



Comune di Galliera
Provincia di Bologna

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 28 del 31/07/2024

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

L'anno duemilaventiquattro il giorno trentuno del mese di luglio alle ore venti e trenta minuti, presso la sala del Consiglio Comunale "Giovanni Falcone e Paolo Borsellino"- Piazza Eroi della Libertà,1 - San Venanzio di Galliera, si è adunato oggi il Consiglio Comunale in seduta di prima Convocazione, nelle persone dei Sigg.

ZANNI STEFANO	P	FARHAT AHLEM	P
VENTURA GIULIA	P	LABBATE DAVIDE	P
BACCILIERI DIEGO	P	BORRIELLO NUNZIA	P
NIFOSÌ LUCA	P	CHIARILLO ELENA	P
LOSCALZO MARIA	P		
COCCHI FLAVIA	P		
RONDELLI FEDERICO	P		
CONTI SBARRATOZZO MAURIZIO	P		
SABATTINI UMBERTO	P		

Presenti n. 13

Assenti n. 0

Assume la presidenza il Sindaco del Comune di Galliera Zanni Stefano.

E' presente l'Assessore esterno: **LUPPI LAURA.**

Assiste il Segretario Generale Dott. Fausto Mazza.

Il Presidente, riconosciuto legale il numero degli intervenuti, ai sensi del 1° comma dell'art. 14 del vigente Statuto Comunale, dichiara aperta la seduta.

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

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che con deliberazione di Consiglio comunale n. 49 in data 19/12/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024/2026;

Premesso che con deliberazione di Consiglio comunale n. 50 in data 19/12/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2024/2026, secondo lo schema di cui al D. Lgs. n. 118/2011;

Premesso altresì che con le seguenti deliberazioni sono state apportate variazioni al bilancio di previsione finanziario 2024-2026:

- Deliberazione n° 2 del 08/04/2024
- Deliberazione n° 10 del 26/03/2024 a ratifica della variazione d'urgenza approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 19 del 24/02/2024
- Deliberazione n° 11 del 26/03/2024

Premesso che con deliberazione di Consiglio comunale n. 15 in data 29/4/2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il rendiconto di gestione 2023, secondo lo schema di cui al D. Lgs. n. 118/2011, dal quale risulta un risultato di amministrazione *positivo* pari a € 1.373.856,88;

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

Visto altresì l'art. 193, c. 2, D. Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che:

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

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

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

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

la gestione dei residui.

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

Richiamato inoltre il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D. Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione: *"lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno"*, prevedendo quindi la coincidenza della verifica della salvaguardia degli equilibri con l'assestamento generale di bilancio;

Ritenuto necessario provvedere alla salvaguardia degli equilibri e all'assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2024;

Vista la nota in data 21/6/2024 con la quale il *responsabile* finanziario ha chiesto di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza 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 ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;

Tenuto conto che i *responsabili* di Settore hanno riscontrato, per quanto di rispettiva competenza:

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

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

DESCRIZIONE	+/-	Previsioni iniziali	Previsioni definitive
FPV entrata e avanzo	+	17.533,30	87.584,91
Entrate correnti (Tit. I, II, III)	+	4.498.374,00	4.713.032,33
Spese correnti (Tit. I)	-	4.572.509,00	4.815.059,50
Quota capitale amm.to mutui	-	3.398,30	3.398,30
Differenza		- 60.000,00	- 17.840,56
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+	60.000,00	17.840,56
Risultato a pareggio		-	-

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

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

Titolo	Residui attivi al 1/1/2024	Riscossioni	Minori residui	Maggiori Residui	Residui alla data di verifica
Titolo I	1.430.983,74	291.359,10		10.708,25	1.150.332,89
Titolo II	60.562,80	36.634,40	1.533,83		22.394,57
Titolo III	307.394,03	251.138,51	1,00	1.049,37	57.303,89
Titolo IV	1.311.941,35	598.557,65	10.685,68		702.698,02
Titolo V	-				-
Totale entrate finali	3.110.881,92	1.177.689,66	12.220,51	11.757,62	1.932.729,37
Titolo VI	-				-
Titolo VII	-				-
Titolo IX	21.501,11	2.576,74			18.924,37
Totale	3.132.383,03	1.180.266,40	12.220,51	11.757,62	1.951.653,74
% incasso		37,68%			

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

Titolo	Residui	Pagamenti	Minori	Residui alla data
Titolo I	1.286.176,87	1.010.300,46	10.221,27	265.655,14
Titolo II	641.697,74	434.528,51	377,20	206.792,03
Titolo III	-	-	-	-
Totale spese	1.927.874,61	1.444.828,97	10.598,47	472.447,17
Titolo IV	1.699,15	1.699,15	-	-
Titolo V	-	-	-	-
Titolo VII	60.836,62-	45.505,11	40,87	15.290,64
Totale	1.990.410,38	1.492.033,23	10.639,34	487.737,81
% pagamento		77,32%		

Tenuto conto, infine, che la **gestione di cassa** si trova in equilibrio:

Fondo cassa al 1° gennaio 2024	€ 1.022.750,16
Pagamenti	€ 4.868.302,51
Riscossioni	€ 4.596.627,08
Fondo cassa al 21/7/2024	€ 751.074,73
di cui:	
<i>Fondi vincolati</i>	€ 136.258,26
<i>Fondi non vincolati</i>	€ 614.816,47

- ☐ gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;

- ❑ risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa di €. 1.187.904,96;

Considerato che, da una verifica effettuata, ad oggi non emergono squilibri economico-finanziari nella gestione delle società-aziende partecipate che possano produrre effetti negativi e inattesi sul bilancio 2023 dell'Amministrazione Comunale;

Vista in particolare la relazione predisposta dal Responsabile del servizio finanziario che si allega alla presente quale parte integrante e sostanziale;

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

Visto, inoltre, l'art. 111, c. 4-bis, del medesimo D.L. 17 marzo 2020, n. 18 che dispone:

"4-bis. Il disavanzo di amministrazione degli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ripianato nel corso di un esercizio per un importo superiore a quello applicato al bilancio, determinato dall'anticipo delle attività previste nel relativo piano di rientro riguardanti maggiori accertamenti o minori impegni previsti in bilancio per gli esercizi successivi in attuazione del piano di rientro, può non essere applicato al bilancio degli esercizi successivi".

Tenuto conto altresì che è stata segnalata la necessità di apportare le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, come specificato nel prospetto allegato sotto la lettera ...), del quale si riportano le seguenti risultanze finali:

	2024		2025	2026
ENTRATA	Importo COMPETENZA	Importo CASSA	Importo COMPETENZA	Importo COMPETENZA
Variazioni in aumento	240.459,15		15.837,00	16.495,00
Variazioni in diminuzione	6.045,37		6.000,00	6.000,00
TOTALE ENTRATE	234.413,78		9.837,00	10.495,00
Variazione di cassa		204.203,78		
SPESA	Importo COMPETENZA	Importo CASSA	Importo COMPETENZA	Importo COMPETENZA
Variazioni in aumento	363.375,55		27.974,00	28.075,00
Variazioni in diminuzione	128.961,77		18.137,00	17.580,00
TOTALE SPESE	234.413,78		9.837,00	- 10.495,00
Variazione di cassa		- 187.573,56		
TOTALE A PAREGGIO "E-S"	-		-	-

Ritenuto, alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa sopra effettuata nonché della variazione di assestamento generale di bilancio, che permanga una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantire il pareggio economico-finanziario;

