Spese correnti	8.640,00				



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

PARTE II SPESA PRP - 932 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
18011	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali-Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali-Spese correnti	8.640,00		0,00	968,10	
				0,00	968,10	7.671,90
20021	Fondi e accantonamenti-Fondo crediti di dubbia esigibilità-Spese correnti	750.786,10		23.798,02	0,00	
				23.798,02	0,00	774.584,12



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	16.492.967,25	279.425,99	169.073,60	16.603.319,64
Titolo 2	10.505.150,86	10.773,36	0,00	10.515.924,22
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	29.646.595,47	290.199,35	169.073,60	29.767.721,22
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	29.646.595,47	290.199,35	169.073,60	29.767.721,22



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

PARTE I ENTRATA

PRP - 932 / 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	13.542.107,60		80.776,22	110.000,00	
				80.776,22	110.000,00	13.512.883,82
103011	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa-Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.086.490,54		0,00	22.324,59	
				0,00	22.324,59	2.064.165,95
201012	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.429.170,13		180.435,31	1.737,33	
				180.435,31	1.737,33	1.607.868,11
301003	Entrate extratributarie-Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.842.045,00		0,00	20.000,00	
				0,00	20.000,00	1.822.045,00
302003	Entrate extratributarie-Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	26.916,92		0,00	10.000,00	
				0,00	10.000,00	16.916,92
305003	Entrate extratributarie-Rimborsi e altre entrate correnti	262.471,13		0,00	10.000,00	



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

PARTE I ENTRATA

PRP - 932 / 2024

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
305003	Entrate extratributarie-Rimborsi e altre entrate correnti	262.471,13				
				0,00	10.000,00	252.471,13
402004	Entrate in conto capitale-Contributi agli investimenti	9.355.466,63		10.773,36	0,00	
				10.773,36	0,00	9.366.239,99



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	15.628.598,14	80.776,22	132.324,59	15.577.049,77
Titolo 2	1.434.644,10	180.435,31	1.737,33	1.613.342,08
Titolo 3	2.662.133,18	0,00	40.000,00	2.622.133,18
Titolo 4	10.258.001,32	10.773,36	0,00	10.268.774,68
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	32.629.037,53	271.984,89	174.061,92	32.726.960,50
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
	39.374.627,44	271.984,89	174.061,92	39.472.550,41



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

PARTE II SPESA

PRP - 932 / 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	263.012,17		18.063,43	600,00	
				18.063,43	600,00	280.475,60
01021	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Segreteria generale-Spese correnti	148.417,45		200,00	5.232,25	
				200,00	5.232,25	143.385,20
01031	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato-Spese correnti	556.845,92		0,00	15.182,02	
				0,00	15.182,02	541.663,90
01041	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali-Spese correnti	1.046.434,70		855,00	26.954,00	
				855,00	26.954,00	1.020.335,70
01051	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese correnti	228.589,63		2.873,74	2.896,14	
				2.873,74	2.896,14	228.567,23
01061	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese correnti	657.161,25		5.521,33	23.680,00	



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

PARTE II SPESA

PRP - 932 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01061	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese correnti	657.161,25				
				5.521,33	23.680,00	639.002,58
01071	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile-Spese correnti	330.546,30		5.800,00	20.204,00	
				5.800,00	20.204,00	316.142,30
01101	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Risorse umane-Spese correnti	999.909,97		9.969,31	12.200,00	
				9.969,31	12.200,00	997.679,28
01111	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali-Spese correnti	855.736,15		353,45	0,00	
				353,45	0,00	856.089,60
04011	Istruzione e diritto allo studio-Istruzione prescolastica-Spese correnti	991.867,40		19.890,00	8.263,43	
				19.890,00	8.263,43	1.003.493,97
04021	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese correnti	640.011,83		16.000,00	0,00	
				16.000,00	0,00	656.011,83



