

**COMUNE DI ZOLA PREDOSA**  
**CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA**

**SERVIZIO FINANZIARIO**

<b>OGGETTO:</b>	<b>Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2024 (artt. 175, c. 8 e 193 del d.Lgs. n. 267/2000). Relazione tecnico-finanziaria</b>
-----------------	--

---

**Il Responsabile del Servizio Finanziario**

**1. Premessa: L'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2024/2026 e del rendiconto 2023**

Il bilancio di previsione finanziario 2024/2026 è stato approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 88 in data 20.12.2023.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2024/2026 il Consiglio comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Deliberazione n° 7 del 28/02/2024
- Deliberazione n° 26 del 23/04/2024

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2023 non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 TUEL e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

La Giunta ha effettuato le seguenti variazioni alle dotazioni di cassa di sua competenza ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, lett. d), TUEL:

- Deliberazione n° 15 del 06/03/2024

Inoltre, si elencano le variazioni adottate dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. a), TUEL:

- Determinazione n°316 del 19/06/2024;

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 25 in data 23/04/2024. L'esercizio 2023 si è chiuso con un avanzo di amministrazione pari a € 9.431.774,31, così determinato:

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2023	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	4.100.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	18.100,00
Altri accantonamenti	777.704,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>4.895.804,00</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.497.581,80
Vincoli derivanti da trasferimenti	128.488,42
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	160.401,76
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	6.172,74
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>1.792.644,72</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>569.185,03</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>2.174.140,56</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare	

## 2) Salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

L'art. 193 TUEL prevede che:

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

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

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

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

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

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

*3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.*

*4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.”*

L'art. 175, c. 8, TUEL prevede che *“mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di*

*uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio".*

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico-finanziario, l'Ente deve attestare:

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

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

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui nonché della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

La ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio comunale si pone i seguenti obiettivi:

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

Non è invece più demandata alla salvaguardia degli equilibri la copertura del disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto, da effettuarsi contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 TUEL).

L'art. 187 TUEL dispone:

*"1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....*

*2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:*

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

*3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193".*

Riepilogando, ai sensi dell'art. 193, c. 3, TUEL, per la salvaguardia degli equilibri possono essere utilizzate per l'esercizio in corso e per i due successivi:

- le possibili economie di spesa e tutte le entrate, a eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale;
- in subordine, con la quota libera del risultato di amministrazione;
- le risorse derivanti dalla modifica tariffe e aliquote relative ai tributi di propria competenza;

## 2.1 – L'equilibrio di bilancio ai sensi della L. 30 dicembre 2018, n. 145

L'art. 1, c. 821, L. 30 dicembre 2018, n. 145 precisa quanto segue: "821. *Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.*"

In particolare, si rileva che i prospetti con l'elenco analitico delle risorse accantonate, vincolate e destinate agli investimenti rappresentate nel risultato presunto di amministrazione, introdotti dal D.M. 1° agosto 2019 all'allegato 4/1, D.Lgs. n. 118/2011, sono allegati obbligatoriamente al bilancio di previsione con decorrenza 2021, e comunque solo qualora esso preveda l'applicazione di avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio immediatamente precedente al primo anno del triennio di riferimento.

A tale proposito, Arconet è intervenuta chiarendo che: "(...) *il risultato di competenza (w1) e l'equilibrio di bilancio (w2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'equilibrio complessivo (w3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (w1) non negativo, **gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (w2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio***";

Nella sezione 5) è riportato il prospetto di verifica degli equilibri di bilancio.

## 3) L'assestamento generale di bilancio

L'assestamento generale di bilancio, disciplinato dall'art. 175, c. 8, TUEL, deve essere approvato dal Consiglio comunale entro il termine del 31 luglio di ciascun anno.

Il principio contabile applicato all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 prevede che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione e adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste (punto 5.3.10);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);
- verificare la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

## 4) Le verifiche interne

Con nota del 05/06/2024 è stato richiesto ai responsabili di servizio di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente sia per quanto riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione evidenziando la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;
- verificare in relazione agli organismi partecipati soggetti al controllo analogo lo stato di attuazione degli obiettivi, l'andamento della gestione segnalando possibili squilibri economici;
- verificare che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

A seguito dei riscontri pervenuti con note prot. 21720, 21548, 21451, 20872, 20653, 23038, 23169 e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

#### 4.1) Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2024 sono stati ripresi dal rendiconto 2023, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (rif. atto Giunta comunale n. 15 del 06.03.2024) e risultano così composti:

Titolo	Residui attivi	Titolo	Residui passivi
Titolo I	€ 4.288.782,16	Titolo I	€ 2.894.080,53
Titolo II	€ 222.170,43	Titolo II	€ 1.810.064,14
Titolo III	€ 204.0640,69	Titolo III	€ 0,00
Titolo IV	€ 2.079.148,99	Titolo IV	€ 0,00
Titolo V	€ 160.401,76	Titolo V	€ 0,00
Titolo VI	€ 0,00	Titolo VII	€ 176.320,04
Titolo VII	€ 0,00		
Titolo IX	€ 9.798,68		
<b>TOTALE</b>	<b>€ 8.800.942,71</b>	<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.880.464,71</b>

Alla data del 15/07/2024 risultano:

- riscossi residui attivi per un importo pari a € 3.109.698,53 (35,33%)
- pagati residui passivi per un importo pari a € 3.278.260,53 (67,17%).