Acquisito il parere favorevole dell'organo di revisione economico-finanziaria, reso con verbale n. 68 in data 24/07/2024, rilasciato ai sensi dell'art. 239, c. 1, lett. b), n. 2), D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Visto il D. Lgs. n. 267/2000;

Visto il D. Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto comunale;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

Udite l'introduzione e la replica conclusiva del Sindaco Presidente, riportate nel verbale di seduta;

Udita la relazione dell'Assessore al bilancio Baccilieri, riportata nel verbale di seduta;

Udito l'intervento del Consigliere Farhat, riportato nel verbale di seduta;

Con n. nove voti favorevoli, n. quattro contrari (Gruppo Insieme per Galliera: Consiglieri Farhat, Labbate, Borriello, Chiarillo),

DELIBERA

- 1) di apportare al bilancio di previsione 2024-2026, approvato secondo lo schema di cui al D. Lgs. n. 118/2011, le variazioni di competenza e di cassa di assestamento generale, ai sensi dell'art. 175, c. 8, TUEL, analiticamente indicate nell'allegato ...), di cui si riportano di seguito le risultanze finali:

	2024		2025	2026
ENTRATA	Importo COMPETENZA	Importo CASSA	Importo COMPETENZA	Importo COMPETENZA
Variazioni in aumento	240.459,15		15.837,00	16.495,00
Variazioni in diminuzione	6.045,37		6.000,00	6.000,00
TOTALE ENTRATE	234.413,78		9.837,00	10.495,00
Variazione di cassa		204.203,78		
SPESA	Importo COMPETENZA	Importo CASSA	Importo COMPETENZA	Importo COMPETENZA
Variazioni in aumento	363.375,55		27.974,00	28.075,00
Variazioni in diminuzione	128.961,77		18.137,00	17.580,00
TOTALE SPESE	234.413,78		9.837,00	- 10.495,00
Variazione di cassa		- 187.573,56		
TOTALE A PAREGGIO "E-S"	-		-	-

- 2) di accertare, ai sensi dell'art. 193, D. Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile finanziario di concerto con i responsabili di servizio in premessa richiamata e alla luce della variazione di assestamento generale di cui al punto 1), il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza sia per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, assicurando così il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti nonché l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione;
- 3) di dare atto che:
 - non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194, D. Lgs. n. 267/2000;
 - il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione finanziario risulta adeguato all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile all. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011;
 - dalle operazioni di verifica effettuata da parte del Responsabile del Servizio Finanziario per la parte relativa agli organismi gestionali esterni, *sono emerse* situazioni di criticità che posso comportare effetti negativi a carico del bilancio dell'Ente;
- 4) di allegare la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2024, ai sensi dell'art. 193, c. 2, ultimo periodo, D. Lgs. n. 267/2000;
- 5) di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, in *Amministrazione trasparente*.
- 6) Con successiva e separata votazione, con n. nove voti favorevoli, n. quattro contrari (Gruppo Insieme per Galliera: Consiglieri Farhat, Labbate, Borriello, Chiarillo), espressi nei modi e forme di legge, la presente deliberazione viene dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, stante l'urgenza di provvedere a rendere operativa la variazione di assestamento generale e per procedere all'impegno delle spese richieste.



*Comune di Galliera
Provincia di Bologna*

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

DELIBERAZIONE N. 28/2024 DEL CONSIGLIO COMUNALE

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

REGOLARITA' TECNICA

☒ FAVOREVOLE

☐ CONTRARIO

Li 25.07.2024

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

Sabrina Lupato

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).

REGOLARITA' CONTABILE

☒ FAVOREVOLE

☐ CONTRARIO

Li 25.07.2024

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI

Sabrina Lupato

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).



COMUNE DI GALLIERA

Città Metropolitana di Bologna

**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

Sommario

1	Premessa: L'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2024/2026 e del rendiconto 2023.....	2
2	Salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento	3
2.1	L'equilibrio di bilancio ai sensi della L. 30 dicembre 2018, n. 145.....	5
3	L'assestamento generale di bilancio	5
4	Le verifiche interne.....	5
4.1	Equilibrio della gestione dei residui.....	6
4.2	Equilibrio della gestione di competenza	9
4.3	Equilibrio nella gestione di cassa	10
4.4	Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità	11
4.5	Debiti fuori bilancio (art. 194 TUEL)	14
4.6	Risultato presunto di amministrazione.....	14
5	Adozione provvedimenti di riequilibrio	15
5.1	Risultato di amministrazione.....	15
6	Variazioni	16

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. 50 in data 19/12/2023

Il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico-finanziario è stato garantito attraverso:

- ☐ Copertura delle spese correnti in base ai seguenti criteri:
 - contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.). Per le previsioni 2024-2026 non è stato considerato l'incremento legato al tasso di inflazione programmato;
 - spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
 - richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'Amministrazione in relazione agli obiettivi indicati nel DUP.
- ☐ recupero dell'evasione fiscale;
- ☐ entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge oppure dei principi contabili (*tra cui utilizzo di oneri di urbanizzazione alle spese correnti ai sensi dell'art. 1, c. 460, legge n. 232/2016*);
- ☐ applicazione avanzo;

Non sono stati previsti nuovi mutui per il finanziamento delle spese di investimento.

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

- Deliberazione n° 2 del 08/04/2024
- Deliberazione n° 10 del 26/03/2024 a ratifica della variazione d'urgenza approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 19 del 24/02/2024
- Deliberazione n° 11 del 26/03/2024

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2024 sono stati adottati i seguenti 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:

- Deliberazione n° 23 del 02/03/2024
- Deliberazione n° 56 del 25/05/2024
- Deliberazione n° 62 del 08/06/2024
- Deliberazione n° 67 del 18/07/2024

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

- Deliberazione n° 2 del 17/01/2024

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 15 in data 29/04/2024 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. 1.373.856,88 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2024 (h):		1.373.856,88
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾		976.975,63
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		-
Fondo perdite società partecipate		-
Fondo contenzioso		50.000,00
Altri accantonamenti		60.035,00
Totale parte accantonata (i)		1.087.010,63
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		119.944,97
Vincoli derivanti da trasferimenti		22.140,20
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (l)		142.085,17
Totale parte destinata agli investimenti (m)		61.659,03
Totale parte disponibile (n) =(h)-(i)- (l)-(m)		83.102,05

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"*.

L'art. 111, c. 4-bis, del medesimo D.L. 17 marzo 2020, n. 18 dispone:

"4-bis. Il disavanzo di amministrazione degli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ripianato nel corso di un esercizio per un importo superiore a quello applicato al bilancio, determinato dall'anticipo delle attività previste nel relativo piano di rientro riguardanti maggiori accertamenti o minori impegni previsti in bilancio per gli esercizi successivi in attuazione del piano di rientro, può non essere applicato al bilancio degli esercizi successivi".

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).