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

**PARTE II SPESA
PRP - 932 / 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	2.021.633,00		35.240,05	0,00	
				35.240,05	0,00	2.056.873,05
05021	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale-Spese correnti	450.957,74		12.000,00	19.500,00	
				12.000,00	19.500,00	443.457,74
08011	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Urbanistica e assetto del territorio-Spese correnti	29.927,53		0,00	300,00	
				0,00	300,00	29.627,53
08022	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare-Spese in conto capitale	20.543,00		10.773,36	0,00	
				10.773,36	0,00	31.316,36
09021	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese correnti	85.961,37		4.600,00	2.867,57	
				4.600,00	2.867,57	87.693,80
09031	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Rifiuti-Spese correnti	3.537.911,47		0,00	4.305,04	



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

PARTE II SPESA

PRP - 932 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
09031	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Rifiuti-Spese correnti	3.537.911,47				
				0,00	4.305,04	3.533.606,43
09051	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione-Spese correnti	369.492,97				
				44.100,00	3.495,20	
				44.100,00	3.495,20	410.097,77
10051	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese correnti	1.019.927,92				
				48.946,66	12.381,46	
				48.946,66	12.381,46	1.056.493,12
12011	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido-Spese correnti	739.069,82				
				11.000,00	9.900,00	
				11.000,00	9.900,00	740.169,82
12041	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale-Spese correnti	19.084,58				
				6.100,00	0,00	
				6.100,00	0,00	25.184,58
12071	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali-Spese correnti	850.009,62				
				6.000,00	0,00	



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

PARTE II SPESA

PRP - 932 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
12071	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali-Spese correnti	850.009,62				
				6.000,00	0,00	856.009,62
14021	Sviluppo economico e competitività-Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori-Spese correnti	98.779,92				
				3.000,00	0,00	
				3.000,00	0,00	101.779,92
14041	Sviluppo economico e competitività-Reti e altri servizi di pubblica utilità-Spese correnti	18.305,25				
				5.115,00	0,00	
				5.115,00	0,00	23.420,25
15011	Politiche per il lavoro e la formazione professionale-Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro-Spese correnti	7.500,00				
				0,00	144,39	
				0,00	144,39	7.355,61
18011	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali-Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali-Spese correnti	8.640,00				
				0,00	968,10	
				0,00	968,10	7.671,90



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	17.895.941,45	255.627,97	169.073,60	17.982.495,82
Titolo 2	11.988.127,70	10.773,36	0,00	11.998.901,06
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	32.767.717,77	266.401,33	169.073,60	32.865.045,50
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	32.767.717,77	266.401,33	169.073,60	32.865.045,50



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

PROPOSTA DI DELIBERA N. 932/2024 - PRINCIPALI VARIAZIONI

2024

MAGGIORI SPESE

Missione 1 – Programma 1 – Titolo 1 “*Servizi istituzionali, generali e di gestione-Organismi istituzionali-Spese correnti*”: spese di funzionamento organi istituzionali; indennità di carica sindaco ed assessori; spese per personale a tempo determinato staff;

Missione 4 – Programma 1 – Titolo 1 “*Istruzione e diritto allo studio – Istruzione prescolastica-Spese correnti*”: energia elettrica scuole materne comunale – personale tempo determinato scuola materna comunale e servizi scolastici ed educativi;

Missione 4 – Programma 2 – Titolo 1 “*Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese correnti*”: energia elettrica scuole materne statali e scuole primarie– fornitura libri scuole secondarie di secondo grado (correlata all’entrata);

Missione 4 – Programma 6 – Titolo 1 “*Istruzione e diritto allo studio – Servizi ausiliari all’istruzione-Spese correnti*”: contributi sostegno alunni con disabilità – contributi centri estivi bando conciliazione vita-lavoro – fondi destinati ai comuni per attività socio educative (correlata all’entrata);

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*”: energia elettrica centro culturale – spese di personale settore Vita della Comunità;

Missione 8 - Programma 2 – Titolo 2 “*Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare-Spese in conto capitale*”: trasferimenti per manutenzioni straordinarie immobili Acer correlata all’entrata;

Missione 9 - Programma 5 – Titolo 1 “*Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente – Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica - Spese correnti*”: sfalcio aree verdi e potature –utenze acqua verde pubblico.

