

COMUNE DI MONTECRETO

Provincia di Modena

DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N° 20 DEL 30/07/2024

OGGETTO: Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri al Bilancio di Previsione Finanziario 2024/2026 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000; adozione provvedimenti di riequilibrio, conseguente variazione di Bilancio e destinazione avanzo di amministrazione.

L'anno **duemilaventiquattro** addì **trenta** del mese di **luglio** alle ore **20:06** in modalità mista ai sensi dell'art. 12 del Regolamento per lo svolgimento degli organi collegiali del Comune in modalità telematica, approvato con delibera di consiglio comunale nr. 11 del 27/04/2022, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente normativa, vennero oggi convocati a seduta i componenti del Consiglio Comunale.

All'appello risultano:

1 – BALLOTTI GIUSEPPE	P in sede	8 – BETTINI NICOLA	P in sede	
2 – BENASSI DENIS	P in sede	9 – CADEGANI MAURIZIO	P in sede	
3 – ROCCHI LUCA	P in sede	10 – BENEVENTI MASSIMILIANO	P in sede	
4 – BERNARDI ALESSANDRO	P in sede	11 – MUCCI SIMONE	P in sede	
5 – PAGLIAI CARLOTTA	P in sede			
6 – ROSSI SILVIA	P in sede			
7 – FRODATI ALESSIA	P in sede			

Totale presenti **11**

Totale assenti **0**

Assiste alla seduta il Segretario Dott. **ELENA BALESTRIERI** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. **BALLOTTI GIUSEPPE** assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Convocato con le prescritte modalità, si è riunito oggi il Consiglio comunale in seduta mista come previsto dall'art. 12 del regolamento per lo svolgimento degli organi collegiali del comune in modalità telematica;

Come previsto dall'art. 56 del Regolamento di funzionamento del Consiglio Comunale gli eventuali interventi vengono integralmente registrati su supporto magnetico e conservati a documentazione della seduta;

Richiamate:

- ☐ la deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 in data 28/11/2023, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato l'aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024/2026;
- ☐ la deliberazione di Consiglio Comunale n.39 in data 21/12/2023, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2024/2026;

Richiamate altresì le seguenti deliberazioni con cui sono state apportate variazioni al bilancio di previsione:

- ☐ deliberazione di Consiglio comunale n. 9 in data 30/4/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Variazioni al Bilancio di Previsione 2024/2026 – esercizio 2024";
- ☐ deliberazione della Giunta Comunale n. 6 del 3/2/2024, n. 8 del 21/2/2024, n. 10 del 21/2/2024, n. 13 del 9/3/2024 adottata in via d'urgenza, n. 15 del 20/3/2024 e n. 20 del 13/4/2024 di prelevamento dal fondo di riserva,
- ☐ determina dell'ufficio ragioneria n. 49 e 30/3/2024 di storno tra capitoli di spesa, n. 55 del 16/4/2024, n. 84 del 31/5/2024, n. 87 del 1/6/2024, n. 88 del 1/6/2024 di destinazione di parte dell'avanzo di amministrazione – quota vincolata;

Richiamata la deliberazione di Consiglio comunale n. 7 in data 30/4/2024, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, il quale si è chiuso con un risultato di amministrazione di € 1.079.346,46 così suddiviso:

Fondi accantonati:	€ 130.609,03
Fondi vincolati:	€ 832.815,04
Fondi destinati:	€ 8.104,38
Fondi liberi:	€ 107.818,01

Visto l'art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 167/2000, 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, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che *"Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:*

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*

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

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

Visti altresì il principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. il quale 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 la congruità dei Fondi Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) stanziati nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del loro adeguamento in base al livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti;
- verificare l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione, 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);

Visto il Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 29 marzo 2024, recante il riparto del concorso alla finanza pubblica, pari a 100 milioni di euro per i comuni e a 50 milioni di euro per le province e le città metropolitane, per ciascuno degli anni 2024 e 2025", disposto ai sensi del comma 850 dell'articolo 1 della legge n. 178/2020, come sostituito dall'articolo 6-ter, c.2, del D.L. n. 132/2023, convertito dalla legge n. 170/2023, dal cui allegato B risulta un contributo alla finanza pubblica a carico dell'Ente per gli anni 2024 e 2025, contributo trattenuto per i Comuni a valere sulle somme spettanti a titolo di Fondo di solidarietà comunale di cui all'articolo 1, comma 380, della legge 24 dicembre 2012, n. 228 (€ 3.411,00);

Visto il Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, recante il riparto del concorso alla finanza pubblica, pari a 200 milioni di euro per i comuni e a 50 milioni di euro per le province e le città metropolitane, per ciascuno degli anni dal 2024 al 2028, disposto ai sensi del comma 533 dell'art. 1 della legge n. 213/2023, dal cui allegato B risulta un contributo alla finanza pubblica a carico dell'Ente di 8.872,00 per l'anno 2024;

Visto il Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 19 giugno 2024, di rideterminazione dei ristori specifici di spesa non utilizzati al 31 dicembre 2022, nella cui:

- tabella allegato A sono riportati i dati definitivi delle risorse da parte dei Comuni che sostituisce integralmente la tabella allegato E del decreto interministeriale dell'8 febbraio 2024;
- tabella allegato C nel quale è previsto per ciascun Ente l'importo totale e l'importo annuale per ciascun anno dal 2024 al 2027 da acquisire al bilancio dello stato, o in alternativa, l'importo totale e annuale per ciascun anno dal 2024 al 2027 da erogare all'Ente sul Fondo art.1 comma 508 L. 213/2023.

Rilevato che, con riferimento alle tabelle del succitato Decreto, l'Ente presenta ristori non utilizzati al 31.12.2022 per euro 20.498,00 e conseguentemente un importo da trasferire al bilancio dello Stato di 5.125,00 euro per ciascuna annualità 2024 -2027, in linea con quanto riportato nel Rendiconto della gestione es. 2023;

Considerato che il responsabile dell'area amministrativa contabile ha chiesto di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;

Tenuto conto che i vari responsabili di servizio 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'andamento dei lavori pubblici con aggiornamento dei relativi cronoprogrammi;
- la necessità di apportare variazioni alle previsioni di bilancio al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione;

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

Ritenuto necessario aggiornare il fondo di riserva di cassa per essere in grado di soddisfare eventuali future esigenze straordinarie di bilancio e il fondo crediti di dubbia esigibilità in relazione alle intervenute variazioni alle previsioni di entrata:

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;

Considerato che dal controllo del bilancio, i responsabili dei servizi hanno rilevato la presenza di alcune minori entrate e la necessità di modificare la dotazione di alcuni interventi di spesa al fine di garantire il normale funzionamento dei servizi comunali;

Rilevata la necessità di recepire le richieste pervenute dai responsabili dei servizi per adeguare gli stanziamenti alle esigenze di diversi settori comunali e quindi variare il bilancio di previsione;

Considerato che le misure idonee a ripristinare gli equilibri e il pareggio di bilancio sono costituite, ai sensi di quanto disposto dagli artt. 193 commi 2 e 3 e 187 comma 2 lett. b) del D.Lgs. n. 267/2000:

- dall'utilizzo per l'anno in corso e per i due successivi delle 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;
- dall'utilizzo dei proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in conto capitale con riferimento a squilibri di parte capitale;
- dall'impiego della quota libera del risultato di amministrazione, accertato con l'approvazione del Rendiconto dell'ultimo esercizio, ove non possa provvedersi con i mezzi ordinari;
- dalla modifica delle tariffe e delle aliquote relative ai tributi di competenza dell'Ente;

Considerato che il Comune di Montecreto può fare fronte alle minori entrate ed alle maggiori esigenze attraverso operazioni di storno tra i diversi capitoli e attraverso l'applicazione dell'avanzo di amministrazione;

Accertato che il risultato di amministrazione esercizio 2023 – quota libera, approvato con la deliberazione di Consiglio Comunale sopra richiamata, non è ancora stato applicato al bilancio di previsione 2024/2026 e pertanto risulta una disponibilità di fondi liberi da destinare al mantenimento degli equilibri di bilancio per € 107.818,01;