Attualmente non sono state rilevate variazioni di residui attivi e passivi, emerge pertanto una situazione di equilibrio.

Riepilogo della gestione dei residui alla data del 15/07/2024:

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.288.782,16	€ 1.702.436,01	€ 85.250,73	€ 2.671.596,88
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 222.170,43	€ 62.876,61	€ 0,00	€ 159.293,82
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 204.0640,69	€ 612.400,53	€ 1.957,22	€ 1.430.197,38
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.079.148,99	€ 563.067,57	€ 0,00	€ 1.516.081,42
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 160.401,76	€ 160.401,76	€ 0,00	€ 0,00
Totale entrate finali	€ 8.791.144,03	€ 1.044.615,09	€ 0,00	€ 5.777.169,50
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 9.798,68	€ 8.516,05	€ 0,00	€ 1.282,63
Totale titoli	€ 8.800.942,71	€ 3.109.698,53	€ 87.207,95	€ 5.778.452,13

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.894.080,53	€ 1.887.161,65	€ 0,00	€ 1.006.918,88
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.810.064,14	€ 1.242.255,13	€ 0,00	€ 567.809,01
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 4.704.144,67</b>	<b>€ 3.129.416,78</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 1.574.727,89</b>
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 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 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 176.320,04	€ 148.843,75	€ 0,00	€ 27.476,29
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 4.880.464,71</b>	<b>€ 3.278.260,53</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 1.602.204,18</b>

## 4.2) Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2024-2026 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo.

Inoltre, l'equilibrio economico-finanziario risulta rispettato.

Nel bilancio di previsione:

- per l'esercizio 2024 sul bilancio di previsione 2024/2026 è stato previsto un fondo di solidarietà comunale per € 1.801.703,31, in attesa di conoscere anche le spettanze legate all' incremento della dotazione FSC 2024 di 230 mln per i posti disponibili negli asili nido (art. 1, comma 449, lettera d-sexies, L. 232/2016) e dell'incremento della dotazione FSC 2024 di 80 mln per il trasporto studenti in disabilità (art. 1 c. 449, lettera d-octies, L. 232/2016). A seguito di pubblicazione dei dati definitivi si procede ad adeguarlo con l'importo reso noto sul sito del Ministero dell'Interno di € 1.727.542,60;
- si è provveduto a stanziare gli importi relativi alla spending review come da comunicato del Ministero dell'Interno per tutto il triennio ed era già stata applicata la quota di rimborso dei fondi Covid con precedente variazione;
- sono stati applicati alla parte corrente oneri di urbanizzazione per € 790.000,00 per l'esercizio 2024 ed € 750.000,00 per gli esercizi 2025 e 2026, in forza di quanto previsto dall'art. 1, comma 460 della Legge 11 dicembre 2016, n. 232;

Nel bilancio di previsione risultava iscritto un fondo di riserva di €. 60.000,00, ad oggi non utilizzato, con una disponibilità residua di € 60.000,00 ritenuta sufficiente per far fronte alle necessità impreviste.

**b) Gestione in conto capitale:** per quanto riguarda la gestione in conto capitale, si evidenzia come i competenti uffici abbiano proceduto ad una puntuale verifica degli equilibri di parte capitale, delle relative fonti di finanziamento e dei crono-programmi dei lavori pubblici.

### c) Organismi partecipati:

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'art. 21, D.Lgs. 175/2016 ed ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013. Inoltre con nota nr. 20473 del 20/06/2024 è stato chiesto alle società ed enti partecipati di comunicare eventuali situazioni di squilibrio, i riscontri ricevuti con prot. 20765, 21117, 22558, 22553 che si allegano alla presente deliberazione, sono tutti negativi.

## 4.3) Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa dell'Ente alla data del 30/06/2024 ammonta a €. 7.669.075,40 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 2024	€. 11.576.205,84
Pagamenti	€. 13.585.092,37
Riscossioni	€. 9.677.961,93
Fondo cassa al 30/06/2024	€. 7.669.075,40

di cui:

<i>Fondi vincolati</i>	€. 1.277.129,18
<i>Fondi non vincolati</i>	€. 6.391.946,22

come da dettaglio cassa vincolata inviata da Intesa Spa e aggiornata al 30/06/2024.