Missione 10 - Programma 5 – Titolo 1 *“Trasporti e diritto alla mobilità – Viabilità e infrastrutture stradali - Spese correnti”*: carburante mezzi viabilità - manutenzione ordinaria segnaletica; manutenzione automezzi viabilità - energia elettrica magazzino cantonieri; acqua magazzino; manutenzione ordinaria impianti pubblica illuminazione;.

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”*: personale tempo indeterminato asili nido;

Missione 20 - Programma 2 – Titolo 1 *“Fondi e accantonamenti-Fondo crediti di dubbia esigibilità-Spese correnti”* fondo crediti dubbia esigibilità per aumento accertamento da recupero evasione Imu;

MINORI SPESE

Missione 1 – Programma 3 – Titolo 1 *“Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato-Spese correnti”*: energia elettrica uffici - servizio di pulizie - spese per stipendi personale ruolo servizio ragioneria - imposta di bollo su fatture attive;

Missione 1 – Programma 4 – Titolo 1 *“Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali-Spese correnti”*: tirocinio formativo tributi ;spese ed aggi per la riscossione tributi;

Missione 1 – Programma 6 – Titolo 1 *“Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese correnti”*: minore spesa per personale non di ruolo dei LL.PP - carburante mezzi ufficio tecnico - manutenzione mezzi ufficio tecnico - convenzione vincolo idrogeologico;

Missione 1 – Programma 7 – Titolo 1 *“Servizi istituzionali, generali e di gestione-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile-Spese correnti”*: stipendi ed oneri previdenziali personale non di ruolo servizi demografici; tirocini formativi servizi demografici cittadino;

Missione 1 – Programma 10 – Titolo 1 *“Servizi istituzionali, generali e di gestione-Risorse umane-Spese correnti”*: stipendi e oneri previdenziali personale non di ruolo affari generali;

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*: stipendi ed oneri previdenziali vita della comunità;

Missione 10 – Programma 5 – Titolo 1 *“Trasporti e diritto alla mobilità – Viabilità e infrastrutture stradali-Spese correnti”*: spesa per vestiario cantonieri; acquisto beni manutenzione strade; minuterie per manutenzioni in economia; acquisto sale per disgelo; manutenzione ordinaria strade comunali;

ENTRATE

MAGGIORI ENTRATE

Titolo/Tipologia 101011 *“Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa- Imposte, tasse e proventi assimilati”*: addizionale I.R.P.E.F. come da trend riscossioni; IMU – recupero evasione; TASI - recupero evasione;

Titolo/Tipologia 201012 *“Trasferimenti correnti – Trasferimenti da amministrazioni pubbliche”*: entrata per trasferimenti diversi da ministeri/agenzie fiscali già accertata e riscossa - contributo statale scuola infanzia già accertato e riscosso - contributo centri estivi – bando conciliazione vita-lavoro già accertato e riscosso - trasferimento centri estivi dal Ministero P.O. e Famiglie già accertato e riscosso - misura straordinaria nido DGR 2057/2022 già accertato e riscosso -contributi regionali giovani L.R.N.14/2008 DGR 1246/2022 già accertato e riscosso - contributo alunni con disabilità già accertato e riscosso - libri di testo scuole medie già accertato e riscosso - rimborso trasporto scolastico già accertato e riscosso;

Titolo/Tipologia 402004 *“Entrate in conto capitale – Contributi agli investimenti”*: entrate da interventi patrimonio edilizia residenziale pubblica da trasferire ad Acer, correlato alla spesa;

MINORI ENTRATE

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

Titolo/Tipologia 103011 *“Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa-Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali”*: Fondo di solidarietà comunale;

Titolo/Tipologia 301003 *“Entrate extratributarie -Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni”*: diritti di segreteria; canone unico occupazione spazi ed aree;

Titolo/Tipologia 302003 *“Entrate extratributarie - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti”*: sanzioni in materia ambientale ed altre settore Pianificazione Territoriale;

Titolo/Tipologia 305003 *“Entrate extratributarie-Rimborsi e altre entrate correnti”*: introiti e rimborsi diversi,



BILANCIO AGGIORNATO

EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-932/2024

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>	(+)		16.027.049,41 0,00	15.344.444,74 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:	(-)		16.603.319,64	15.326.569,48	15.124.624,85
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilita'			774.584,12	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)			-354.525,18	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>	(+)		354.525,18 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	(+)		816.291,32	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	(+)		7.146.054,30	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 - Proposta PRP-932/2024