Ritenuto necessario provvedere, ai sensi dell'art. 193, commi 2 e 3, del D. Lgs. n. 267/2000, all'approvazione delle seguenti misure idonee a ripristinare gli equilibri ed il pareggio di bilancio in quanto la mancata adozione è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141 del sopra citato Decreto, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo;

Ritenuto quindi, ai sensi dei sopra citati artt. 175 comma 8 e 193 commi 2 e 3 del D. Lgs. n. 267/2000, di provvedere all'assestamento generale adottando le variazioni necessarie a ripristinare il pareggio e gli equilibri di bilancio e l'aggiornamento del fondo di riserva di cassa, riportate nell'allegato A) parte integrante e sostanziale al presente atto, che incidono sul bilancio di previsione 2024/2026;

Ritenuto inoltre di destinare una quota di avanzo di amministrazione – quota accantonata – per procedere al pagamento dell'indennità di fine mandato al sindaco per un importo di € 8.912,34 e di una quota di avanzo di amministrazione – quota vincolata – pari ad € 5.125,00 per procedere alla restituzione delle somme provenienti dai fondi COVID non utilizzate;

Dato atto che, conseguentemente alle suddette variazioni di assestamento generale di cui all'allegato A), risultano ripristinati il pareggio e gli equilibri di bilancio previsti dall'ordinamento finanziario e contabile;

Considerato inoltre che si ritiene necessario apportare alcune variazioni al Bilancio di Previsione 2024 nella parte capitale e si ritiene di procedere ad un'unica variazione di bilancio come da prospetto A) allegato;

Effettuata la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi che conferma quanto indicato nel programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale delle opere come indicate nel D.U.P. opportunamente aggiornato;

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 e che, nonostante il buon andamento delle riscossioni di alcune entrate, si ritiene opportuno a titolo prudenziale mantenere la quota accantonata.

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

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

Visto lo Statuto comunale;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

Acquisiti i pareri favorevoli del Responsabile del Settore Amministrativo/Contabile, attestanti la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, nonché la regolarità contabile, espressi ai sensi degli artt. 49 e 147bis, d.lgs. 267/2000;

Acquisito il parere favorevole dell'organo di revisione economico finanziaria, rilasciato ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera b), n. 2), del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

Sentita l'illustrazione del Sindaco, il quale, prima di aprire la discussione, precisa che sono stati applicati i fondi liberi dell'avanzo di amministrazione per coprire la parte corrente, i cui capitoli erano fortemente carenti;

Il Consigliere Beneventi domanda precisazioni sugli importi messi sul fotovoltaico e il Sindaco, nel condividere l'importanza del fotovoltaico, replica che sono stati previsti € 12.500,00. La somma, spiega, nasce da un preventivo fornito da una società per la manutenzione dell'impianto: l'Amministrazione ha considerato l'intervento come prioritario e ha previsto tali importi anche in considerazione delle scarse risorse a disposizione.

Il Consigliere Beneventi suggerisce di contrarre un mutuo per sostituire gli inverter al fine di avere una produzione maggiore con le nuove tecnologie e una sicurezza maggiore di buon funzionamento. Afferma che il mutuo si ripagherebbe da solo grazie al 20/25% in più all'anno di produzione. Illustra, più nello specifico, l'operazione di "revamping" che è una pratica che mira a migliorare l'efficienza e a prolungare la vita di impianti fotovoltaici preesistenti. Osserva che 12.500,00 euro non sono sufficienti per far ripartire l'impianto e ottenere risultati significativi. Inoltre, aggiunge, è fondamentale riuscire ad avere un controllo da remoto: dall'UT ci deve cioè essere un monitoraggio costante sul fotovoltaico sì da poter intervenire tempestivamente ma solo quando c'è bisogno.

Il Sindaco ringrazia per le osservazioni e accoglie i suggerimenti: la manovra attuale è per dare una ripartenza.

Il Consigliere Beneventi specifica che ciò che occorre per farlo funzionare veramente è cambiare gli inverter mettendone due da 90 Kilowatt + 1 da 20 kilowatt con un controllo da remoto: ciò consente di ridurre le dispersioni e avere un controllo migliore, avere garanzie di efficienza, non avere rotture. Ricorda che ci sono 6 anni di contributi e l'impianto produce 90/100 mila euro l'anno al Comune.

Il Sindaco specifica che ciò è vero solo se l'impianto è al massimo della sua funzionalità.

Prende la parola il Consigliere Cadegiani, il quale allarga la prospettiva sull'assestamento e osserva che c'è un problema di approccio, perché se il Comune deve applicare 107 mila euro di avanzo sulle spese correnti, ciò significa che l'avanzo che sembrava esserci non c'è. Prosegue dicendo che se dunque la situazione economica dell'Ente non è rosea come quella che appariva – nonostante, ricorda, ci siano persone qui sedute che appoggiavano la passata amministrazione –, bisogna intervenire affinché questa torni alla positività. L'unico tesoretto di cui dispone il Comune di Montecreto è l'impianto fotovoltaico, quindi mettere solo 12.500 euro significa solo tornare a introitare quei 90mila euro che già di norma l'impianto introita quando è in condizioni di poter funzionare. Oggi però non è in condizione di poter funzionare, tant'è che sono stati preventivati 30mila euro in meno di introito e forse saranno anche meno. Auspica un investimento maggiore sull'impianto, in modo che per il futuro possa andare a introitare una somma più elevata anche dei 90mila euro, sì da poter far fronte a spese – ove non deficit – di bilancio. Di qui espone la sua riflessione sull'approccio troppo soft al bilancio, in un momento in cui il Comune avrebbe bisogno di una strategia economica molto più aggressiva. Spendere dei soldi oggi, anche attraverso un mutuo, non significa indebitarsi, bensì fare un conteggio di quanto può costare il revamping dell'impianto, quanto tempo di ritorno può avere e quanto

mi frutterà dopo. La minoranza esorta dunque a orientarsi in questa direzione: spese in più che consentano di introitare somme in più.

Il Vicesindaco interviene dicendo che il problema è contrarre il mutuo.

Il Consigliere Cadegiani ricorda che, quando è stato fatto il fotovoltaico, il Vicesindaco era Assessore e il Comune si è indebitato per 600mila euro e allora ci sono state anche delle resistenze interne. Oggi possiamo dire che l'impianto si è ripagato qualche anno fa: lo stesso ragionamento di allora vale anche ora.

Interviene il Consigliere Bettini, bisogna capire se dal settimo anno – terminati gli incentivi – l'introito resta tale da valere un investimento.

Replica il Consigliere Beneventi che non va persa produttività da qui a sei anni e ciò è possibile se c'è un controllo costante.

Il Consigliere Cadegiani conclude sul fotovoltaico dicendo che, dagli approfondimenti svolti, ci sono tecnici che dicono che questa idea frutta X e costa Y. Da qui bisogna muoversi per valutare il da farsi. E il tema del fotovoltaico può rappresentare l'occasione, con un approccio più aggressivo, per ottenere degli equilibri di bilancio migliori di quelli ereditati.

Il Consigliere Beneventi insiste sul controllo da remoto, quale step prodromico essenziale.

La Consiglieria Silvia Rossi propone di fare uno studio di fattibilità.

Il Consigliere Benassi sottolinea però che in questa sede si sta discutendo di un assestamento di bilancio.

Il Sindaco concorda e aggiunge che in ogni caso l'Amministrazione parte da quello che ha, ma accetta tutti gli spunti.

Il Consigliere Cadegiani rileva che negli anni passati sono stati persi 200/300mila euro dal fotovoltaico. Ricorda altresì che nel 2018/2019 l'impianto è stato strumentalizzato, dipingendolo come un buco nell'acqua, per accedere alla fusione: guardandolo oggi, era grasso che colava.

Domanda poi della revisione degli impianti e dell'IVA.

Il Sindaco replica che l'IVA è a carico del Comune. La Responsabile del Servizio finanziario precisa che il finanziamento dell'IVA è una sorta di partita di giro, trattandosi di IVA commerciale.

Conclude il Consigliere Cadegiani che allora potenzialmente l'Ente potrebbe avere tutte le somme per affidare i lavori.