Si fa presente che il Comune con Determina nr. 266 del 17/05/2024 si era già adeguato a rideterminare la giacenza di cassa vincolata comprendendo anche i vincoli di legge, a seguito delle novità normative con la presente variazione si stanziavano in partite di giro le risorse per i relativi adeguamenti in riduzione.

Nella missione 20, programma 1, è stato stanziato un fondo di riserva di cassa di €. 500.000,00.

L'ente non fa ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che 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.

4.4) Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Come ricordato sopra, l'art. 193 TUEL e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 4.3 ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adequatezza:

- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti e degli accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.

Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. 4.100.000,00, quantificato sulla base dei principi contabili e commisurato sulle seguenti entrate:

Piano Finanziario	Nr. Capitolo	articolo	Descrizione	Coef.	Media Semplice (a)	Media Semplice delle Medie (b)	Media Ponderata (c)	Media Ponderata delle Medie (d)	Scelta Metodo	Residui al 31.12.2023	Accantonamento Minimo a FCDE	Accantonamento Effettivo a FCDE	Extra accantonamento
1.01.01.06.002	63	1	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (IMU) - RECUPERO EVASIONE	0,09	0,89364	0,88503	0,90107	0,89608	a	1.949.473,37	1.742.127,38	1.750.000,00	7.872,62
1.01.01.76.002	64	1	T.A.S.I. - RECUPERO EVASIONE	0,12	0,79178	0,79414	0,85946	0,87654	a	22.839,92	18.084,19	18.500,00	415,81
1.01.01.51.001	70		TASSA PER LA RACCOLTA E IL TRASPORTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI (EX CAP. 902.30)	52,32	0,97994	-9,47731	0,97790	-17,32147	a	87,66	85,90	86,00	0,10
1.01.01.51.002	72		YARSU RECUPERO EVASIONE RISCOSSIONE DIRETTA	1,00	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	a	0,18	0,00	0,00	0,18
1.01.01.51.001	95		T.A.R.E.S. (TASSA RIFIUTI E SERVIZI)	1,34	0,99660	0,72901	0,99705	0,52859	a	291,73	290,74	291,00	0,26
1.01.01.51.001	95	1	T.A.R.L.TASSA RIFIUTI INDIVISIBILI	0,23	0,75130	0,75315	0,75978	0,76009	a	1.323.782,54	994.557,82	1.000.000,00	5.442,18
1.01.01.51.002	95	2	T.A.R.L. RECUPERO EVASIONE	1,00	0,00000	0,00000	0,00000	0,65000	a	3.879,10	0,00	0,00	3.879,10
1.01.01.61.002	95	3	TARES RECUPERO EVASIONE	1,00	0,00000	0,00000	0,00000	0,65000	a	99,62	0,00	0,00	99,62
3.02.02.01.999	340		PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE A REGOLAMENTI E ORDINANZE (EX CAP. 301.60)	0,00	0,66025	0,35382	0,75930	0,64503	a	2.482,00	1.638,74	1.700,00	61,26
3.02.02.01.004	345		PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI: SANZIONI PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA (EX CAP. 301.70)	0,08	0,92609	0,92322	0,93579	0,93291	a	749.647,00	694.240,59	697.120,00	2.879,41
3.01.02.01.016	355		PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE: TRASPORTO SCOLASTICO (EX 01010104)	0,49	0,60974	0,64841	0,64957	0,68560	a	35.827,87	21.845,69	22.000,00	154,31