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>	(-)		10.515.924,22 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'	(-)		354.525,18		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-354.525,18	0,00	0,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-932/2024

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>		1.170.816,50 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	15.577.049,77	12.323.046,83	12.237.971,08	12.172.599,09	Titolo 1 - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	17.982.495,82	16.603.319,64 0,00	15.326.569,48 0,00	15.124.624,85 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.613.342,08	1.471.455,49	896.922,21	816.883,23					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.622.133,18	2.232.547,09	2.209.551,45	2.153.682,73	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	11.998.901,06	10.515.924,22 0,00	729.796,48 0,00	700.000,00 0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	10.268.774,68	7.146.054,30	729.796,48	700.000,00					
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali.....	30.081.299,71	23.173.103,71	16.074.241,22	15.843.165,05	Totale spese finali.....	29.981.396,88	27.119.243,86	16.056.365,96	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.....	32.726.960,50	25.804.346,91	18.691.241,22	18.460.165,05	Totale Titoli.....	32.865.045,50	29.767.721,22	18.691.241,22	18.460.165,05
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	39.472.550,41	29.767.721,22	18.691.241,22	18.460.165,05	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	32.865.045,50	29.767.721,22	18.691.241,22	18.460.165,05
Fondo di cassa finale presunto	6.607.504,91								

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2024

(predisporre un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO O OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	10.258.880,88 4.004.110,00 6.254.770,88	748.692,10	748.692,10	11,97%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.064.165,95	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	12.323.046,83	748.692,10	748.692,10	6,08%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.471.455,49	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.471.455,49	0	0	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.491.262,88	25.892,02	25.892,02	1,74%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	15.000,00	-	-	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	2.100,00	-	-	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	528.599,13	-	-	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	195.585,08	-	-	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	2.232.547,09	25.892,02	25.892,02	1,16%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	6.427.301,80 6.427.301,80 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	108.752,50 - - 108.752,50	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	610.000,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	7.146.054,30	0	0	0,00%
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0	0	0	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	23.173.103,71	774.584,12	774.584,12	3,34%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	16.027.049,41	774.584,12	774.584,12	4,83%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	7.146.054,30	0	0	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 5 del 21.11.2024

COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

Oggetto: Parere su secondo provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio (art. 73 del vigente Regolamento di Contabilità) e variazione di bilancio - quinto provvedimento.

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) ⁽⁵⁾			
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 del precedente Collegio n. 4 del 20.02.2024).
- Delibera di C.C. n. 16 del 15.03.2024 (cfr parere /verbale del precedente Collegio n. 7 Del 07.03.2024).
- Delibera di C.C. n. 47 del 12.07.2024 (cfr parere /verbale del precedente Collegio n. 14 del 20.06.2024).
- Delibera di C.C. n. 50 del 31.07.2024 (cfr parere/verbale del precedente Collegio n.15 del 24.07.2024).
- Delibera di C.C. n. 67 del 30.10.2024 (cfr parere /verbale dell'attuale Collegio n. 03 del 23.10.2024).

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.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 1.170.816,50 così composta:

fondi accantonati	per euro 35.480,00;
fondi vincolati	per euro 495.310,50
fondi destinati agli investimenti	per euro 113.092,80;
fondi disponibili/liberi	per euro 526.933,20.

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 18/11/2024 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.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, prende atto della seguente documentazione, a corredo della proposta di deliberazione in oggetto:

- 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 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), a seguito della variazione di assestamento generale e a seguito delle variazioni di bilancio di cui alla Proposta di deliberazione n. 932/2024;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- e. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 15.11.2024: € 4.224.323,36.

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 22.10.2024 protocollo n. 21688 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 maggiori/minori entrate.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 47.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 47.000,00.

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.