Il Sindaco spiega che il tema sarà oggetto di discussione l'indomani. Riassume la vicenda ricordando che l'ultima proroga concessa scadeva ad aprile 2024, che con l'assestamento si dovrebbe essere risolto il problema dell'IVA e che poi si dovrebbe poter partire con l'affidamento dei lavori della revisione. L'intenzione dell'Amministrazione è quella di accelerare i tempi.

Chiede poi se ci sono altre domande.

Il Consigliere Cadegiani richiede maggiore flessibilità rispetto al suo diritto di accesso come Consigliere Comunale. Inoltre preannuncia per il futuro una riflessione da condividere sulle gestioni associate (euro 60.000 per i servizi sociali, euro 50.000 per la polizia locale): per il Comune di Montecreto risparmiare anche euro 10.000 sarebbe importante. Preannuncia astensione sull'assestamento, per la poca aggressività. Per il futuro propone poi di offrire spunti e collaborazione.

Interviene la Responsabile del Servizio Finanziario che descrive il bilancio dell'Ente come molto ingessato. Ci sono spese fisse cui non si può non fare fronte e, sebbene l'indebitamento non sia eccessivo, il problema più grosso è rappresentato dalle entrate, che non ci sono e su cui bisogna lavorare molto.

Il Consigliere Cadegiani rileva che se è vero che l'Ufficio Tributi sta mantenendo un trend di 80mila euro l'anno di accertamento, è anche vero che non sarà per sempre così e che il 30% dell'Imu va versato allo Stato. E su questo profilo i Sindaci dovrebbero dire qualcosa, mettendo in atto azioni condivise. Sul discorso delle entrate, considerando che sono già al massimo o quasi, si chiede dove si possa intervenire.

Si apre una breve digressione sulle concessioni edilizie ai tempi del 110%.

Successivamente il Consigliere Beneventi chiede se ci sono dei mutui in scadenza. Il Responsabile del Servizio Finanziario risponde che sono tutti mutui recenti.

Segue una breve digressione sul contributo sul Parco di Acquaria.

Il tutto come da registrazione conservata agli atti.

Dichiarato chiuso il dibattito, il Sindaco pone la proposta ai voti.

Con 8 (otto) voti favorevoli, 0 (zero) contrari e 3 (tre) astenuti (Cadegiani, Beneventi, Mucci) espressi per appello nominale dai Consiglieri presenti

DELIBERA

- 1) di richiamare le premesse quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- 2) di prendere atto della relazione del responsabile del servizio finanziario sulla situazione finanziaria dell'ente che si allega al presente provvedimento;
- 3) di apportare al bilancio di previsione finanziario 2024/2026, ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000, le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione 2024/2026 riportate analiticamente nell'allegato A), parte integrante e sostanziale al presente provvedimento, conseguenti all'adozione delle misure necessarie a garantire il ripristino del pareggio e degli equilibri di bilancio, tra cui anche l'applicazione dell' avanzo di amministrazione libero alla parte corrente del bilancio di previsione, ritenute necessarie a soddisfare le motivate esigenze manifestate dai Responsabili dei Servizi ;
- 4) di apportare al bilancio di previsione finanziario 2024/2026 le variazioni in conto capitale come da prospetto allegato A);

- 5) di destinare una quota di avanzo di amministrazione – quota accantonata – per procedere al pagamento dell'indennità di fine mandato al sindaco per un importo di € 8.912,34 e di una quota di avanzo di amministrazione – quota vincolata – pari ad € 5.125,00 per procedere alla restituzione delle somme provenienti dai fondi COVID non utilizzate;
- 6) di dare atto:
- dell'insussistenza di debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D. Lgs. n. 267/2000;
 - dell'inesistenza di squilibri della situazione economico-finanziaria degli organismi partecipati che possano determinare effetti negativi sul bilancio dell'Ente;
 - della necessità di adeguare lo stanziamento definitivo iscritto nel bilancio di previsione es. 2024/2026 relativi al fondo di riserva di cassa;
 - della congruità del fondo di garanzia dei crediti commerciali, del fondo rischi contenzioso;
 - della necessità di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2024;
- 7) di dare atto che, conseguentemente all'adozione delle misure e delle variazioni di bilancio di cui ai precedenti punti, come esposto anche nella relazione del Responsabile del Servizio Finanziario, risultano conseguentemente ripristinati il pareggio e gli equilibri di bilancio previsti dall'ordinamento finanziario e contabile;
- 8) di dare atto che con la variazione di cui ai punti precedenti è stato applicato l'avanzo di amministrazione – quota libera - al bilancio di previsione 2024-2026 per un importo di € 107.818,01;
- 9) di allegare la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2024, ai sensi dell'art. 193, comma 2, ultimo periodo, del d.Lgs. n. 267/2000;
- 10) di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, in *Amministrazione trasparente – Sezione Bilanci*.
- 11) di dichiarare, con 8 (otto) voti favorevoli, 0 (zero) contrari e 3 (tre) astenuti (Cadegiani, Beneventi, Mucci) espressi per appello nominale dai Consiglieri presenti, la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, D. Lgs. 267/2000, stante l'urgenza di provvedere.

Letto, approvato e sottoscritto:

**IL PRESIDENTE
F.to BALLOTTI GIUSEPPE**

**IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. ELENA BALESTRIERI**

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente deliberazione è stata affissa all'Albo Pretorio e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi:
Addì, 21/08/2024

**IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. ELENA BALESTRIERI**

Il sottoscritto Segretario comunale, visti gli atti d'ufficio.

ATTESTA

Che la presente deliberazione:

[] è divenuta esecutiva il

[] decorsi 10 giorni dalla pubblicazione;

Copia conforme all'originale, in carta libera, ad uso amministrativo.

Addì, _____

**IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. ELENA BALESTRIERI**

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE n. 16 del 24-07-2024
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:	
salvaguardia e assestamento generale	
ATTO n. 0 Tipo 0 del	
Tipo Variazione 0	

"Tot. proposte prec." : totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive										
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	1	1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FONDI VINCOLATI	0.00.00.00.000	2024	0,00	559.120,93	5.125,00	0,00	564.245,93
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
					2026	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
E	1	4	AVANZO AMMINISTRAZIONE - F.DI NON VINCOLATI	0.00.00.00.000	2024	0,00	0,00	107.818,01	0,00	107.818,01
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
					2026	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
E	1	5	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - QUOTA ACCANTONATA	0.00.00.00.000	2024	0,00	0,00	8.912,34	0,00	8.912,34
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
					2026	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
E	3	0	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (I.M.U.)	1.01.01.06.000	2024	760.474,00	760.474,00	294.253,08	0,00	1.054.727,08
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
					2026	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
E	32	30	TRIBUTO PROVINCIALE TARSU 5%	1.01.01.51.001	2024	15.059,00	15.059,00	-28,00	0,00	15.031,00
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
					2026	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE n. 16 del 24-07-2024
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

salvaguardia e assestamento generale

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Tipo Variazione 0

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
					Cassa	25.959,44	24.218,71	-28,00	0,00	24.190,71
E	34	1	TARES	1.01.01.61.001	2024	Tot. proposte prec. 301.178,00	301.178,00	2.758,00	0,00	303.936,00
					2025	Tot. proposte prec. 301.178,00	301.178,00	0,00	0,00	301.178,00
					2026	Tot. proposte prec. 301.178,00	301.178,00	0,00	0,00	301.178,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 388.074,32	342.358,96	2.758,00	0,00	345.116,96
E	100	7	TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO : 5 PER MILLE IRPEF VINCOLATO ATTIVITA' SOCIALI	2.01.01.01.001	2024	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	1.353,78	0,00	1.353,78
					2025	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	1.353,78	0,00	1.353,78
E	100	14	CONTRIBUTO MINISTERO PROGETTO DIGITALIZZAZIONE	2.01.01.01.001	2024	Tot. proposte prec. 0,00	7.900,00	6.867,40	0,00	14.767,40
					2025	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 0,00	7.900,00	6.867,40	0,00	14.767,40
E	106	0	ALTRI CONTRIBUTI	2.01.01.01.001	2024	Tot. proposte prec. 44.040,95	44.040,95	-30.800,00	0,00	13.240,95
					2025	Tot. proposte prec. 24.500,00	24.500,00	0,00	0,00	24.500,00
					2026	Tot. proposte prec. 24.500,00	24.500,00	0,00	0,00	24.500,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 44.040,95	52.340,56	-30.800,00	0,00	21.540,56