3.01.02.01.004	366		PROVENTI PER SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE: PRE-POST SCOLASTICO (EX 01010105)	0,62	0,50598	0,56770	0,52629	0,58474	a	112.344,74	56.844,19	57.000,00	155,81
3.01.02.01.008	374		PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE: REFEZ. SCOLASTICA (EX CAP.301.80)		0,60974	1,00000	1,00000	1,00000	a	191.067,75	116.501,85	117.000,00	498,35
3.01.03.02.002	390		PROVENTI CASA ASSISTENZIALE (EX 01010101-01010103) CAP. 304.0300	0,14	0,86612	0,74591	0,90212	0,83112	a	940,50	814,59	815,00	0,41
3.01.02.01.018	393	1	PROVENTI DA SPAZIO CO-WORKING SALE VILLA EDVIGE GARAGNANI	0,98	0,01604	0,00843	0,01661	0,55590	a	115,90	1,86	2,00	0,14
3.01.03.01.003	394		CANONE CONCESSORIO AUDITORIUM COMUNALE	0,47	0,34753	0,28631	0,46228	0,73642	a	1.968,59	684,14	685,00	0,86
3.02.02.01.999	428	1	RIFFORTO DA SANZIONI SU RIFIUTI (U CAP.301.61/614)	0,07	0,81338	0,50533	0,85216	0,69041	a	14.097,25	11.466,42	11.500,00	33,58
3.01.02.01.002	430		PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE: ASILO NIDO (EX 01010101)	0,78	0,53892	0,50939	0,51350	0,46804	a	139.809,32	75.346,04	75.500,00	153,96
3.01.03.02.002	449		RIMBORSO ONERI CONDOMINIALI ALLOGGI ERP VIA GESSO 19	0,27	0,73912	0,76341	0,76384	0,77681	a	4.217,91	3.117,54	3.200,00	82,46
3.01.03.02.002	451		CANONI ALLOGGI DI EMERGENZA (EX 1010201)	0,24	0,79948	0,79178	0,79701	0,79327	a	49.836,32	39.843,14	39.900,00	56,86
3.01.03.02.002	452		CANONI ALLOGGI "VIA PREDOSA 27" (EX 1010202)	0,93	0,10666	0,12203	0,08830	0,09932	a	4.609,71	500,89	501,00	0,11
3.01.03.01.002	455	1	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	1,00	0,00000	0,00000	0,00000	0,30000	a	7.255,00	0,00	0,00	7.255,00
3.01.03.01.003	515		RIMBORSI DIVERSI A PARCHEGGI E SERVIZI A TUTELA AMBIENTE (EX CAP.305.10)	0,00	0,86815	0,89452	0,94636	0,96836	a	7.000,00	6.077,05	6.100,00	22,95
3.05.02.03.005	515	1	RIMBORSO PER RECUPERO UTENZE	1,00	0,33333	0,50000	0,33333	0,55000	a	16.093,70	5.364,51	5.400,00	35,49
3.05.99.99.999	520		RIMBORSI DIVERSI RAGIONERIA (CAP. 305.10)	0,85	0,56968	0,58973	0,41157	0,49064	a	4.865,96	2.772,04	2.800,00	27,96
3.05.99.99.999	521		RECUPERO SPESE DA RISCOSSIONE COATTIVA	1,00	0,00000	0,00000	0,00000	0,65000	a	7.595,31	0,00	0,00	7.595,31
3.05.02.03.005	530		RIMBORSI E RECUPERI DA PRIVATI (EX CAP.305.10)	0,00	0,66667	0,75000	0,66667	0,82500	a	1.300,00	866,67	900,00	33,33
3.01.02.01.008	545		RIMBORSI PER RISCOSSIONI COATTIVE REFEZIONE SCOLASTICA (EX 01010101) U CAP. 301.80	0,10	0,90484	0,90297	0,91088	0,90778	a	318.643,12	288.321,04	289.000,00	678,96
3.01.03.01.002	562		CANONI DI CONCESSIONE ATTIVITA' PRODUTTIVE (EX CAP.305.10)	1,00	0,00000	0,00000	0,00000	0,30000	a	11.538,33	0,00	0,00	11.538,33
3.01.03.01.003	573	1	PL-CANONE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE E DEGLI SPAZI APPARTENENTI AL DEMANIO O AL PATRIMONIO INDISPONIBILE	1,00	0,00000	0,00000	0,00000	0,30000	a	11.734,13	0,00	0,00	11.734,13
										4.993.444,53	4.081.392,83	4.100.000,00	18.607,17