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)	Incssato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
IMU RECUPERO EVASIONE		70,71%	€ 432.814,00	€ 432.814,00	€ 93.619,58	21,63%	70,71%	€ 306.042,78
TASI RECUPERO EVASIONE		74,32%	€ 21.165,00	€ 21.165,00	€ 5.852,00	27,65%	72,35%	€ 15.313,00
TARI RECUPERI		46,32%	€ 197.000,00	€ 9.700,45	€ 28.940,27	14,69%	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	€ 25.779,94	€ 16.526,94	28,01%	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	€ 99.068,07	€ 84.455,50	73,44%	0,39%	€ 448,50
DOPOSCUOLA		2,44%	€ 55.000,00	€ 24.157,76	€ 15.606,05	28,37%	2,44%	€ 1.342,00
RETTE NIDI		1,38%	€ 191.600,00	€ 169.237,30	€ 146.344,17	76,38%	1,38%	€ 2.644,08
TRASPORTO SCOLASTICO		4,71%	€ 37.000,00	€ 40.104,86	€ 26.364,54	65,74%	4,71%	€ 1.888,94
REFEZIONE SCUOLE PRIMARIE		2,96%	€ 420.000,00	€ 280.110,30	€ 243.573,32	57,99%	2,96%	€ 12.432,00
REFEZIONE SCUOLE STATALI		2,86%	€ 130.000,00	€ 86.010,42	€ 70.549,67	54,27%	2,86%	€ 3.718,00
TARI ORDINARIA		9,75%	€ 3.447.035,08	€ 1.149.706,15	€ 1.149.289,15	33,34%	9,75%	€ 336.085,92
Importo totale FCDE assestato								€ 774.584,12
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 774.584,12
Differenza da accantonare								€ -
Differenza da ridurre								€ 0,00

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

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;

L'Ente, sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto, non ha ritenuto di stanziare un fondo a tale titolo, considerando congruo il fondo accantonato nel risultato di amministrazione. La ricognizione del contenzioso in essere è stata aggiornata con delibera di Giunta Comunale n. 152 del 18.11.2024.

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 la variazione di bilancio di cui alla proposta di delibera di C.C. n. 932/2024, non si prevede l'applicazione di quote del risultato di amministrazione.

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 DOPO VARIAZIONE
	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	1.170.816,50	0,00	1.170.816,50
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.351.392,42	-28.345,59	12.323.046,83
2	Trasferimenti correnti	1.292.757,51	178.697,98	1.471.455,49
3	Entrate extratributarie	2.272.547,09	-40.000,00	2.232.547,09
4	Entrate in conto capitale	7.135.280,94	10.773,36	7.146.054,30
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		25.683.221,16	121.125,75	25.804.346,91
Totale generale delle entrate		29.646.595,47	121.125,75	29.767.721,22
	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	16.492.967,25	110.352,39	16.603.319,64
2	Spese in conto capitale	10.505.150,86	10.773,36	10.515.924,22
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		29.646.595,47	121.125,75	29.767.721,22

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO DOPO VARIAZIONE
	FONDO DI CASSA	6.745.589,91		6.745.589,91
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	15.628.598,14	-51.548,37	15.577.049,77
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.434.644,10	178.697,98	1.613.342,08
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.662.133,18	-40.000,00	2.622.133,18
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	10.258.001,32	10.773,36	10.268.774,68
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	32.629.037,53	97.922,97	32.726.960,50
	Totale generale delle entrate	39.374.627,44	97.922,97	39.472.550,41
1	<i>Spese correnti</i>	17.895.941,45	86.554,37	17.982.495,82
2	<i>Spese in conto capitale</i>	11.988.127,70	10.773,36	11.998.901,06
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	32.767.717,77	97.327,73	32.865.045,50
	SALDO DI CASSA	6.606.909,67	595,24	6.607.504,91

La composizione della cassa vincolata assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO A NOVEMBRE 2024
10% ALIENAZIONI PER ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI	53.649,62
FONDI PNRR	500.000,00
TRASFERIMENTI	906.085,59
Totale	1.459.735,21

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

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	169.073,60
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	295.187,67
Avanzo di amministrazione	0,00
TOTALE POSITIVI	464.261,27
Minori entrate (tipologie)	174.061,92
Maggiori spese (programmi)	290.199,35
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	464.261,27