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE n. 16 del 24-07-2024
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

salvaguardia e assestamento generale	
--------------------------------------	--

ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive										
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	106	1	TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERI	2.01.01.01.001	2024	0,00	0,00	2.096,00	0,00	2.096,00
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
					2026	Tot. proposte prec.	-0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	0,00	0,00	2.096,00	0,00	2.096,00
E	173	3	CONTRIBUTI SOCIALI COMUNI ALLUVIONATI	2.01.01.02.001	2024	0,00	0,00	11.363,69	0,00	11.363,69
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
					2026	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	0,00	0,00	11.363,69	0,00	11.363,69
E	378	20	DIRITTI DI SEGRETERIA	3.01.02.01.032	2024	500,00	500,00	7,50	0,00	507,50
					2025	Tot. proposte prec.	700,00	0,00	0,00	0,00
					2026	Tot. proposte prec.	800,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	500,00	500,00	7,50	0,00	507,50
E	390	0	DIRITTI PER IL RILASCIO DELLE CARTE DI IDENTITA'	3.01.02.01.033	2024	516,00	516,00	154,80	0,00	670,80
					2025	Tot. proposte prec.	516,00	0,00	0,00	0,00
					2026	Tot. proposte prec.	516,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	516,00	516,00	154,80	0,00	670,80
E	436	0	PROVENTI DEI SERVIZI DI MENSA: REFEZIONI SCUOLA MATERNA	3.01.02.01.008	2024	5.000,00	5.000,00	2.100,00	0,00	7.100,00
					2025	Tot. proposte prec.	5.400,00	0,00	0,00	0,00
					2026	Tot. proposte prec.	5.500,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI MONTECRETO (MO)
PROP. VARIAZIONE n. 16 del 24-07-2024
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:
salvaguardia e assestamento generale

ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive										
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
					Cassa	5.000,00	5.770,00	2.100,00	0,00	7.870,00
E	436	10	PROVENTI DEI SERVIZI DI MENSA: REFEZIONI SCUOLA ELEMENTARE	3.01.02.01.008	2024	Tot. proposte prec. 23.000,00	23.000,00	-2.000,00	0,00	21.000,00
					2025	23.500,00	23.500,00	0,00	0,00	23.500,00
					2026	Tot. proposte prec. 24.500,00	24.500,00	0,00	0,00	24.500,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 23.000,00	25.615,00	-2.000,00	0,00	23.615,00
E	514	1	CANONI HERA PER UTILIZZO RETI E IMPIANTI	2.01.03.02.000	2024	Tot. proposte prec. 2.576,64	2.576,64	-285,48	0,00	2.291,16
					2025	2.576,64	2.576,64	0,00	0,00	2.576,64
					2026	Tot. proposte prec. 2.576,64	2.576,64	0,00	0,00	2.576,64
					Cassa	Tot. proposte prec. 2.576,64	2.576,64	-285,48	0,00	2.291,16
E	540	0	PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI - RIMBORSO SPESEVARIE	3.01.02.01.014	2024	Tot. proposte prec. 2.280,00	2.280,00	-1.280,00	0,00	1.000,00
					2025	2.300,00	2.300,00	0,00	0,00	2.300,00
					2026	Tot. proposte prec. 2.250,00	2.250,00	0,00	0,00	2.250,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 2.280,00	2.280,00	-1.280,00	0,00	1.000,00
E	562	0	IMPIANTO FOTOVOLTAICO - PROVENTI DA TARIFFA INCENTIVANTE	3.01.01.01.004	2024	Tot. proposte prec. 90.000,00	90.000,00	-30.000,00	0,00	60.000,00
					2025	98.000,00	98.000,00	0,00	0,00	98.000,00
					2026	Tot. proposte prec. 98.000,00	98.000,00	0,00	0,00	98.000,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 90.000,00	105.966,64	-30.000,00	0,00	75.966,64

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE n. 16 del 24-07-2024
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

salvaguardia e assestamento generale	
--------------------------------------	--

ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive										
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	605	0	PROVENTI CIMITERIALI	3.01.02.01.014	2024	30.000,00	30.000,00	-10.000,00	0,00	20.000,00
					2025	Tot. proposte prec. 25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
					2026	Tot. proposte prec. 26.000,00	0,00	0,00	0,00	26.000,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 30.000,00	0,00	-10.000,00	0,00	20.000,00
E	609	0	PROVENTI BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL PANARO	3.01.03.01.003	2024	35.151,01	35.151,01	4.671,99	0,00	39.823,00
					2025	Tot. proposte prec. 35.151,01	0,00	0,00	0,00	35.151,01
					2026	Tot. proposte prec. 35.151,01	0,00	0,00	0,00	35.151,01
					Cassa	Tot. proposte prec. 75.430,24	83.272,80	4.671,99	0,00	87.944,79
E	610	0	SOVRACCANONI CONCESSIONI di DERIVAZIONI d'ACQUA sulle	3.01.01.01.004	2024	12.101,54	12.101,54	6.091,00	0,00	18.192,54
					2025	Tot. proposte prec. 12.101,54	0,00	0,00	0,00	12.101,54
					2026	Tot. proposte prec. 12.101,54	0,00	0,00	0,00	12.101,54
					Cassa	Tot. proposte prec. 12.101,54	12.101,54	6.091,00	0,00	18.192,54
E	710	0	SPLIT PAYMENT SU SERVIZI COMMERCIALI	3.05.99.99.999	2024	59.000,00	59.000,00	102.528,67	0,00	161.528,67
					2025	Tot. proposte prec. 66.759,49	0,00	0,00	0,00	66.759,49
					2026	Tot. proposte prec. 21.000,00	0,00	0,00	0,00	21.000,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 59.000,00	59.000,00	102.528,67	0,00	161.528,67
E	715	0	INTROITI e RIMBORSI DIVERSI	3.05.99.99.999	2024	4.000,00	4.000,00	2.892,95	0,00	6.892,95
					2025	Tot. proposte prec. 3.100,00	0,00	0,00	0,00	3.100,00
					2026	Tot. proposte prec. 4.500,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 4.500,00	4.500,00	2.892,95	0,00	6.892,95

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE n. 16 del 24-07-2024

(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

salvaguardia e assestamento generale

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Tipo Variazione 0

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
					Cassa	4.023,04	4.023,04	2.892,95	0,00	6.915,99
E	716	0	3 GIROCONTO	3.05.99.99.999	2024	Tot. proposte prec. 16.000,00	16.000,00	8.000,00	0,00	24.000,00
					2025	Tot. proposte prec. 16.000,00	16.000,00	0,00	0,00	16.000,00
					2026	Tot. proposte prec. 16.000,00	16.000,00	0,00	0,00	16.000,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 16.000,00	16.000,00	8.000,00	0,00	24.000,00
E	716	1	INCENTIVI UFFICIO TECNICO - FONDO TECNOLOGICA INNOVAZIONE	3.05.99.99.999	2024	Tot. proposte prec. 4.000,00	4.000,00	2.000,00	0,00	6.000,00
					2025	Tot. proposte prec. 4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
					2026	Tot. proposte prec. 4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 4.260,92	4.260,92	2.000,00	0,00	6.260,92
E	717	0	RIMBORSO HERA SERVIZIO RSU	3.01.02.01.999	2024	Tot. proposte prec. 26.779,22	26.779,22	2.353,84	0,00	29.133,06
					2025	Tot. proposte prec. 26.779,22	26.779,22	0,00	0,00	26.779,22
					2026	Tot. proposte prec. 26.779,22	26.779,22	0,00	0,00	26.779,22
					Cassa	Tot. proposte prec. 26.779,22	26.779,22	2.353,84	0,00	29.133,06
E	720	0	RIMBORSO SPESE CONSULTAZ. POPOLARI a CARICO dello STATO	2.01.03.02.002	2024	Tot. proposte prec. 3.500,00	3.500,00	7.850,00	0,00	11.350,00
					2025	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 4.434,88	4.434,88	7.850,00	0,00	12.284,88