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili. Tale accantonamento risulta essere congruo.

Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2024 è stato stanziato un FCDE dell'importo di €. 1.142.500,00.

In sede di assestamento:

- è necessario adeguare il FCDE stanziato nel bilancio al maggiore degli importi accertati ovvero stanziati per ciascuna entrata, applicando la percentuale di accantonamento utilizzata in sede di bilancio;
- è possibile ridurre la percentuale di accantonamento al FCDE, qualora la percentuale di riscossione registrata in corso di esercizio, parametrata al maggiore tra gli importi stanziati/accertati, risulti maggiore rispetto a quella utilizzata in fase di previsione.

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO 2024-2026											
VERIFICA ACCANTONAMENTO FCDE											
ESERCIZIO 2024											
CAP.	ART	Descrizione entrata cap	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamiento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incssato a competenz a (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE	Importo FCDE assestato
37		ICI - RECUPERO EVASIONE ED ELUSIONE FISCALE (EX CAP. 101.10)	1.01.01.08.002	46,60%	100,00	0,00	0,00	0,00%	46,60%	€ 46,60	€ 50,00
63	1	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (IMU) - RECUPERO EVASIONE	1.01.01.06.002	46,64%	900.000,00	56.530,53	56.530,53	6,28%	46,64%	€ 419.760,00	€ 419.800,00
64	1	T.A.S.I. - RECUPERO EVASIONE	1.01.01.76.002	10,67%	4.000,00	2.136,78	2.136,78	53,42%	10,67%	€ 426,80	€ 450,00
72		TARSU RECUPERO EVASIONE RISCOSSIONE DIRETTA	1.01.01.51.002	0,34%	500,00	0,00	0,00	0,00%	0,34%	€ 1,70	€ 2,00
73		Recupero TARSU crediti a c/o del patrimonio	1.01.01.51.002	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	€ -	-
95	1	T.A.R.I. (TASSA RIFIUTI INDIVISIBILI)	1.01.01.51.001	8,20%	3.158.353,00	0,00	0,00	0,00%	8,20%	€ 258.984,95	€ 259.000,00
95	2	T.A.R.I. RECUPERO EVASIONE	1.01.01.51.002	0,00%	10.000,00	25.000,00	22.203,27	88,81%	0,00%	€ -	-
95	3	TARES RECUPERO EVASIONE	1.01.01.61.002	0,00%	500,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	€ -	-
		TITOLO 1 TIPOLOGIA 101						0,00%	0,00%	€ -	€ 679.302,00
340		PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE A REGOLAMENTI E ORDINANZE (EX CAP. 301.60)	3.02.02.01.999	6,74%	2.000,00	0,00	0,00	0,00%	6,74%	€ 134,80	€ 135,00
345		PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI: SANZIONI PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA (EX CAP. 301.70)	3.02.02.01.004	49,64%	400.000,00	2.100,00	2.036,41	0,51%	49,64%	€ 198.560,00	€ 198.560,00
428	1	INTROITO DA SANZIONI SU RIFIUTI (U CAP.9578/574)	3.02.02.01.999	20,09%	10.000,00	0,00	0,00	0,00%	20,09%	€ 2.009,00	€ 2.030,00
		TITOLO 3 TIPOLOGIA 200						0,00%	0,00%	€ -	€ 200.725,00
355		PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE: TRASPORTO SCOLASTICO (EX 07010104)	3.01.02.01.016	26,89%	40.000,00	0,00	0,00	0,00%	26,89%	€ 10.756,00	€ 10.800,00
366		PROVENTI PER SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE: PRE-POST SCOLASTICO (EX 07010105)	3.01.02.01.004	27,40%	124.000,00	0,00	0,00	0,00%	27,40%	€ 33.976,00	€ 34.000,00
374		PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE: REFEZ. SCOLASTICA INFANZIA ED ELEMEN	3.01.02.01.008	4,13%	915.000,00	550.871,92	264.518,85	28,91%	4,13%	€ 37.789,50	€ 37.800,00
390		PROVENTI CASA ASS.NI/AUSER (EX 07010108+07050113)U CAP. 5234/280	3.01.03.02.002	13,64%	5.000,00	2.000,00	1.639,00	32,78%	13,64%	€ 682,00	€ 700,00
393		PROVENTI DA CONCESSIONE UTILIZZO SALE VILLA EDVIGE GARAGNANI (U CAP5221/57+5235/272)	3.01.02.01.018	0,99%	12.000,00	3.000,00	2.120,00	17,67%	0,99%	€ 118,80	€ 120,00
430		PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE: ASILO NIDO (EX 07010101)	3.01.02.01.002	4,13%	435.000,00	279.342,73	160.641,65	36,93%	4,13%	€ 17.965,50	€ 18.000,00
445		FITTI ATTIVI DA ATTIVITA' COMMERCIALI (EX CAP.302.010)	3.01.03.02.002	22,30%	41.401,00	0,00	0,00	0,00%	22,30%	€ 9.232,42	€ 9.250,00
449		RIMBORSO ONERI CONDOMINIALI ALLOGGI ERP VIA GESSO 118	3.01.03.02.002	39,89%	1.500,00	0,00	0,00	0,00%	39,89%	€ 598,35	€ 600,00
451		CANONI ALLOGGI DI EMERGENZA (EX 7010201)	3.01.03.02.002	29,20%	23.000,00	10.712,14	2.401,80	10,44%	29,20%	€ 6.716,00	€ 6.750,00
452		CANONI ALLOGGI VIA PREDOSA 27 (EX 7010202)	3.01.03.02.002	2,06%	9.000,00	2.867,67	1.330,55	14,78%	2,06%	€ 185,40	€ 200,00
454		CANONI PER CONCESSIONE SPAZI PER TELEFONIA ( U CAP.9634/269)		3,62%	10.400,00	8.800,00	4.550,00				
455	1	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	3.01.03.01.002	18,18%	244.000,00	182.213,00	182.213,00	74,68%	18,18%	€ 44.359,20	€ 44.400,00
545		RIMBORSI PER RISCOSSIONI COATTIVE REFEZIONE SCOLASTICA (EX 07010111) U CAP.	3.01.02.01.008	86,78%	100.000,00	0,00	0,00	0,00%	86,78%	€ 86.780,00	€ 86.800,00
575		PROVENTI DA SPONSOR - DIRETTORE 1a AREA, (EX CAP. 305.10)	3.01.02.01.999	0,06%	5.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,06%	€ 3,00	€ 3,00
575	1	CONTRIBUZIONE PER CO-WORKING (U CAP. 1134/241)	3.01.02.01.999	4,27%	25.000,00	0,00	0,00	0,00%	4,27%	€ 1.067,50	€ 1.100,00
		TITOLO 3 TIPOLOGIA 100						0,00%	0,00%	€ -	€ 250.523,00
515	1	RIMBORSO PER RECUPERO UTENZE	3.05.02.03.005	37,76%	17.000,00	16.093,70	0,00	0,00%	37,76%	€ 6.419,20	€ 6.450,00
		TITOLO 3 TIPOLOGIA 500						0,00%	0,00%	€ -	-
FCDE competenza assestato 2024										€ 1.136.572,72	€ 1.137.000,00
Quota prevista a competenza 2024										€ 1.142.500,00	€ 1.142.500,00
Somma da ridurre										-€ 5.927,28	-€ 5.500,00