Non sono previste variazioni sugli esercizi 2025 e 2026

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 la variazione di cui alla PRP 932/2024 riguardano complessivamente storni di spesa e che comunque comportano una diminuzione totale della spesa (dovuta a ruoli non ricoperti o a mobilità dei dipendenti) e che risultano pertanto rispettati 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;

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;

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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	16.027.049,41	15.344.444,74	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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	16.603.319,64	15.326.569,48	15.124.624,85
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	17.234,16	17.875,26	18.540,20
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 354.525,18	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) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	354.525,18	-	-
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>	(+)	-	-	-
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+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	816.291,32	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.553.578,60	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.146.054,30	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	10.515.924,22	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
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
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 liquidità	(-)	354.525,18		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluri-		354.525,18	0,00	0,00

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

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

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.

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 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. Guido Carbonaro

*(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs.
86/2005 e s.m.i.)*

Dott. Davide Cetti

*(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs.
86/2005 e s.m.i.)*

Dott. Marco Barile

*(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs.
86/2005 e s.m.i.)*

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 5 del 21.11.2024

COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

Oggetto: Parere su secondo provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio (art. 73 del vigente Regolamento di Contabilità) e variazione di bilancio - quinto provvedimento.

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) ⁽⁵⁾			
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 del precedente Collegio n. 4 del 20.02.2024).
- Delibera di C.C. n. 16 del 15.03.2024 (cfr parere /verbale del precedente Collegio n. 7 Del 07.03.2024).
- Delibera di C.C. n. 47 del 12.07.2024 (cfr parere /verbale del precedente Collegio n. 14 del 20.06.2024).
- Delibera di C.C. n. 50 del 31.07.2024 (cfr parere/verbale del precedente Collegio n.15 del 24.07.2024).
- Delibera di C.C. n. 67 del 30.10.2024 (cfr parere /verbale dell'attuale Collegio n. 03 del 23.10.2024).

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.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 1.170.816,50 così composta:

fondi accantonati	per euro 35.480,00;
fondi vincolati	per euro 495.310,50
fondi destinati agli investimenti	per euro 113.092,80;
fondi disponibili/liberi	per euro 526.933,20.

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 18/11/2024 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.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, prende atto della seguente documentazione, a corredo della proposta di deliberazione in oggetto:

- 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 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), a seguito della variazione di assestamento generale e a seguito delle variazioni di bilancio di cui alla Proposta di deliberazione n. 932/2024;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- e. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 15.11.2024: € 4.224.323,36.

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 22.10.2024 protocollo n. 21688 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 maggiori/minori entrate.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 47.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 47.000,00.

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.

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)	Incasato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
IMU RECUPERO EVASIONE		70,71%	€ 432.814,00	€ 432.814,00	€ 93.619,58	21,63%	70,71%	€ 306.042,78
TASI RECUPERO EVASIONE		74,32%	€ 21.165,00	€ 21.165,00	€ 5.852,00	27,65%	72,35%	€ 15.313,00
TARI RECUPERI		46,32%	€ 197.000,00	€ 9.700,45	€ 28.940,27	14,69%	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	€ 25.779,94	€ 16.526,94	28,01%	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	€ 99.068,07	€ 84.455,50	73,44%	0,39%	€ 448,50
DOPOSCUOLA		2,44%	€ 55.000,00	€ 24.157,76	€ 15.606,05	28,37%	2,44%	€ 1.342,00
RETTE NIDI		1,38%	€ 191.600,00	€ 169.237,30	€ 146.344,17	76,38%	1,38%	€ 2.644,08
TRASPORTO SCOLASTICO		4,71%	€ 37.000,00	€ 40.104,86	€ 26.364,54	65,74%	4,71%	€ 1.888,94
REFEZIONE SCUOLE PRIMARIE		2,96%	€ 420.000,00	€ 280.110,30	€ 243.573,32	57,99%	2,96%	€ 12.432,00
REFEZIONE SCUOLE STATALI		2,86%	€ 130.000,00	€ 86.010,42	€ 70.549,67	54,27%	2,86%	€ 3.718,00
TARI ORDINARIA		9,75%	€ 3.447.035,08	€ 1.149.706,15	€ 1.149.289,15	33,34%	9,75%	€ 336.085,92
Importo totale FCDE assestato								€ 774.584,12
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 774.584,12
Differenza da accantonare								€ -
Differenza da ridurre								€ 0,00

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

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;

L'Ente, sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto, non ha ritenuto di stanziare un fondo a tale titolo, considerando congruo il fondo accantonato nel risultato di amministrazione. La ricognizione del contenzioso in essere è stata aggiornata con delibera di Giunta Comunale n. 152 del 18.11.2024.