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";*

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 mail del Responsabile Finanziario, in data 21/06/2024 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 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. 36/2024) e risultano così composti:

Titolo	Residui attivi	Titolo	Residui passivi
Titolo I	1.430.983,74	Titolo I	1.286.176,87
Titolo II	60.562,80	Titolo II	641.697,74
Titolo III	307.394,03	Titolo III	-
Titolo IV	1.311.941,35	Titolo IV	1.699,15
Titolo V	-	Titolo V	-
Titolo VI	-	Titolo VII	-
Titolo VII	-		60.836,62
Titolo IX	21.501,11		
TOTALE	3.132.383,03	TOTALE	1.990.410,38

Alla data di redazione del presente documento risultano:

- riscossi residui attivi per un importo pari a € 1.180.266,40 (37,68%)
- pagati residui passivi per un importo pari a € 1.492.033,23 (77,32%).

mentre sono state rilevate le seguenti variazioni di residui attivi e passivi:

Residui attivi insussistenti

Descrizione	Cap./anno	Importo	Motivazione
Altri contributi dello stato	124/2023	1.533,83	Definizione cifra finale trasferita dal ministero
Interessi attivi	370/2023	1,00	Interessi non maturati
Monetizzazione standard	503/2023	10.685,68	Importo non eliminato in sede di consuntivo per verifiche successive. Già accertato in altra risorsa. A fronte di possibile mancato introito erano stati accantonati in avanzo 2023 € 10.000 che verranno utilizzati a copertura
Totale		12.220,51	

Residui passivi insussistenti

Descrizione	Cap./anno	Importo	Motivazione
Affitto area stazione ecologica	2110/2023	770,38	economia
Appalto a cooperativa sociale per pulizia sede	800/2023	1.000,00	economia
Appalto manutenzione presidi antincendio biblioteca scolastica	1414/2023	5,61	economia
Appalto manutenzione presidi antincendio refezione	1514/2023	39,36	economia
Attrezzature servizi generali	3187/2023	377,20	economia
Incarichi professionali ufficio tecnico	621/2023	180,96	economia
Manutenzioni casa protetta	2500/2023	3.510,56	economia
Materiali e strumenti per manutenzione opere viabilità	1807/2023	0,01	economia
Prestazioni di servizio economato	335/2023	220,00	economia
Spese di affrancatura postale	785/2023	477,29	economia
Spese di funzionamento economato	325/2023	800,66	economia
Spese per il servizio di tesoreria	350/2023	810,24	economia
Spese per la riscossione di entrate tributarie	440/2023	271,25	economia
Telefonia mobile organi istituzionali	55/2023	165,48	economia
Telefonia mobile ufficio tecnico	619/2023	147,10	economia
Utenze diverse asilo nido	2370/2023	232,72	economia
Utenze diverse scuola di istruzione prescolastica	1190/2023	130,80	economia
Utenze diverse scuola di istruzione primaria	1330/2023	557,38	economia
Utenze diverse scuola di istruzione secondaria inferiore	1390/2023	533,02	economia
Utenze diverse servizi generali	780/2023	368,45	economia
Versamento delle ritenute per scissione contabile iva (split payment)	4105/2023	40,87	economia
Totale		10.639,34	

Residui attivi sopravvenienti

Descrizione	Cap./anno	Importo	Motivazione
Accertamenti imposta municipale propria (IMU)	15/2017	2.744,11	riscossione accertamenti di anzianità superiore a 5 anni stralciati dal bilancio in base alla normativa contabile
Accertamenti imposta comunale immobiliare (ICI)	20/2013	105,43	riscossione accertamenti di anzianità superiore a 5 anni stralciati dal bilancio in base alla normativa contabile
Proventi illuminazione votiva	270/2010	32,00	riscossione accertamenti di anzianità superiore a 5 anni stralciati dal bilancio in base alla normativa contabile
Proventi illuminazione votiva	270/2011	32,00	riscossione accertamenti di anzianità superiore a 5 anni stralciati dal bilancio in base alla normativa contabile
Proventi illuminazione votiva	270/2012	32,24	riscossione accertamenti di anzianità superiore a 5 anni stralciati dal bilancio in base alla normativa contabile
Proventi illuminazione votiva	270/2014	48,00	riscossione accertamenti di anzianità superiore a 5 anni stralciati dal bilancio in base alla normativa contabile
Proventi illuminazione votiva	270/2015	48,00	riscossione accertamenti di anzianità superiore a 5 anni stralciati dal bilancio in base alla normativa contabile
Proventi illuminazione votiva	270/2016	48,00	riscossione accertamenti di anzianità superiore a 5 anni stralciati dal bilancio in base alla normativa contabile
Coattivo rette asilo nido	300/2011	50,02	riscossione accertamenti di anzianità superiore a 5 anni stralciati dal bilancio in base alla normativa contabile
Coattivo rette asilo nido	300/2013	55,70	riscossione accertamenti di anzianità superiore a 5 anni stralciati dal bilancio in base alla normativa contabile
Coattivo rette scuola materna	330/2009	164,73	riscossione accertamenti di anzianità superiore a 5 anni stralciati dal bilancio in base alla normativa contabile
Coattivo rette scuola materna	330/2010	103,00	riscossione accertamenti di anzianità superiore a 5 anni stralciati dal bilancio in base alla normativa contabile
Coattivo rette scuola materna	330/2013	245,91	riscossione accertamenti di anzianità superiore a 5 anni stralciati dal bilancio in base alla normativa contabile
Coattivo rette scuola materna	330/2014	133,83	riscossione accertamenti di anzianità superiore a 5 anni stralciati dal bilancio in base alla normativa contabile

Descrizione			Cap./anno	Importo	Motivazione
Coattivo scolastico	rette	trasporto	331/2010	39,06	riscossione accertamenti di anzianità superiore a 5 anni stralciati dal bilancio in base alla normativa contabile
Coattivo scolastico	rette	trasporto	331/2013	3,79	riscossione accertamenti di anzianità superiore a 5 anni stralciati dal bilancio in base alla normativa contabile
Coattivo anziani e disabili	servizio	trasporto	335/2011	13,09	riscossione accertamenti di anzianità superiore a 5 anni stralciati dal bilancio in base alla normativa contabile
Accertamenti Tasi			37/2017	498,45	riscossione accertamenti di anzianità superiore a 5 anni stralciati dal bilancio in base alla normativa contabile
Tassa sui rifiuti (TARI)			85/2014	478,33	riscossione accertamenti di anzianità superiore a 5 anni stralciati dal bilancio in base alla normativa contabile
Tassa sui rifiuti (TARI)			85/2015	1.216,29	riscossione accertamenti di anzianità superiore a 5 anni stralciati dal bilancio in base alla normativa contabile
Tassa sui rifiuti (TARI)			85/2016	1.270,02	riscossione accertamenti di anzianità superiore a 5 anni stralciati dal bilancio in base alla normativa contabile
Tassa sui rifiuti (TARI)			85/2017	3.933,51	riscossione accertamenti di anzianità superiore a 5 anni stralciati dal bilancio in base alla normativa contabile
Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani interni			90/2010	184,05	riscossione accertamenti di anzianità superiore a 5 anni stralciati dal bilancio in base alla normativa contabile
Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani interni			90/2011	127,66	riscossione accertamenti di anzianità superiore a 5 anni stralciati dal bilancio in base alla normativa contabile
Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani interni			90/2012	150,40	riscossione accertamenti di anzianità superiore a 5 anni stralciati dal bilancio in base alla normativa contabile
Totale				11.757,62	

con la seguente situazione riepilogativa:

Descrizione	+/-	Importo
Minori residui attivi	-	12.220,51
Minori residui passivi	+	10.639,34
Maggiori residui attivi	+	11.757,62
TOTALE	+/-	10.176,45

dalla quale emerge una situazione *di equilibrio*

Riepilogo della gestione dei residui alla data di redazione della relazione

RESIDUI ATTIVI

Titolo	Residui attivi al 1/1/2024	Riscossioni	Minori residui	Maggiori Residui	Residui alla data di verifica
Titolo I	1.430.983,74	291.359,10		10.708,25	1.150.332,89
Titolo II	60.562,80	36.634,40	1.533,83		22.394,57
Titolo III	307.394,03	251.138,51	1,00	1.049,37	57.303,89
Titolo IV	1.311.941,35	598.557,65	10.685,68		702.698,02
Titolo V	-				-
Totale entrate finali	3.110.881,92	1.177.689,66	12.220,51	11.757,62	1.932.729,37
Titolo VI	-				-
Titolo VII	-				-
Titolo IX	21.501,11	2.576,74			18.924,37
Totale	3.132.383,03	1.180.266,40	12.220,51	11.757,62	1.951.653,74
% incasso		37,68%			

RESIDUI PASSIVI

Titolo	Residui passivi	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data di verifica
Titolo I	1.286.176,87	1.010.300,46	10.221,27	265.655,14
Titolo II	641.697,74	434.528,51	377,20	206.792,03
Titolo III	-	-	-	-
Totale spese finali	1.927.874,61	1.444.828,97	10.598,47	472.447,17
Titolo IV	1.699,15	1.699,15	-	-
Titolo V	-	-	-	-
Titolo VII	60.836,62-	45.505,11	40,87	15.290,64
Totale	1.990.410,38	1.492.033,23	10.639,34	487.737,81

% pagamento

77,32%

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.