Conseguentemente il FCDE da stanziare nel bilancio di previsione assestato, sulla base dell'andamento della gestione, risulta il seguente:

A seguito delle verifiche sopra riportate con la variazione si provvede a diminuire lo stanziamento del FCDE di competenza per euro 5.500,00, determinando un importo assestato totale pari ad euro 1.137.000,00. Tale accantonamento risulta essere congruo.

4.5) Altri accantonamenti

L'accantonamento effettuato in sede di rendiconto per € 18.100 è ritenuto congruo e viene confermato in sede di salvaguardia in quanto non sono emersi nuovi contenziosi. Si segnala che con comunicazione pervenuta al prot. n. 2024/21589 del 2 luglio 2024 l'Avv. Gioia dell'ufficio legale convenzionato ha indicato lo stralcio di tre contenziosi corrispondente ad un valore accantonato di € 2.000 ciascuno. L'aggiornamento dello stato dei contenziosi è il seguente:

Contenzioso/Sentenza non definitiva (estremi)	Stato	Rischio di soccombenza	% di soccombenza	Valore della causa	Importo da accantonare a Fondo rischi	Note
25/112 del 14/03/2005: Imposta catastale relativa ad un rogito notarile di permuta	Comm.ne Tributaria Reg.le	remoto	1%	7.387,64	100,00	In fase di ulteriori verifiche, importo accantonato nel rendiconto dell'esercizio 2022
Contenzioso tributario Imu 2013/2014/2015/2016	Commissione Tributaria provinciale				5.000,00	Su indicazione responsabile Tributi, solo per eventuale copertura spese legali, importo accantonato nel rendiconto dell'esercizio 2022
722/22: annullamento ordinanza di ripristino e atti collegati	Tutela in attesa della pubblica udienza fissata in data 07/11/2024; nel ricorso non è contenuta alcuna richiesta di condanna ma solo di annullamento di provvedimenti amministrativi; causa di valore indeterminabile (parametrata, ex D.M. n.55/2014 e succ. mod., alle cause di scaglione da € 26.000,00 ad € 260.000,00); in concreto, in caso di soccombenza, sussiste il solerisio di dover rifondere le spese legali pari ad € 12.993,00 (considerando lo scaglione più alto da € 52.000,01 a 260.000,00) + il C.U. pari ad € 850,00;	possibile	11%		5.000,00	
62/2023: annullamento ordinanza di ripristino e atti collegati	concluso favorevolmente per il comune					
1601/20: costituz. di parte civile in processo penale per reato ambientale (Tribunale Penale di Verona)	Tutela in corso di svolgimento dibattimentale (prossima udienza fissata in data 16/09/2024 per audizione periti); si tratta di processo penale in cui, per la parte danneggiata costituita parte civile, non sussiste il rischio di condanna neppure alle spese legali (salvo il caso in cui abbia sporto querela, ex artt. 542 e 427 c.p.p.: eventualità che, ad ogni modo, non ricorre nella presente vicenda);				2.000,00	Non determinabile
1805/23: ricorso avverso ingiunzione fiscale (G.d.P. Bologna)	vinta in I grado, pendono i termini per appello				2.000,00	passata in giudicato (da cancellare)
8902/22: ricorso avverso ingiunzione fiscale (G.d.P. Bologna)	vinta in I grado, pendono i termini per appello				2.000,00	passata in giudicato (da cancellare)
46620/22: Ricorso in Cassazione avverso sentenza del 16/06/2022 (depositata in data 02/09/2022) della Corte d'Appello di Bologna	Avviso di udienza inviato con PEC del 12/05/2023. Udienza pubblica il 17/06/2023				2.000,00	decisa in data 27/06/2023 e passata in giudicato (da cancellare).

Tale accantonamento risulta essere congruo.