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE n. 16 del 24-07-2024
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

salvaguardia e assestamento generale	
--------------------------------------	--

ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive										
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	826	0	CONTR.REGIONE PRONTO INTERVENTO STRADE COMUNA	4.02.01.02.001	2024	0,00	887.512,60	30,00	0,00	887.542,60
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
					2026	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	57.500,00	899.970,00	30,00	0,00	900.000,00
E	835	0	PROVENTI ORDINARI DERIVANTI dalle CONCESSIONI EDILIZIE	4.05.01.01.001	2024	40.000,00	40.000,00	-10.344,59	0,00	29.655,41
					2025	Tot. proposte prec.	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00
					2026	Tot. proposte prec.	61.000,00	0,00	0,00	61.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	40.000,00	40.000,00	-10.344,59	0,00	29.655,41
E	987	0	ASSUNZIONE MUTUO PER REVISIONE IMPIANTI DI RISALITA	6.03.01.05.001	2024	220.000,00	220.000,00	-125.716,47	0,00	94.283,53
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
					2026	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	220.000,00	220.000,00	-125.716,47	0,00	94.283,53
E	6005	3	RIMBORSO ISTRUTTORIA SU CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE	9.02.99.99.999	2024	1.679,00	1.679,00	503,70	0,00	2.182,70
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	1.679,00
					2026	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	1.679,00
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	1.679,00
					Cassa	1.679,00	1.679,00	503,70	0,00	2.182,70
E	6009	1	SPLIT PAYMENT SU SERVIZI COMMERCIALI	9.01.01.02.001	2024	30.000,00	30.000,00	29.000,00	0,00	59.000,00
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	30.000,00
					2026	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	30.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	30.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	30.000,00

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE n. 16 del 24-07-2024

(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

salvaguardia e assestamento generale

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Tipo Variazione 0

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
					Cassa	30.000,00	30.000,00	29.000,00	0,00	59.000,00
U	14	4	SPESE PER GLI ORGANI ISTITUZIONALI DELL'ENTE-INDENNITA' E GETTONI	01.01-1.03.02.01.001	2024	Tot. proposte prec. 32.016,00	32.016,00	0,00	8.214,14	40.230,14
					2025	Tot. proposte prec. 32.016,00	32.016,00	0,00	0,00	32.016,00
					2026	Tot. proposte prec. 32.016,00	32.016,00	0,00	0,00	32.016,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 34.690,89	32.311,10	0,00	8.214,14	40.525,24
U	50	0	I.R.A.P.	01.01-1.02.01.01.001	2024	Tot. proposte prec. 2.750,00	2.750,00	0,00	698,20	3.448,20
					2025	Tot. proposte prec. 2.750,00	2.750,00	0,00	0,00	2.750,00
					2026	Tot. proposte prec. 2.750,00	2.750,00	0,00	0,00	2.750,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 2.750,00	2.750,00	0,00	698,20	3.448,20
U	56	1	SERVIZI GENERALI: "STIPENDI ed altri ASSEGNI al PERSONALE"	01.02-1.01.01.01.002	2024	Tot. proposte prec. 23.771,98	23.771,98	0,00	600,00	24.371,98
					2025	Tot. proposte prec. 23.771,98	23.771,98	0,00	0,00	23.771,98
					2026	Tot. proposte prec. 23.771,98	23.771,98	0,00	0,00	23.771,98
					Cassa	Tot. proposte prec. 24.081,27	23.771,98	0,00	600,00	24.371,98
U	56	2	SERVIZI GENERALI: "CONTRIBUTI a CARICO del COMUNE"	01.02-1.01.02.01.001	2024	Tot. proposte prec. 7.503,00	7.919,48	0,00	600,00	8.519,48
					2025	Tot. proposte prec. 7.503,00	7.503,00	0,00	0,00	7.503,00
					2026	Tot. proposte prec. 7.503,00	7.503,00	0,00	0,00	7.503,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 8.471,20	8.395,67	0,00	600,00	8.995,67

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE n. 16 del 24-07-2024
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

salvaguardia e assestamento generale		
ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

"Tot. proposte prec." : totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive										
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	58	0	RIMBORSO SPESE DI PERSONALE	01.02-1.01.01.01.002	2024	30.000,00	30.000,00	0,00	2.000,00	32.000,00
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	30.000,00
					2026	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	30.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	30.000,00
					Cassa	46.751,29	76.751,29	0,00	2.000,00	78.751,29
U	68	0	QUOTA DIRITTI DI ROGITO SPETTANTE AL SEGRETARIO COMUNALE"	01.02-1.01.01.01.004	2024	1.000,00	1.000,00	0,00	-525,82	474,18
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	1.000,00
					2026	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	1.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	1.000,00
					Cassa	1.000,00	2.453,50	0,00	-525,82	1.927,68
U	82	3	SPESE MANUT. e FUNZION. UFFICI: STAMPATI, CANCELL. e VARIE	01.02-1.03.01.02.000	2024	5.000,00	5.000,00	0,00	2.043,84	7.043,84
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	5.100,00
					2026	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	4.500,00
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	4.500,00
					Cassa	5.475,92	5.978,43	0,00	2.043,84	8.022,27
U	92	0	FESTE NAZIONALI E SOLENNITA' CIVILI : ACQUISTO DI BENI	01.02-1.03.01.02.000	2024	150,00	150,00	0,00	118,40	268,40
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	150,00
					2026	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	150,00
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	150,00
					Cassa	150,00	150,00	0,00	118,40	268,40
U	108	0	FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE	01.02-1.03.02.04.000	2024	2.700,00	2.700,00	0,00	150,00	2.850,00
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	2.800,00
					2026	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	2.600,00
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	2.600,00

COMUNE DI MONTECRETO (MO)
PROP. VARIAZIONE n. 16 del 24-07-2024
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

salvaguardia e assestamento generale

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Tipo Variazione 0

"Tot. proposte prec. ": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive										
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
					Cassa	4.584,20	4.584,20	0,00	150,00	4.734,20
U	118	2	UFFICI : PRESTAZIONE DI SERVIZI PULIZIA LOCALI	01.02-1.03.02.13.002	2024	0,00	2.147,04	0,00	4.300,00	6.447,04
					2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	
					Cassa	3.166,80	4.630,64	0,00	4.300,00	8.930,64
U	118	3	UFFICI : PRESTAZIONE DI SERVIZI TELEFONO, TELEGRAFO	01.02-1.03.02.05.000	2024	510,00	510,00	0,00	1.000,00	1.510,00
					2025	490,00	490,00	0,00	0,00	490,00
					2026	550,00	550,00	0,00	0,00	550,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					Cassa	515,14	1.006,34	0,00	1.000,00	2.006,34
U	118	5	UFFICI : SPESE POSTALI	01.02-1.03.02.16.002	2024	5.500,00	5.500,00	0,00	500,00	6.000,00
					2025	4.700,00	4.700,00	0,00	0,00	4.700,00
					2026	4.650,00	4.650,00	0,00	0,00	4.650,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					Cassa	5.500,00	5.500,00	0,00	500,00	6.000,00
U	124	0	SPESE LEGALI	01.02-1.03.02.11.006	2024	2.500,00	2.500,00	0,00	-1.500,00	1.000,00
					2025	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
					2026	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					Cassa	7.418,40	7.418,40	0,00	-1.500,00	5.918,40