Dalla data di approvazione del bilancio di previsione a oggi sono emerse situazioni e/o sono intervenute norme che meritano di essere analizzate singolarmente:

a) Gestione corrente: per quanto riguarda la gestione corrente, si rileva:

Sono stati pubblicati i prospetti concernenti riparto del contributo alla finanza pubblica previsto dall'articolo 1, comma 533, della legge 30 dicembre 2023, n.213, per ciascuno degli anni dal 2024 al 2028: per il Comune di Galliera l'importo ammonta rispettivamente a:

Concorso alla finanza pubblica per il 2024	Concorso alla finanza pubblica per il 2025	Concorso alla finanza pubblica per il 2026	Concorso alla finanza pubblica per il 2027	Concorso alla finanza pubblica per il 2028
18.640,00	18.724,00	18.824,54	18.770,91	18.785,17

Nella variazione complessiva allegata alla deliberazione di salvaguardia sono ricomprese le quote 2024-2026. Le restanti somme saranno inserite rispettivamente nei bilanci di previsione 2025/2027 e 2026/2028.

Sono altresì stati pubblicati i prospetti concernenti la rideterminazione dei ristori specifici di spesa COVID (Fondo art.1 comma 508 L. 212/2023) nonché Riparto risorse residue in proporzione al concorso alla finanza pubblica ai sensi dell'articolo 1 comma 850-853 della legge n.178 del 2020 e dell'articolo 1, commi 533, 534 e 535, della legge 30 dicembre 2023, n. 213. Il comune di Galliera risulta assegnatario delle seguenti risorse:

Risorsa	Assegnazione anno 2024	Assegnazione anno 2025	Assegnazione anno 2026	Assegnazione anno 2027
Ristori COVID	5.354,00	5.354,00	5.354,00	5.354,00
Risorse residue	4.466,00	4.481,00	5.139,00	5.125,00

Sono stati comunicati, da parte dell'Unione Reno Galliera, gli importi degli adeguamenti contrattuali dei gestori dei servizi pubblici socio/educativi conferiti. L'importo stimato ammonta ad € 73.000.

E' previsto il rimborso, da parte di ACER delle spese sostenute dal Comune di Galliera sugli immobili di proprietà in concessione, per un importo certificato pari ad € 120.000

Per le restanti entrate e spese sono state effettuate le dovute revisioni e adeguati gli importi che comunque risultano nei limiti dell'ordinaria gestione.

Nel bilancio di previsione:

- è prevista l'entrata da Fondo di solidarietà comunale per un importo di €. 760.471,49, corrispondente a quello reso noto sul sito del Ministero dell'interno. Sono inoltre previsti, in separati capitoli di bilancio, i fondi destinati alla realizzazione degli obiettivi di servizio. Per l'anno 2024, al comune di Galliera sono stati assegnati i seguenti importi:
 - Sociale € 29.654,63
 - Nido € 7.668,20
 - Trasporto alunni disabili € 13.173,06
- sono stati applicati alla parte corrente oneri di urbanizzazione per €. 17.840,56, in forza di quanto previsto dall'art. 1, c. 460, L. 11 dicembre 2016, n. 232;
- è stato applicato l'avanzo di amministrazione:
 - In fase previsionale è stato iscritto avanzo vincolato/accantonato per un importo complessivo di € 17.533,30 di cui € 14.135 per il finanziamento dell'Indennità di fine mandato da corrispondere al Sindaco in quanto annualità di termine amministrativo elettorale, ed € 3.398,30 per e per il finanziamento della quota capitale dei mutui con risorse appositamente accantonate e derivanti da alienazioni azionarie
 - In sede di salvaguardia è stata applicata una quota di avanzo vincolato derivante da oneri concessori e destinati a manutenzioni ordinarie non ripetitive e straordinarie

Nel bilancio di previsione risulta iscritto un fondo di riserva di €. 66.514,84, ad oggi utilizzato per €. 46.165,89, e con una disponibilità residua di €. 20.348,95. Con la variazione prevista in sede di salvaguardia vengono accantonati ulteriori € 53.305,22 che porterà il fondo ad una nuova disponibilità residua pari ad € 73.654,17 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 a una puntuale verifica dei crono-programmi dei lavori pubblici, in base alla quale sono confermati i crono-programmi in essere e le conseguenti previsioni di bilancio;

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.

4.3 Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data di redazione della presente relazione ammonta a €. 751.074,73 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 2024	€. 1.022.750,16
Pagamenti	€. 4.868.302,51
Riscossioni	€. 4.596.627,08
Fondo cassa al 21/7/2024	€. 751.074,73

di cui:

Fondi vincolati € 136.258,26

Fondi non vincolati € 614.816,47

Nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa di €. 1.187904,96

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 4.3¹ ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adequazione:

- 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 €. 976.975,63, quantificato sulla base dei principi contabili e commisurato sulle seguenti entrate:

Entrata	Rif. al bilancio	Importo residui al 31 dicembre 2023 derivanti dai residui	% di acca.to a FCDE	Importo minimo da accantonare anni 2022 e retro	Importo residui al 31 dicembre 2023 derivanti dalla competenza 2023	% di acca.to a FCDE	Abbattimento	Importo minimo da accantonare 2023	Totale importo minimo da accantonare	% effettiva di acc.to al FCDE	Importo effettivo accantonato a FCDE
15	Acc.to IMU	235.886,84	83,98%	198.097,77	86.061,03	83,98%	100,00%	72.274,05	270.371,82	100%	270.371,82
37	Acc.to TASI	1.345,89	83,98%	1.130,28		83,98%	100,00%	-	1.130,28	100,00%	1.130,28
45	Acc.to COSAP	3.598,00	83,98%	3.021,60		83,98%	100,00%	-	3.021,60	100,00%	3.021,60
85	TARI	573.543,30	83,98%	481.661,66	216.366,24	83,98%	100,00%	181.704,37	663.366,03	100,00%	663.366,03
86	Acc.to TARI	29.101,00	83,98%	24.439,02	15.468,58	83,98%	100,00%	12.990,51	37.429,53	100,00%	37.429,53
96	Acc.to Trib. Rif e seerv	1.972,33	83,98%	1.656,36		83,98%	100,00%	-	1.656,36	100,00%	1.656,36
TOTALE FCDE AL 31/12/2023 SECONDO IL METODO ORDINARIO											976.975,63

¹ Al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità si procede:

- in sede di assestamento, alla variazione dello stanziamento di bilancio riguardante l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri, vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione.

Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione.

Nel corso del primo semestre 2024, sono state riscosse le seguenti entrate per le quali era stato effettuato l'accantonamento:

Entrata Cap.	Descrizione	Importo residui al 31 dicembre 2023	% di acca.to a FCDE	Importo accantonato al 31/12/2023	Importo riscosso 2024	Quota accantonata da rendere disponibile
15	Acc.to IMU	321.947,87	83,98%	270.371,82	35.146,52	29.516,05
37	Acc.to TASI	1.345,89	83,98%	1.130,28	-	-
45	Acc.to COSAP	3.598,00	83,98%	3.021,60	-	-
85	TARI	789.909,54	83,98%	663.366,03	50.287,36	42.231,32
86	Acc.to TARI	44.569,58	83,98%	37.429,53	711,35	597,39
96	Acc.to Tributo Rifiuti e servizi	1.972,33	83,98%	1.656,36	-	-
Totale		1.163.343,21		976.975,63	86.145,23	72.344,76

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;
- ☐ risulta possibile svincolare la somma di €. 72.344,76, tenuto conto del buon andamento delle riscossioni.
- ☐ In considerazione delle comunicazioni in merito alla copertura di possibili maggiori costi dovuti per la gestione socio/sanitaria (ex deleghe) dei minori e della possibile necessità di dover trasferire all'Unione la quota di copertura della perdita di Asp, si procede ad un vincolo formale sul risultato di amministrazione 2023, delle seguenti somme:
 - € 22.750,00 per il trasferimento a favore dell'Unione Reno Galliera della quota ripartita del disavanzo ASP
 - € 11.300,00 per l'eventuale richiesta di integrazione dei fondi, da trasferire all'Unione Reno Galliera, per la copertura dei servizi socio/sanitari per i minori (ex deleghe)
 - Di rendere disponibile la differenza riducendo contestualmente il FCDE accantonato in avanzo 2023 di € 38.294,76

Alla luce di quanto sopra la nuova composizione del risultato di amministrazione, risulta essere la seguente:

Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2024 (h):		1.373.856,88
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾		904.630,87
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		-
Fondo anticipazioni liquidità		-
Fondo perdite società partecipate		50.000,00
Fondo contenzioso		60.035,00
Altri accantonamenti		
Totale parte accantonata (i)		1.014.665,87
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		119.944,97
Vincoli derivanti da trasferimenti		22.140,20
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		34.050,00
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (l)		176.135,17
Totale parte destinata agli investimenti (m)		61.659,03
Totale parte disponibile (n) =(h)-(i)- (l)-(m)		121.396,81

Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, alla luce dell'art. 1, cc. 79-80, Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), è stata prevista la possibilità che:

“79. Nel corso degli anni 2020 e 2021 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2020-2022 e 2021-2023 per ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per gli esercizi 2020 e 2021 nella missione «Fondi e accantonamenti» ad un valore pari al 90 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se nell'esercizio precedente a quello di riferimento sono rispettati gli indicatori di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145.

80. Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti.”

Il comma 79 consente agli enti locali che nell'esercizio precedente a quello di riferimento abbiano registrato indicatori di pagamento dei debiti commerciali rispettosi delle condizioni di cui all'art. 1, c. 859, lett. a) e b), della stessa legge di bilancio la facoltà di calcolare nel 2020 e nel 2021 il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) applicando la percentuale del 90%, piuttosto che quella, rispettivamente, del 95% e del 100%.

Gli indicatori in questione sono l'indicatore di riduzione del debito pregresso e quello di ritardo annuale dei pagamenti.

Il suddetto comma 854 ha spostato al 2021 l'applicazione dell'intera disciplina sul fondo di garanzia debiti commerciali (FGDC), la quale dipende dai medesimi indicatori misurati dalla piattaforma dei crediti commerciali (PCC). Pertanto, a partire dall'esercizio 2021 gli enti calcolano gli indicatori sulla base delle informazioni registrate nella PCC.

Il comma 80 valorizza ulteriormente il nuovo approccio che a partire dall'esercizio finanziario 2020, anche in fase previsionale, può essere assunto in materia di accantonamenti FCDE, alla luce dei nuovi schemi di verifica degli equilibri di bilancio approvati in sede Arconet, i quali valorizzano in modo più esplicito le riscossioni in conto residui che normalmente si registrano nel corso dell'anno.

Senza modificare espressamente il principio contabile vigente sul punto in questione, la norma di fatto accoglie la posizione tecnica tesa a valorizzare sin dalla fase previsionale la quota riscossione in conto residui, al fine di evitare che, a consuntivo, si registri un accantonamento eccessivo rispetto all'ordinaria tenuta degli equilibri di bilancio.

Il comma 80 si inserisce opportunamente nel novero delle nuove regole sommariamente richiamate, autorizzando l'Ente in corso d'anno – sempre in un contesto di prudenza contabile e, in ogni caso, con il parere favorevole del revisore dei conti – ad approvare variazioni di bilancio espansive anche in ragione dei positivi effetti sugli incassi dovuti alla riforma della riscossione locale prevista dalla legge n. 160/2019.

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2024 è stato stanziato un FCDE dell'importo di €. 191.555,00 che alla luce di quanto sopra esposto e dall'andamento positivo degli incassi, risulta congruo.

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:

- a) sentenze esecutive;
- b) 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;
- c) 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;

4.6 Risultato presunto di amministrazione

Alla luce di quanto sopra, si accerta uno equilibrio nella gestione che porta alla determinazione di un risultato presunto di amministrazione alla fine dell'esercizio così determinato:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	1.373.856,88
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	790.865,93
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	9.707.214,65
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	11.458.749,48
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	12.220,51
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	11.757,62
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2024	10.639,34
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	423.364,43
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	5.551.913,53
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	4.608.777,93
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	1.366.500,03
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 :		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 esercizio precedente	900.000,00
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	50.000,00
	Altri accantonamenti	60.000,00
	B) Totale parte accantonata	1.010.000,00
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	100.000,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	30.000,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	130.000,00
Parte destinata agli investimenti		100.000,00
	D) Totale destinata agli investimenti	100.000,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C+D)	126.500,03
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 :	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

5 Adozione provvedimenti di riequilibrio

Salvaguardia con mezzi ordinari

Alla luce delle considerazioni sopra svolte, la salvaguardia degli equilibri di bilancio può essere garantita attraverso mezzi ordinari, compensando le minori entrate e le maggiori spese.

Le variazioni di entrata e di spesa, comprendenti anche le variazioni di assestamento generale di bilancio, sono analiticamente riportate nei prospetti allegati.