Nella missione 20, programma 3, l'importo degli altri accantonamenti assestato è pari ad euro 49.140,00 come segue:

Cap.	Art.	Descrizione	Importo
1130	159	QUOTA ANNUA ACCANTONAMENTO FINE MANDATO SINDACO	4.140,00
1816	27	ACCANTONAMENTI X APPLICAZIONI CONTRATTUALI - RINNOVO CONTRATTO	45.000,00

Come indicato dalla Deliberazione di Giunta comunale nr. 9 del 21/02/2024 l'Ente non deve effettuare nessun accantonamento per il fondo di garanzia debiti commerciali, in quanto:

- Riepilogo del debito scaduto e non pagato al 31.12.2023 elaborato da Area RGS € - 2.178,43;
- Importo totale documenti ricevuti nell'esercizio 2023: € 10.972.654,39;
- Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2023: € 548.632,72;
- Tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti anno 2023 elaborato da Area RGS: - 20 giorni;

#### 4.5) Debiti fuori bilancio (art. 194 TUEL)

L'art. 194 TUEL dispone che gli enti locali provvedano, in sede di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- sentenze esecutive;
- copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;

- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;  
e) acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, cc. 1, 2 e 3, TUEL nei limiti dell'utilità e arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

Si rileva in proposito che i responsabili hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio con note prot. 21720, 21548, 21451, 20872, 20653, 23038, 23169.

#### 5) Variazione di assestamento e salvaguardia degli equilibri

Si riporta analisi delle variazioni di bilancio proposte per il triennio 2024-2026 al Consiglio comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 235.744,18	€ -	€ 235.744,18
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 5.829.165,35	€ -	€ 5.829.165,35
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.215.919,35	€ 1.206.000,70	€ 2.421.920,05
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 14.066.406,31	-€ 173.979,71	€ 13.892.426,60
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.103.800,47	€ 62.350,32	€ 1.166.150,79
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.209.055,92	€ 138.822,57	€ 3.347.878,49
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 10.681.078,06	€ 317.873,00	€ 10.998.951,06
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 1.450.000,00	€ -	€ 1.450.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 6.306.846,00	€ 1.000.000,00	€ 7.306.846,00
<b>Totale</b>		<b>€ 36.817.186,76</b>	<b>€ 1.345.066,18</b>	<b>€ 38.162.252,94</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 44.098.015,64</b>	<b>€ 2.551.066,88</b>	<b>€ 46.649.082,52</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 19.195.190,02	€ 1.103.193,88	€ 20.298.383,90
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 18.167.945,50	€ 447.873,00	€ 18.615.818,50
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 428.034,12	€ -	€ 428.034,12
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 6.306.846,00	€ 1.000.000,00	€ 7.306.846,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 44.098.015,64</b>	<b>€ 2.551.066,88</b>	<b>€ 46.649.082,52</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 11.576.205,84		€ 11.576.205,84
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 17.707.636,36	-€ 173.979,71	€ 17.533.656,65
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.325.970,90	€ 62.350,32	€ 1.388.321,22
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.798.687,87	€ 138.822,57	€ 4.937.510,44
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 12.760.227,05	€ 317.873,00	€ 13.078.100,05
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 160.401,76	€ -	€ 160.401,76
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 1.450.000,00	€ -	€ 1.450.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 6.316.644,68	€ 1.000.000,00	€ 7.316.644,68
	<b>Totale</b>	<b>€ 44.519.568,62</b>	<b>€ 1.345.066,18</b>	<b>€ 45.864.634,80</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 56.095.774,46</b>	<b>€ 1.345.066,18</b>	<b>€ 57.440.840,64</b>
1	<i>Spese correnti</i>	€ 20.946.770,55	€ 1.499.553,88	€ 22.446.324,43
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 19.978.009,64	-€ 1.191.127,00	€ 18.786.882,64
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 428.034,12	€ -	€ 428.034,12
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 6.483.166,04	€ 1.000.000,00	€ 7.483.166,04
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 47.835.980,35</b>	<b>€ 1.308.426,88</b>	<b>€ 49.144.407,23</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>€ 8.259.794,11</b>	<b>€ 36.639,30</b>	<b>€ 8.296.433,41</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.639.000,00	€ -	€ 1.639.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 14.163.261,31	€ 610.000,00	€ 14.773.261,31
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 861.703,47	€ 14.263,00	€ 875.966,47
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.175.117,94	-€ 28.740,00	€ 3.146.377,94
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.258.000,00	€ -	€ 1.258.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 5.906.846,00	€ -	€ 5.906.846,00
<b>Totale</b>		<b>€ 25.364.928,72</b>	<b>€ 595.523,00</b>	<b>€ 25.960.451,72</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 27.003.928,72</b>	<b>€ 595.523,00</b>	<b>€ 27.599.451,72</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 18.477.463,60	€ 595.523,00	€ 19.072.986,60
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.147.000,00	€ -	€ 2.147.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 472.619,12	€ -	€ 472.619,12
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 5.906.846,00	€ -	€ 5.906.846,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 27.003.928,72</b>	<b>€ 595.523,00</b>	<b>€ 27.599.451,72</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	-------------------------------	---------------------	----------------	-----------------------