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE n. 16 del 24-07-2024
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

salvaguardia e assestamento generale		
ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive										
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	134	7	CONTRIBUTO MONTANA GESTIONE ASSOCIATA DIFENSORE CIVICO	01.02-1.04.01.02.005	2024	Tot. proposte prec. 1.459,88	1.459,88 0,00	0,00	-150,93	1.308,95
					2025	Tot. proposte prec. 1.459,72	1.459,72 0,00	0,00	0,00	1.459,72
					2026	Tot. proposte prec. 1.459,72	1.459,72 0,00	0,00	0,00	1.459,72
					Cassa	Tot. proposte prec. 3.008,95	4.371,02	0,00	-150,93	4.220,09
U	134	11	UFFICIO STAMPA TRASFERIMENTO SOMME A PROVINCIA	01.02-1.04.01.02.002	2024	Tot. proposte prec. 500,00	500,00 0,00	0,00	-500,00	0,00
					2025	Tot. proposte prec. 500,00	500,00 0,00	0,00	0,00	500,00
					2026	Tot. proposte prec. 500,00	500,00 0,00	0,00	0,00	500,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 1.000,00	1.000,00	0,00	-500,00	500,00
U	156	0	SERVIZIO DI TESORERIA : SPESE DIVERSE	01.03-1.03.02.17.002	2024	Tot. proposte prec. 6.169,00	6.169,00 0,00	0,00	390,00	6.559,00
					2025	Tot. proposte prec. 6.169,00	6.169,00 0,00	0,00	0,00	6.169,00
					2026	Tot. proposte prec. 6.169,00	6.169,00 0,00	0,00	0,00	6.169,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 6.585,20	7.832,87	0,00	390,00	8.222,87
U	160	0	RESTITUZIONE FONDI COVID	01.03-1.04.01.01.020	2024	Tot. proposte prec. 0,00	0,00 0,00	0,00	5.125,00	5.125,00
					2025	Tot. proposte prec. 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
					2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	5.125,00	5.125,00
U	172	1	2	01.04-1.01.01.01.002	2024	Tot. proposte prec. 26.120,00	26.120,00 0,00	0,00	900,00	27.020,00
					2025	Tot. proposte prec. 26.120,00	26.120,00 0,00	0,00	0,00	26.120,00
					2026	Tot. proposte prec. 26.120,00	26.120,00 0,00	0,00	0,00	26.120,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 26.120,00	26.120,00	0,00	0,00	26.120,00

COMUNE DI MONTECRETO (MO)
PROP. VARIAZIONE n. 16 del 24-07-2024
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

salvaguardia e assestamento generale

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Tipo Variazione 0

"Tot. proposte prec. ": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive										
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
					Cassa	26.120,00	26.120,00	0,00	900,00	27.020,00
U	172	4	ESECUZIONE PROGRAMMI/EVASIONE RECUPERATA COMPENSI ATTRIBUZIONE	01.04-1.01.01.01.004	2024	2.289,49	2.289,49	0,00	760,80	3.050,29
					2025	2.289,49	2.289,49	0,00	0,00	2.289,49
					2026	2.289,49	2.289,49	0,00	0,00	2.289,49
					Cassa	5.363,21	5.363,21	0,00	760,80	6.124,01
U	172	5	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI CARICO COMUNE	01.04-1.01.02.01.001	2024	7.922,00	9.027,17	0,00	700,00	9.727,17
					2025	7.922,00	7.922,00	0,00	0,00	7.922,00
					2026	7.922,00	7.922,00	0,00	0,00	7.922,00
					Cassa	8.174,75	8.174,75	0,00	700,00	8.874,75
U	172	8	CONTRIBUTI SU INCENTIVI PERSONALE UFFICIO TRIBUTI	01.04-1.01.02.01.001	2024	544,90	544,90	0,00	195,71	740,61
					2025	544,90	544,90	0,00	0,00	544,90
					2026	544,90	544,90	0,00	0,00	544,90
					Cassa	1.431,98	1.431,98	0,00	195,71	1.627,69
U	174	0	UFFICIO TRIBUTI - ACQUISTO BENI	01.04-1.03.01.02.000	2024	159,00	159,00	0,00	108,00	267,00
					2025	159,00	159,00	0,00	0,00	159,00
					2026	159,00	159,00	0,00	0,00	159,00
					Cassa	463,89	463,89	0,00	108,00	571,89

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE n. 16 del 24-07-2024
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

salvaguardia e assestamento generale	
--------------------------------------	--

ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

"Tot. proposte prec." : totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive										
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	184	0	SERVIZIO GESTIONE PRESTAZIONE SERVIZI INFORMATICO TRIBUTI -	01.04-1.03.02.19.001	2024	6.457,00	6.457,00	0,00	-1.200,00	5.257,00
					2025	6.400,00	6.400,00	0,00	0,00	6.400,00
					2026	6.400,00	6.400,00	0,00	0,00	6.400,00
					Cassa	7.750,20	7.750,20	0,00	-1.200,00	6.550,20
						Tot. proposte prec.				
U	184	1	SERVIZIO GESTIONE TRIBUTI - CANONI PNRR	01.04-1.03.02.19.001	2024	0,00	0,00	0,00	3.230,00	3.230,00
					2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	0,00	0,00	0,00	3.230,00	3.230,00
						Tot. proposte prec.				
U	194	4	TRIBUTO PROVINCIALE TARSU 5%	09.03-1.04.01.02.002	2024	15.059,00	15.059,00	0,00	-28,00	15.031,00
					2025	15.059,00	15.059,00	0,00	0,00	15.059,00
					2026	15.059,00	15.059,00	0,00	0,00	15.059,00
					Cassa	22.979,99	21.239,26	0,00	-28,00	21.211,26
						Tot. proposte prec.				
U	194	5	GESTIONE DEL TERRITORIO - ONERI PEREQUATIVI TRASFERIMENTI CSEA	09.02-1.04.01.04.001	2024	0,00	0,00	0,00	3.076,00	3.076,00
					2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	0,00	0,00	0,00	3.076,00	3.076,00
						Tot. proposte prec.				
U	200	0	IRAP	01.04-1.02.01.01.001	2024	2.433,00	2.787,99	0,00	150,00	2.937,99
					2025	2.433,00	2.433,00	0,00	0,00	2.433,00
					2026	2.433,00	2.433,00	0,00	0,00	2.433,00
						Tot. proposte prec.				
						Tot. proposte prec.				

COMUNE DI MONTECRETO (MO)
PROP. VARIAZIONE n. 16 del 24-07-2024
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

salvaguardia e assestamento generale

ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
					Cassa	2.568,33	2.568,33	0,00	150,00	2.718,33
U	200	1	IRAP SU INCENTIVI PERSONALE UFFICIO TRIBUTI	01.04-1.02.01.01.001	2024	Tot. proposte prec. 194,61	194,61	0,00	64,66	259,27
					2025	Tot. proposte prec. 194,61	194,61	0,00	0,00	194,61
					2026	Tot. proposte prec. 194,61	194,61	0,00	0,00	194,61
					Cassa	Tot. proposte prec. 506,49	506,49	0,00	64,66	571,15
U	208	1	GESTIONE PATRIMONIO DEMANIO: ACQUISTO DI BENI	01.05-1.03.02.09.008	2024	Tot. proposte prec. 1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	2.000,00
					2025	Tot. proposte prec. 900,00	900,00	0,00	0,00	900,00
					2026	Tot. proposte prec. 800,00	800,00	0,00	0,00	800,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 1.251,22	1.935,08	0,00	1.000,00	2.935,08
U	224	0	GESTIONE PATRIMONIO DEMANIO : MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI	01.05-1.03.02.09.008	2024	Tot. proposte prec. 2.000,00	2.000,00	0,00	5.500,00	7.500,00
					2025	Tot. proposte prec. 2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
					2026	Tot. proposte prec. 2.400,00	2.400,00	0,00	0,00	2.400,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 4.740,12	6.591,37	0,00	5.500,00	12.091,37
U	230	0	BIM DEL PANARO TRASFERIMENTO SOMME	01.05-1.04.01.02.003	2024	Tot. proposte prec. 28.261,70	28.261,70	0,00	3.755,00	32.016,70
					2025	Tot. proposte prec. 28.261,70	28.261,70	0,00	0,00	28.261,70
					2026	Tot. proposte prec. 28.261,70	28.261,70	0,00	0,00	28.261,70
					Cassa	Tot. proposte prec. 152.884,23	181.145,93	0,00	3.755,00	164.900,93