5.1 Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2023 pari a €. 1.373.856,88, è stato applicato al bilancio di previsione, compresa la variazione prevista in sede di salvaguardia e a seguito dello svincolo delle quote accantonate e dei vincoli formalmente attribuiti dall'ente, per €. 47.743,30 come di seguito riportato:

Fondi	Importo	Importo applicato	Importo disponibile
Accantonati	1.014.665,87	14.135,00	1.000.530,87
Vincolati	176.135,17	33.608,30	142.526,87
Destinati	61.659,03	-	61.659,03
Liberi	121.396,81	-	121.396,81
TOTALE	1.373.856,88	47.743,30	1.326.113,58

6 Variazioni

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	70.051,61		70.051,61
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	720.814,32		720.814,32
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	17.533,30	30.210,00	47.743,30
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.450.800,00	21.275,53	3.472.075,53
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	358.744,00	21.938,25	380.682,25
3	<i>Entrate extratributarie</i>	699.284,55	160.990,00	860.274,55
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	9.557.929,63		9.557.929,63
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	192.370,00		192.370,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-		-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-		-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.000.000,00		1.000.000,00
	Totale	15.259.128,18	204.203,78	15.463.331,96
	Totale generale delle entrate	16.067.527,41	234.413,78	16.301.941,19
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-		-
1	<i>Spese correnti</i>	4.600.255,72	214.803,78	4.815.059,50
2	<i>Spese in conto capitale</i>	10.463.873,39	19.610,00	10.483.483,39
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-		-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	3.398,30		3.398,30
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-		-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.000.000,00		1.000.000,00
	Totale generale delle spese	16.067.527,41	234.413,78	16.301.941,19

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	45.633,16		45.633,16
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.450.800,00		3.450.800,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	280.700,00	9.837,00	290.537,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	684.430,00		684.430,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	125.000,00		125.000,00
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>	1.000.000,00		1.000.000,00
	Totale	5.540.930,00	9.837,00	5.550.767,00
	Totale generale delle entrate	5.586.563,16	9.837,00	5.596.400,16
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-		-
1	<i>Spese correnti</i>	4.501.093,16	9.837,00	4.510.930,16
2	<i>Spese in conto capitale</i>	65.000,00		65.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	20.470,00		20.470,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>			-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.000.000,00		1.000.000,00
	Totale generale delle spese	5.586.563,16	9.837,00	5.596.400,16

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	45.633,16		45.633,16
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.450.800,00		3.450.800,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	280.700,00	10.495,00	291.195,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	681.430,00		681.430,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	125.000,00		125.000,00
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>	1.000.000,00		1.000.000,00
	Totale	5.537.930,00	10.495,00	5.548.425,00
	Totale generale delle entrate	5.583.563,16	10.495,00	5.594.058,16

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-		-
1	<i>Spese correnti</i>	4.496.923,16	10.495,00	4.507.418,16
2	<i>Spese in conto capitale</i>	65.000,00		65.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-		-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	21.640,00		21.640,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>			-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.000.000,00		1.000.000,00
	Totale generale delle spese	5.583.563,16	10.495,00	5.594.058,16

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	128.961,77
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	210.249,15
Avanzo di amministrazione	30.210,00
TOTALE POSITIVI	369.420,92
Minori entrate (tipologie)	6.045,37
Maggiori spese (programmi)	363.375,55
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	369.420,92

2025	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	18.137,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	15.837,00
Avanzo di amministrazione	0,00
TOTALE POSITIVI	33.974,00
Minori entrate (tipologie)	6.000,00
Maggiori spese (programmi)	27.974,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	33.974,00

2026	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	17.580,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	16.495,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	34.075,00
Minori entrate (tipologie)	6.000,00
Maggiori spese (programmi)	28.075,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	34.075,00

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		1.022.750,16			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		70.051,61	45.633,16	45.633,16
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4.713.032,33	4.415.930,00	4.412.930,00
<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 destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		4.815.059,50	4.501.093,16	4.496.923,16
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			45.633,16	45.633,16	45.633,16
- fondo crediti di dubbia esigibilità			191.555,00	191.555,00	191.555,00

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	(-)		3.398,30	20.470,00	21.640,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-35.373,86	-60.000,00	-60.000,00
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 ⁽²⁾	(+)		17.533,30	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		17.840,56	60.000,00	60.000,00
<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 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 ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		30.210,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		720.814,32	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		9.750.299,63	125.000,00	125.000,00
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 o dei principi contabili	(-)		17.840,56	60.000,00	60.000,00
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 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 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	(-)		10.483.483,39	65.000,00	65.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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 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
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 per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	17.533,30		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-17.533,30	0,00	0,00

Note conclusive:

Per quanto sopra esposto è possibile attestare l'equilibrio generale di bilancio garantito con risorse ordinarie.

Nel corso dell'anno si continuerà a monitorare l'andamento delle entrate e delle spese nonché alla verifica degli adempimenti normativi in materia di rispetto dei tempi di pagamento e di liquidità di cassa.

Galliera, 20 luglio 2024

Il Responsabile del
Settore Economico Finanziario
Dott.ssa Sabrina Lupato

COMUNE DI GALLIERA

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA PROPC033 DEL 16/07/2024

U/E	Cod.Bil.	MAG	PDC	Descrizione	Stanziamento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
ENTRATA								
E	0.0000			AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	808.399,23	30.210,00	0,00	838.609,23
E	1.0101			Imposte tasse e proventi assimilati	2.660.000,00	1.108,15	0,00	2.661.108,15
E	1.0301			Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	790.800,00	20.212,75	-45,37	810.967,38
E	2.0101			Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	358.744,00	27.938,25	-6.000,00	380.682,25
E	3.0100			Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	492.530,00	600,00	0,00	493.130,00
E	3.0500			Rimborsi e altre entrate correnti	83.754,55	160.390,00	0,00	244.144,55
TOTALE ENTRATA					5.194.227,78	240.459,15	-6.045,37	5.428.641,56

USCITA								
U	01.01.1			Organi istituzionali	174.722,00	2.360,00	0,00	177.082,00
U	01.02.1			Segreteria generale	258.296,51	6.465,00	-13.499,35	251.262,16
U	01.03.1			Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	161.770,00	18.650,00	-13.643,20	166.776,80
U	01.04.1			Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	115.552,32	7.091,76	0,00	122.644,08
U	01.06.1			Ufficio tecnico	249.512,00	56.435,00	-10.550,00	295.397,00
U	01.07.1			Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	148.368,00	21.820,00	0,00	170.188,00
U	01.10.1			Risorse umane	185.601,60	3.425,76	0,00	189.027,36
U	01.11.1			Altri servizi generali	191.811,00	500,00	-3.035,20	189.275,80
U	03.01.1			Polizia locale e amministrativa	12.582,38	0,00	-400,00	12.182,38
U	04.01.1			Istruzione prescolastica	31.328,40	9.100,00	-23,97	40.404,43
U	04.02.1			Altri ordini di istruzione non universitaria	148.274,80	500,00	-323,49	148.451,31
U	04.02.2			Altri ordini di istruzione non universitaria	2.147.429,25	0,00	-1.000,00	2.146.429,25
U	04.06.1			Servizi ausiliari all'istruzione	505.802,89	33.914,56	-353,60	539.363,85
U	06.01.1			Sport e tempo libero	148.500,00	0,00	-769,09	147.730,91
U	06.01.2			Sport e tempo libero	955.865,31	0,00	-70.000,00	885.865,31
U	06.02.1			Giovani	12.750,00	300,00	-17,00	13.033,00
U	08.02.2			Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	103.011,00	15.610,00	0,00	118.621,00
U	09.02.1			Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	74.520,00	0,00	-410,69	74.109,31
U	10.05.1			Viabilità e infrastrutture stradali	249.600,00	3.000,00	-8.210,38	244.389,62

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA PROPC033 DEL 16/07/2024

U/E	Cod.Bil.	MAG	PDC	Descrizione	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
U	10.05.2			Viabilità e infrastrutture stradali	280.881,88	75.000,00	0,00	355.881,88
U	12.01.1			Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	108.669,22	8.668,20	-207,28	117.130,14
U	12.05.1			Interventi per le famiglie	342.982,22	46.715,05	-53,52	389.643,75
U	12.09.1			Servizio necroscopico e cimiteriale	47.850,00	500,00	0,00	48.350,00
U	16.01.1			Sviluppo del settore agricolo e del sistema Agroalimentare	3.000,00	15,00	0,00	3.015,00
U	20.01.1			Fondo di riserva	22.648,95	53.305,22	0,00	75.954,17
U	20.03.1			Altri Fondi	22.550,00	0,00	-6.465,00	16.085,00
TOTALE USCITA					6.703.879,73	363.375,55	-128.961,77	6.938.293,51
DIFFERENZE						-122.916,40	122.916,40	