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 14.162.261,31	€ 600.000,00	€ 14.762.261,31
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 858.103,47	€ 15.864,00	€ 873.967,47
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.115.273,84	€ 31.260,00	€ 3.146.533,84
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 4.758.000,00	€ -	€ 4.758.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 6.063.000,00	€ -	€ 6.063.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 5.906.846,00	€ -	€ 5.906.846,00
<b>Totale</b>		<b>€ 34.863.484,62</b>	<b>€ 647.124,00</b>	<b>€ 35.510.608,62</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 34.863.484,62</b>	<b>€ 647.124,00</b>	<b>€ 35.510.608,62</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 18.397.819,33	€ 647.124,00	€ 19.044.943,33
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 10.071.000,00	€ -	€ 10.071.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 487.819,29	€ -	€ 487.819,29
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 5.906.846,00	€ -	€ 5.906.846,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 34.863.484,62</b>	<b>€ 647.124,00</b>	<b>€ 35.510.608,62</b>

Le variazioni sono così riassunte:

<b>2024</b>	
Minori spese (programmi)	€ 56.167,20
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.519.045,89
Avanzo di amministrazione	€ 1.206.000,70
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 2.781.213,79</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 173.979,71
Maggiori spese (programmi)	€ 2.607.234,08
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 2.781.213,79</b>

<b>2025</b>	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 64.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 624.263,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 688.263,00</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 28.740,00
Maggiori spese (programmi)	€ 659.523,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 688.263,00</b>

<b>2026</b>	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 8.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 647.124,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 655.124,00</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 655.124,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 655.124,00</b>

Nella variazione apportata al bilancio di previsione 2024, gli equilibri richiesti dall'art.162, c. 6, TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		11.576.205,84			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		235.744,18	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	(+)		18.406.455,88	18.795.605,72	18.782.762,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		20.298.383,90	19.072.986,60	19.044.943,33
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			1.137.000,00	1.153.500,00	1.153.500,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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	(-)		428.034,12	472.619,12	487.819,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-2.084.217,96	-750.000,00	-750.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		1.315.317,96	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		790.000,00	750.000,00	750.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		21.100,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estizione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.106.602,09	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		5.829.165,35	1.639.000,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		12.448.951,06	1.258.000,00	10.821.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		790.000,00	750.000,00	750.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		21.100,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		18.615.818,50	2.147.000,00	10.071.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>1.639.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			0,00	0,00	0,00

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		1.315.317,96		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-1.315.317,96	0,00	0,00

A seguito della variazione sopra indicata si riporta il riepilogo dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2023 applicato al bilancio di previsione 2024/2026, esercizio 2024:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2023		GIA' APPLICATO	APPLICATO CON LA PRESENTE VARIAZIONE	TOTALE APPLICATO	DISPONIBILE
PARTE ACCANTONATA	4.895.804,00		119.946,83	119.946,83	4.775.857,17
PARTE VINCOLATA	1.792.644,72	1.215.919,35	20.000,00	1.235.919,35	556.725,37
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	569.185,03		130.000,00	130.000,00	439.185,03
PARTE LIBERA	2.174.140,56		936.053,87	936.053,87	1.238.086,69
TOTALE	9.431.774,31	1.215.919,35	1.206.000,70	2.421.920,05	7.009.854,26

**DI CUI APPLICATO ALLA PARTE CORRENTE**

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2023	GIA' APPLICATO	APPLICATO CON LA PRESENTE VARIAZIONE	TOTALE APPLICATO	NOTE
PARTE ACCANTONATA		119.946,83	119.946,83	TFR SINDACO E ARRETRATI DIPENDENTI
PARTE VINCOLATA	239.317,26	20.000,00	259.317,26	IMPOSTA DI SOGGIORNO
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI				
PARTE LIBERA		936.053,87	936.053,87	PER PROVVEDIMENTI DI SALVAGUARDIA
TOTALE	0,00	1.076.000,70	1.315.317,96	

**DI CUI APPLICATO ALLA PARTE CAPITALE**

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2023</b>	<b>GIA' APPLICATO</b>	<b>APPLICATO CON LA PRESENTE VARIAZIONE</b>	<b>TOTALE APPLICATO</b>	<b>NOTE</b>
PARTE ACCANTONATA				
PARTE VINCOLATA	976.602,09		976.602,09	
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI		130.000,00	130.000,00	
PARTE LIBERA				
<b>TOTALE</b>	<b>976.602,09</b>	<b>130.000,00</b>	<b>1.106.602,09</b>	

Zola Predosa, lì 18/07/2024

La Responsabile dei Servizi Finanziari ed Economali  
Dott.ssa Martina Miatton