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE n. 16 del 24-07-2024
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

salvaguardia e assestamento generale		
ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive										
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	234	1	IMPOSTE E TASSE : CANONI DEMANIALI	01.05-1.04.01.01.000	2024	Tot. proposte prec. 1.350,00	1.350,00	0,00	50,00	1.400,00
					2025	Tot. proposte prec. 1.350,00	1.350,00	0,00	0,00	1.350,00
					2026	Tot. proposte prec. 1.350,00	1.350,00	0,00	0,00	1.350,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 1.350,00	1.350,00	0,00	50,00	1.400,00
U	240	1	UFFICIO TECNICO: STIPENDI ed altri ASSEGNI al PERSONALE	01.06-1.01.01.01.002	2024	Tot. proposte prec. 69.778,00	69.778,00	0,00	-1.500,00	68.278,00
					2025	Tot. proposte prec. 69.778,00	69.778,00	0,00	0,00	69.778,00
					2026	Tot. proposte prec. 69.778,00	69.778,00	0,00	0,00	69.778,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 76.167,08	77.125,78	0,00	-1.500,00	75.625,78
U	240	2	UFFICIO TECNICO: CONTRIBUTI a CARICO del COMUNE	01.06-1.01.02.01.001	2024	Tot. proposte prec. 20.373,00	21.473,00	0,00	-500,00	20.973,00
					2025	Tot. proposte prec. 20.373,00	20.373,00	0,00	0,00	20.373,00
					2026	Tot. proposte prec. 20.373,00	20.373,00	0,00	0,00	20.373,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 22.734,76	22.824,84	0,00	-500,00	22.324,84
U	240	8	UFF. TECNICO: COMPENSI PERS. PER LA PROGETTAZI.	01.06-1.01.01.01.004	2024	Tot. proposte prec. 12.011,11	12.011,11	0,00	6.005,55	18.016,66
					2025	Tot. proposte prec. 12.011,11	12.011,11	0,00	0,00	12.011,11
					2026	Tot. proposte prec. 12.011,11	12.011,11	0,00	0,00	12.011,11
					Cassa	Tot. proposte prec. 12.011,11	16.600,17	0,00	6.005,55	22.605,72
U	240	10	CONTRIBUTI PROGETTAZIONI	01.06-1.02.01.99.999	2024	Tot. proposte prec. 2.967,95	2.967,95	0,00	1.483,97	4.451,92
					2025	Tot. proposte prec. 2.967,95	2.967,95	0,00	0,00	2.967,95
					2026	Tot. proposte prec. 2.967,95	2.967,95	0,00	0,00	2.967,95
						Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	2.967,95

COMUNE DI MONTECRETO (MO)
PROP. VARIAZIONE n. 16 del 24-07-2024
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

salvaguardia e assestamento generale

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Tipo Variazione 0

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
					Cassa	3.051,19	4.082,17	0,00	1.483,97	5.566,14
U	244	4	UFFICIO TECNICO: STAMPATI, CANCELLERIA e VARIE VARIE	01.06-1.03.01.02.999	2024	Tot. proposte prec. 4.000,00	4.000,00	0,00	2.000,00	6.000,00
					2025	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
					2026	Tot. proposte prec. 4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 4.000,00	0,00			
						4.000,00	4.000,00	0,00	2.000,00	6.000,00
U	250	7	UFFICIO TECNICO: TRATTAMENTO DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE VIAGGI	01.06-1.03.02.02.002	2024	Tot. proposte prec. 100,00	900,00	0,00	500,00	1.400,00
					2025	100,00	100,00	0,00	0,00	100,00
					2026	Tot. proposte prec. 100,00	100,00	0,00	0,00	100,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 100,00	0,00			
						100,00	900,00	0,00	500,00	1.400,00
U	262	1	CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA - TRASFERIMENTO QUOTA PARTE A UNIONE DEI COMUNI MONTANI	01.06-1.04.01.02.005	2024	Tot. proposte prec. 1.316,00	1.316,00	0,00	57,75	1.373,75
					2025	1.316,00	1.316,00	0,00	0,00	1.316,00
					2026	Tot. proposte prec. 1.316,00	1.316,00	0,00	0,00	1.316,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 1.316,00	0,00			
						3.311,65	4.627,15	0,00	57,75	4.684,90
U	266	1	IRAP COMPENSI PROGETTAZIONI	01.06-1.02.01.99.999	2024	Tot. proposte prec. 1.020,94	1.020,94	0,00	510,48	1.531,42
					2025	1.020,94	1.020,94	0,00	0,00	1.020,94
					2026	Tot. proposte prec. 1.020,94	0,00	0,00	0,00	1.020,94
					Cassa	Tot. proposte prec. 1.020,94	1.020,94	0,00		
						1.020,94	1.411,01	0,00	510,48	1.921,49

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE n. 16 del 24-07-2024
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

salvaguardia e assestamento generale

ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive										
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	272	1	ANAGRAFE e STATO CIVILE: STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE	01.07-1.01.01.01.006	2024	Tot. proposte prec. 24.162,00	24.162,00	0,00	700,00	24.862,00
					2025	24.162,00	24.162,00	0,00	0,00	24.162,00
					2026	Tot. proposte prec. 24.162,00	24.162,00	0,00	0,00	24.162,00
						Tot. proposte prec. 24.162,00	24.162,00	0,00	0,00	24.162,00
					Cassa	24.162,00	24.162,00	0,00	700,00	24.862,00
U	272	2	ANAGRAFE e STATO CIVILE: ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI ASSICURATIVI	01.07-1.01.01.01.002	2024	Tot. proposte prec. 7.361,00	7.814,03	0,00	600,00	8.414,03
					2025	7.361,00	7.361,00	0,00	0,00	7.361,00
					2026	Tot. proposte prec. 7.361,00	7.361,00	0,00	0,00	7.361,00
						Tot. proposte prec. 7.361,00	7.361,00	0,00	0,00	7.361,00
					Cassa	8.926,87	9.141,95	0,00	600,00	9.741,95
U	272	8	UFFICIO ELETTORALE - TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO	01.07-1.01.01.01.003	2024	Tot. proposte prec. 3.000,00	3.000,00	0,00	3.500,00	6.500,00
					2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	3.000,00	3.000,00	0,00	3.500,00	6.500,00
U	272	9	UFFICIO ELETTORALE - ONERI PREVIDENZIALI A CARICO ENTE SU COMPETENZE ACCESSORIE	01.07-1.01.02.01.001	2024	Tot. proposte prec. 750,00	750,00	0,00	850,00	1.600,00
					2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	750,00	750,00	0,00	850,00	1.600,00
U	298	2	ESERCIZIO IN FORMA ASSOCIATA DEL SERVIZIO INFSTATISTICO - TRASFERIMENTO COMUNITA' MONTANA	01.07-1.04.01.02.005	2024	Tot. proposte prec. 10.153,17	10.153,17	0,00	-299,21	9.853,96
					2025	10.153,17	10.153,17	0,00	0,00	10.153,17
					2026	Tot. proposte prec. 10.153,17	10.153,17	0,00	0,00	10.153,17
						Tot. proposte prec. 10.153,17	10.153,17	0,00	0,00	10.153,17

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE n. 16 del 24-07-2024

(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

salvaguardia e assestamento generale

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Tipo Variazione 0

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
					Cassa	12.993,22	22.363,91	0,00	-299,21	22.064,70
U	302	0	IRAP	01.07-1.02.01.01.001	2024	Tot. proposte prec. 2.267,00	2.478,84	0,00	100,00	2.578,84
					2025	Tot. proposte prec. 2.267,00	2.267,00	0,00	0,00	2.267,00
					2026	Tot. proposte prec. 2.267,00	2.267,00	0,00	0,00	2.267,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 3.155,77	3.142,06	0,00	100,00	3.242,06
U	302	1	IRAP ELETTORALE STRAORDINARIO	01.07-1.02.01.01.001	2024	Tot. proposte prec. 300,00	300,00	0,00	300,00	600,00
					2025	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 300,00	300,00	0,00	300,00	600,00
U	314	0	CONSULTAZIONI POLITICHE, ONERI DELL'ENTE	01.07-1.03.01.02.010	2024	Tot. proposte prec. 1.800,00	2.350,00	0,00	2.000,00	4.350,00
					2025	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 1.800,00	2.350,00	0,00	2.000,00	4.350,00
U	334	0	SERVIZIO MENSA COMUNALI DIPENDENTI	01.02-1.03.02.14.000	2024	Tot. proposte prec. 3.000,00	3.000,00	0,00	1.700,00	4.700,00
					2025	Tot. proposte prec. 3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
					2026	Tot. proposte prec. 3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 5.688,00	4.308,00	0,00	1.700,00	6.008,00