COMUNE DI GALLIERA

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ESERCIZIO 2024, ANNO 2025 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA PROPC033 DEL 16/07/2024

U/E	Cod.Bil.	MAG	PDC	Descrizione	Stanziamento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
ENTRATA								
E	2.0101			Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	280.700,00	15.837,00	-6.000,00	290.537,00
TOTALE ENTRATA					280.700,00	15.837,00	-6.000,00	290.537,00

USCITA								
U	01.01.1			Organi istituzionali	158.722,00	1.700,00	0,00	160.422,00
U	01.03.1			Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	164.230,00	18.724,00	0,00	182.954,00
U	01.10.1			Risorse umane	186.630,00	3.250,00	0,00	189.880,00
U	01.11.1			Altri servizi generali	157.130,00	3.000,00	0,00	160.130,00
U	06.02.1			Giovani	12.000,00	1.300,00	0,00	13.300,00
U	20.01.1			Fondo di riserva	59.039,84	0,00	-18.137,00	40.902,84
TOTALE USCITA					737.751,84	27.974,00	-18.137,00	747.588,84

DIFFERENZE						-12.137,00	12.137,00	
-------------------	--	--	--	--	--	-------------------	------------------	--

COMUNE DI GALLIERA

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ESERCIZIO 2024, ANNO 2026 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA PROPC033 DEL 16/07/2024

U/E	Cod.Bil.	MAG	PDC	Descrizione	Stanziamento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
ENTRATA								
E	2.0101			Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	280.700,00	16.495,00	-6.000,00	291.195,00
TOTALE ENTRATA					280.700,00	16.495,00	-6.000,00	291.195,00

USCITA								
U	01.01.1			Organi istituzionali	158.722,00	1.700,00	0,00	160.422,00
U	01.03.1			Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	164.230,00	18.825,00	0,00	183.055,00
U	01.10.1			Risorse umane	186.630,00	3.250,00	0,00	189.880,00
U	01.11.1			Altri servizi generali	155.960,00	3.000,00	0,00	158.960,00
U	06.02.1			Giovani	12.000,00	1.300,00	0,00	13.300,00
U	20.01.1			Fondo di riserva	54.539,84	0,00	-17.580,00	36.959,84
TOTALE USCITA					732.081,84	28.075,00	-17.580,00	742.576,84

DIFFERENZE						-11.580,00	11.580,00	
-------------------	--	--	--	--	--	-------------------	------------------	--

COMUNE DI GALLIERA
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA
BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2024

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.022.750,16			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		70.051,61	45.633,16	45.633,16
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4.713.032,33	4.425.767,00	4.423.425,00
<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 destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		4.815.059,50	4.510.930,16	4.507.418,16
di cui:					
- <i>fondo pluriennale vincolato</i>			45.633,16	45.633,16	45.633,16
- <i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			191.555,00	191.555,00	191.555,00
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	(-)		3.398,30	20.470,00	21.640,00
<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)			-35.373,86	-60.000,00	-60.000,00
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 risultato di amministrazione presunto per spese correnti e rimborso dei prestiti (2)	(+)		17.533,30	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		17.840,56	60.000,00	60.000,00
<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 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 (3) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

COMUNE DI GALLIERA
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA
BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2024

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		30.210,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		720.814,32	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		9.750.299,63	125.000,00	125.000,00
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 o dei principi contabili	(-)		17.840,56	60.000,00	60.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 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	(-)		10.483.483,39	65.000,00	65.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>0,00</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 - Altri 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

COMUNE DI GALLIERA
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA
BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2024

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di 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
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 liquidità	(-)	17.533,30	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-17.533,30	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

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

Anno di bilancio 2024 - Anno di previsione 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO O 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 E CONTRIBUTIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2.660.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	1.750.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	910.000,00	191.555,00	191.555,00	21,05
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	790.800,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	3.450.800,00	191.555,00	191.555,00	5,55
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	358.744,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	358.744,00			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	492.530,00			
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	0,00			
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	40.000,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	83.000,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	83.754,55			
3000000	TOTALE TITOLO 3	699.284,55			
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	9.336.929,63			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	9.335.929,63			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	1.000,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei trasf. da PA e da UE	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	221.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	9.557.929,63			
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	192.370,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	TOTALE TITOLO 5	192.370,00			
	TOTALE GENERALE (***)	14.259.128,18	191.555,00	191.555,00	1,34
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	4.701.198,55	191.555,00	191.555,00	4,07
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	9.557.929,63			

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO 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 E CONTRIBUTIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2.660.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	1.750.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	910.000,00	191.555,00	191.555,00	21,05
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	790.800,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	3.450.800,00	191.555,00	191.555,00	5,55
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	280.700,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	280.700,00			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	482.530,00			
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	0,00			
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	40.000,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	83.000,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	78.900,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	684.430,00			
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	20.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	20.000,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei trasf. da PA e da UE	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	105.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	125.000,00			
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00			
	TOTALE GENERALE (***)	4.540.930,00	191.555,00	191.555,00	4,22
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	4.415.930,00	191.555,00	191.555,00	4,34
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	125.000,00			

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO 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 E CONTRIBUTIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2.660.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	1.750.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	910.000,00	191.555,00	191.555,00	21,05
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	790.800,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	3.450.800,00	191.555,00	191.555,00	5,55
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	280.700,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	280.700,00			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	482.530,00			
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	0,00			
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	40.000,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	83.000,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	75.900,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	681.430,00			
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	20.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	20.000,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei trasf. da PA e da UE	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	105.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	125.000,00			
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00			
	TOTALE GENERALE (***)	4.537.930,00	191.555,00	191.555,00	4,22
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	4.412.930,00	191.555,00	191.555,00	4,34
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	125.000,00			

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: 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 n. 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.

COMUNE DI
GALLIERA

CITTÀ METROPOLITANA DI BOLOGNA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
E
ASSESTAMENTO GENERALE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI / REVISORE UNICO

Verbale n.68 del 24.07.2024

COMUNE DI Galliera

Oggetto: Parere sul provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale per l'esercizio 2024

PREMESSA

In data 19/12/2023, il Consiglio comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026.

In data 29/04/2024 il Consiglio comunale ha approvato il rendiconto 2023, determinando un risultato di amministrazione di € 1.373.856,88 così composto:

- fondi accantonati per € 1.087.010,63;
- fondi vincolati per € 142.085,17;
- fondi destinati agli investimenti per € 61.659,03;
- fondi disponibili per € 83.102,05.

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

- Deliberazione n° 2 del 08/04/2024
- Deliberazione n° 10 del 26/03/2024 a ratifica della variazione d'urgenza approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 19 del 24/02/2024
- Deliberazione n° 11 del 26/03/2024

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti 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:

- Deliberazione n° 23 del 02/03/2024
- Deliberazione n° 56 del 25/05/2024
- Deliberazione n° 62 del 08/06/2024
- Deliberazione n° 67 del 18/07/2024

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

- Deliberazione n° 2 del 17/01/2024

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 TUEL, una quota di avanzo di amministrazione pari a 17.533,30, così composta:

- fondi accantonati per euro 14.135,00;
- fondi vincolati per euro 3.398,30 ;

In data 22/7/2024 è stata sottoposta al Revisore Unico, 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.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

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

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

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

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

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

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

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'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *“mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.*

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

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

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

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

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche 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.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio comunale ha pertanto una triplice finalità:

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

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".