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 la variazione di bilancio di cui alla proposta di delibera di C.C. n. 932/2024, non si prevede l'applicazione di quote del risultato di amministrazione.

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 DOPO VARIAZIONE
	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	1.170.816,50	0,00	1.170.816,50
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.351.392,42	-28.345,59	12.323.046,83
2	Trasferimenti correnti	1.292.757,51	178.697,98	1.471.455,49
3	Entrate extratributarie	2.272.547,09	-40.000,00	2.232.547,09
4	Entrate in conto capitale	7.135.280,94	10.773,36	7.146.054,30
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		25.683.221,16	121.125,75	25.804.346,91
Totale generale delle entrate		29.646.595,47	121.125,75	29.767.721,22
	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	16.492.967,25	110.352,39	16.603.319,64
2	Spese in conto capitale	10.505.150,86	10.773,36	10.515.924,22
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		29.646.595,47	121.125,75	29.767.721,22

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO DOPO VARIAZIONE
	FONDO DI CASSA	6.745.589,91		6.745.589,91
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	15.628.598,14	-51.548,37	15.577.049,77
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.434.644,10	178.697,98	1.613.342,08
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.662.133,18	-40.000,00	2.622.133,18
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	10.258.001,32	10.773,36	10.268.774,68
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	32.629.037,53	97.922,97	32.726.960,50
	Totale generale delle entrate	39.374.627,44	97.922,97	39.472.550,41
1	<i>Spese correnti</i>	17.895.941,45	86.554,37	17.982.495,82
2	<i>Spese in conto capitale</i>	11.988.127,70	10.773,36	11.998.901,06
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	32.767.717,77	97.327,73	32.865.045,50
	SALDO DI CASSA	6.606.909,67	595,24	6.607.504,91

La composizione della cassa vincolata assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO A NOVEMBRE 2024
10% ALIENAZIONI PER ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI	53.649,62
FONDI PNRR	500.000,00
TRASFERIMENTI	906.085,59
Totale	1.459.735,21

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

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	169.073,60
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	295.187,67
Avanzo di amministrazione	0,00
TOTALE POSITIVI	464.261,27
Minori entrate (tipologie)	174.061,92
Maggiori spese (programmi)	290.199,35
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	464.261,27

Non sono previste variazioni sugli esercizi 2025 e 2026

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 la variazione di cui alla PRP 932/2024 riguardano complessivamente storni di spesa e che comunque comportano una diminuzione totale della spesa (dovuta a ruoli non ricoperti o a mobilità dei dipendenti) e che risultano pertanto rispettati 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;

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;

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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	16.027.049,41	15.344.444,74	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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	16.603.319,64	15.326.569,48	15.124.624,85
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	17.234,16	17.875,26	18.540,20
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 354.525,18	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) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	354.525,18	-	-
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>	(+)	-	-	-
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+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	816.291,32	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.553.578,60	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.146.054,30	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	10.515.924,22	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
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
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 liquidità	(-)	354.525,18		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluri-		354.525,18	0,00	0,00

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

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

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.

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 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. Guido Carbonaro

*(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs.
86/2005 e s.m.i.)*

Dott. Davide Cetti

*(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs.
86/2005 e s.m.i.)*

Dott. Marco Barile

*(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs.
86/2005 e s.m.i.)*



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. 932/2024 ad oggetto: SECONDO PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2024 E SUCCESSIVE VARIAZIONI DI BILANCIO 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, 22/11/2024

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. 72 del 30/11/2024

Oggetto: SECONDO PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2024 E SUCCESSIVE VARIAZIONI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D. LGS. 267/2000..

Si dichiara che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno 17/12/2024, decorsi 10 giorni dall'inizio della pubblicazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune.

Li, 17/12/2024

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