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la relazione del Responsabile del Settore Economico Finanziario in merito all'analisi e ai risultati delle operazioni di salvaguardia e assestamento generale della competenza, dei residui e della liquidità di cassa;
- b. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D. Lgs. 118/2011;
- c. il prospetto del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- d. La variazione contabile di bilancio

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

Con nota del 21/06/2024 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;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2023 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D. Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono-programma dei lavori pubblici;
- 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.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

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 del D. Lgs. 175/2016.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si rileva quanto segue:

- l'andamento della gestione dei residui ha consentito lo svincolo di parte delle quote accantonate a seguito di incassi realizzati;
- Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2023, rideterminato in base alle quote svincolate, risulta comunque adeguato al rischio di inesigibilità secondo quanto disposto dai principi contabili;
- Il FCDE previsto nel bilancio di previsione 2024/2026 rimane inalterato e, alla luce degli andamenti delle riscossioni, risulta congruo;

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

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi il Revisore Unico ritiene congrua la quota accantonata in sede di determinazione dell'avanzo di amministrazione 2023:

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 TUEL, si intende vincolare una quota di avanzo di amministrazione di euro 34.050 e destinata:

- per euro 22.750 a per il trasferimento a favore dell'Unione Reno Galliera della quota ripartita del disavanzo ASP;
- per euro 11.300 a per l'eventuale richiesta di integrazione dei fondi, da trasferire all'Unione Reno Galliera, per la copertura dei servizi socio/sanitari per i minori (ex deleghe);

Il Revisore Unico procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	70.051,61		70.051,61
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	720.814,32		720.814,32
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	17.533,30	30.210,00	47.743,30
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.450.800,00	21.275,53	3.472.075,53
2	Trasferimenti correnti	358.744,00	21.938,25	380.682,25
3	Entrate extratributarie	699.284,55	160.990,00	860.274,55
4	Entrate in conto capitale	9.557.929,63		9.557.929,63
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	192.370,00		192.370,00
6	Accensione prestiti	-		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-		-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.000.000,00		1.000.000,00
	Totale	15.259.128,18	204.203,78	15.463.331,96
	Totale generale delle entrate	16.067.527,41	234.413,78	16.301.941,19
	Disavanzo di amministrazione	-		-
1	Spese correnti	4.600.255,72	214.803,78	4.815.059,50
2	Spese in conto capitale	10.463.873,39	19.610,00	10.483.483,39
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	3.398,30		3.398,30
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-		-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.000.000,00		1.000.000,00
	Totale generale delle spese	16.067.527,41	234.413,78	16.301.941,19

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	45.633,16		45.633,16
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.450.800,00		3.450.800,00
2	Trasferimenti correnti	280.700,00	9.837,00	290.537,00
3	Entrate extratributarie	684.430,00		684.430,00
4	Entrate in conto capitale	125.000,00		125.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.000.000,00		1.000.000,00
	Totale	5.540.930,00	9.837,00	5.550.767,00
	Totale generale delle entrate	5.586.563,16	9.837,00	5.596.400,16
	Disavanzo di amministrazione	-		-
1	Spese correnti	4.501.093,16	9.837,00	4.510.930,16
2	Spese in conto capitale	65.000,00		65.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	20.470,00		20.470,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.000.000,00		1.000.000,00
	Totale generale delle spese	5.586.563,16	9.837,00	5.596.400,16

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	45.633,16		45.633,16
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.450.800,00		3.450.800,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	280.700,00	10.495,00	291.195,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	681.430,00		681.430,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	125.000,00		125.000,00
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>	1.000.000,00		1.000.000,00
	Totale	5.537.930,00	10.495,00	5.548.425,00
	Totale generale delle entrate	5.583.563,16	10.495,00	5.594.058,16

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-		-
1	<i>Spese correnti</i>	4.496.923,16	10.495,00	4.507.418,16
2	<i>Spese in conto capitale</i>	65.000,00		65.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-		-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	21.640,00		21.640,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>			-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.000.000,00		1.000.000,00
	Totale generale delle spese	5.583.563,16	10.495,00	5.594.058,16

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	128.961,77
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	210.249,15
Avanzo di amministrazione	30.210,00
TOTALE POSITIVI	369.420,92
Minori entrate (tipologie)	6.045,37
Maggiori spese (programmi)	363.375,55
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	369.420,92

2025	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	18.137,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	15.837,00
Avanzo di amministrazione	0,00
TOTALE POSITIVI	33.974,00
Minori entrate (tipologie)	6.000,00
Maggiori spese (programmi)	27.974,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	33.974,00

2026	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	17.580,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	16.495,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	34.075,00
Minori entrate (tipologie)	6.000,00
Maggiori spese (programmi)	28.075,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	34.075,00

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

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

Il Revisore 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		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.022.750,16			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		70.051,61	45.633,16	45.633,16
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4.713.032,33	4.415.930,00	4.412.930,00
<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 destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		4.815.059,50	4.501.093,16	4.496.923,16
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			45.633,16	45.633,16	45.633,16
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			191.555,00	191.555,00	191.555,00
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	(-)		3.398,30	20.470,00	21.640,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-35.373,86	-60.000,00	-60.000,00
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 ⁽²⁾	(+)		17.533,30	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		17.840,56	60.000,00	60.000,00
<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 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 ⁽³⁾					

O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		30.210,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		720.814,32	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		9.750.299,63	125.000,00	125.000,00
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 o dei principi contabili	(-)		17.840,56	60.000,00	60.000,00
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 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 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	(-)		10.483.483,39	65.000,00	65.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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 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
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 per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		17.533,30		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-17.533,30	0,00	0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione è la seguente:

RESIDUI ATTIVI

Titolo	Residui attivi al 1/1/2024	Riscossioni	Minori residui	Maggiori Residui	Residui alla data di verifica
Titolo I	1.430.983,74	291.359,10		10.708,25	1.150.332,89
Titolo II	60.562,80	36.634,40	1.533,83		22.394,57
Titolo III	307.394,03	251.138,51	1,00	1.049,37	57.303,89
Titolo IV	1.311.941,35	598.557,65	10.685,68		702.698,02
Titolo V	-				-
Totale entrate finali	3.110.881,92	1.177.689,66	12.220,51	11.757,62	1.932.729,37
Titolo VI	-				-
Titolo VII	-				-
Titolo IX	21.501,11	2.576,74			18.924,37
Totale	3.132.383,03	1.180.266,40	12.220,51	11.757,62	1.951.653,74
% incasso		37,68%			

RESIDUI PASSIVI

Titolo	Residui passivi	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data di verifica
Titolo I	1.286.176,87	1.010.300,46	10.221,27	265.655,14
Titolo II	641.697,74	434.528,51	377,20	206.792,03
Titolo III	-	-	-	-
Totale spese finali	1.927.874,61	1.444.828,97	10.598,47	472.447,17
Titolo IV	1.699,15	1.699,15	-	-
Titolo V	-	-	-	-
Titolo VII	60.836,62-	45.505,11	40,87	15.290,64
Totale	1.990.410,38	1.492.033,23	10.639,34	487.737,81

% pagamento

77,32%

Il Revisore Unico, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

CONCLUSIONE

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

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 22/7/2024;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2024-2026;

esprime parere favorevole

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

Letto, confermato, sottoscritto.

Il Revisore

Dott.ssa Rosa Canitano

(firmato digitalmente)