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE n. 16 del 24-07-2024
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

salvaguardia e assestamento generale		
ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

"Tot. proposte prec." : totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive										
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	356	0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	20.02-1.10.01.03.000	2024	7.665,14	7.665,14	0,00	525,82	8.190,96
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	7.615,37
					2026	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	7.615,37
						Tot. proposte prec.	7.692,79	0,00	0,00	7.692,79
					Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	358	1	FONDO DI RISERVA DI CASSA	20.01-1.10.01.01.001	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
					2026	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	0,00	0,00	0,00	19.701,00	19.701,00
U	440	8	RIMBORSO SPESE DI PERSONALE	03.01-1.04.01.02.003	2024	39.826,10	39.826,10	0,00	2.942,15	42.768,25
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	39.826,10
					2026	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	39.826,10
						Tot. proposte prec.	39.826,10	0,00	0,00	39.826,10
					Cassa	44.652,20	84.454,49	0,00	2.942,15	87.396,64
U	594	0	SPESE DI FUNZIONAMENTO SCUOLA A TEMPO PIENO:MENSA INSEGNANTI	04.02-1.03.02.15.006	2024	5.700,00	5.700,00	0,00	2.000,00	7.700,00
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	5.700,00
					2026	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	5.700,00
						Tot. proposte prec.	5.700,00	0,00	0,00	5.700,00
					Cassa	5.883,24	7.691,20	0,00	2.000,00	9.691,20
U	652	0	SPESE PER ATTIVITA' PARASCOLASTICHE: QUALIFICAZIONE SCOLASTICA	04.06-1.04.01.01.002	2024	29.817,36	29.817,36	0,00	12.363,69	42.181,05
					2025	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	30.000,00
					2026	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	30.000,00
						Tot. proposte prec.	29.500,00	0,00	0,00	29.500,00
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	29.500,00

COMUNE DI MONTECRETO (MO)
PROP. VARIAZIONE n. 16 del 24-07-2024
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

salvaguardia e assestamento generale

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Tipo Variazione 0

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
					Cassa	56.093,08	55.654,88	0,00	12.363,69	68.018,57
U	829	0	IMPIANTI COSTITUZIONE "DIRITTO DI SERVITU'"	06.01-1.04.02.05.999	2024	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	1.110,00	1.110,00
					2025	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2026	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	54.549,32	54.549,32	0,00	1.110,00	55.659,32
U	836	2	INTERESSI PASSIVI EMISSIONE PRESTITI OBBLIGAZIONARI	50.01-1.07.02.01.002	2024	Tot. proposte prec. 6.382,40	6.382,40	0,00	250,00	6.632,40
					2025	Tot. proposte prec. 6.382,40	6.382,40	0,00	0,00	6.382,40
					2026	Tot. proposte prec. 6.382,40	6.382,40	0,00	0,00	6.382,40
					Cassa	6.520,75	12.903,14	0,00	250,00	13.153,14
U	926	1	INTERVENTI NEL CAMPO DEL TURISMO : TASFERIMENTI	06.01-1.04.01.02.003	2024	Tot. proposte prec. 505,00	505,00	0,00	145,00	650,00
					2025	Tot. proposte prec. 505,00	505,00	0,00	0,00	505,00
					2026	Tot. proposte prec. 505,00	505,00	0,00	0,00	505,00
					Cassa	1.737,00	1.737,00	0,00	145,00	1.882,00
U	964	1	STIPENDI ED ALTRI ASSEEGNI FISSI AL PERSONALE.	10.05-1.01.01.01.002	2024	Tot. proposte prec. 45.576,00	45.576,00	0,00	380,00	45.956,00
					2025	Tot. proposte prec. 45.576,00	45.576,00	0,00	0,00	45.576,00
					2026	Tot. proposte prec. 45.576,00	45.576,00	0,00	0,00	45.576,00
					Cassa	45.576,00	45.576,00	0,00	380,00	45.956,00

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE n. 16 del 24-07-2024
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

salvaguardia e assestamento generale		
ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive										
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	954	2	ONERI PREVIDENZIALI,ASSISTENZIALI, ASSICURATIVI A CARICO COMUNE	10.05-1.01.02.01.001	2024	13.970,00	15.013,35	0,00	1.700,00	16.713,35
					2025	13.970,00	0,00	0,00	13.970,00	
					2026	13.970,00	0,00	0,00	13.970,00	
					Cassa	16.047,79	16.249,92	0,00	1.700,00	17.949,92
U	976	3	MANUTENZIONE STRADE COMUNALI: PRESTAZIONE DI SERVIZI	10.05-1.03.02.09.000	2024	9.000,00	9.000,00	0,00	10.000,00	19.000,00
					2025	8.000,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00
					2026	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
					Cassa	19.370,00	26.230,00	0,00	10.000,00	36.230,00
U	988	0	RIMOZIONE NEVE DALL'ABITATO : PRESTAZIONE DI SERVIZI	10.05-1.03.02.09.000	2024	15.000,00	15.000,00	0,00	5.000,00	20.000,00
					2025	8.000,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00
					2026	12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00
					Cassa	25.562,70	32.355,90	0,00	5.000,00	37.355,90
U	1000	0	IRAP	10.05-1.02.01.01.001	2024	4.299,00	5.590,30	0,00	110,00	5.700,30
					2025	4.299,00	0,00	0,00	0,00	4.299,00
					2026	4.299,00	0,00	0,00	0,00	4.299,00
					Cassa	5.560,80	5.639,41	0,00	110,00	5.749,41
U	1262	1	GESTIONE SMALTIMENTO RIFIUTI URBANI	09.03-1.03.02.15.005	2024	263.041,00	263.041,00	0,00	-10.238,00	252.803,00
					2025	263.041,00	0,00	0,00	0,00	263.041,00
					2026	263.041,00	0,00	0,00	0,00	263.041,00
					Cassa	263.041,00	263.041,00	0,00	-10.238,00	252.803,00

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE n. 16 del 24-07-2024

(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

salvaguardia e assestamento generale

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Tipo Variazione 0

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
					Cassa	328.107,10	284.729,70	0,00	-10.238,00	274.491,70
U	1262	2	GESTIONE SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI:DISCARICA INTERCOM. FANANO E ECOTASSA	09.03-1.04.03.99.999	2024	Tot. proposte prec. 21.000,00	21.000,00	0,00	-5.000,00	16.000,00
					2025	Tot. proposte prec. 21.000,00	21.000,00	0,00	0,00	21.000,00
					2026	Tot. proposte prec. 21.000,00	21.000,00	0,00	0,00	21.000,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 97.150,72	93.385,56	0,00	-5.000,00	88.385,56
U	1300	0	PARCHI E GIARDINI : MANUTENZIONE ORDINARIA	09.02-1.03.02.09.000	2024	Tot. proposte prec. 9.000,00	9.000,00	0,00	5.100,00	14.100,00
					2025	Tot. proposte prec. 8.000,00	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00
					2026	Tot. proposte prec. 7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 10.509,74	10.669,68	0,00	5.100,00	15.769,68
U	1461	0	GESTIONE ASSOCIATA SERVIZI SOCIALI: TRASFERIMENTO SOMME A UNIONE COMUNI MONTANI	12.07-1.04.01.02.005	2024	Tot. proposte prec. 49.008,08	49.008,08	0,00	-3.537,37	45.470,71
					2025	Tot. proposte prec. 49.008,08	49.008,08	0,00	0,00	49.008,08
					2026	Tot. proposte prec. 49.008,08	49.008,08	0,00	0,00	49.008,08
					Cassa	Tot. proposte prec. 95.187,25	87.159,13	0,00	-3.537,37	83.621,76
U	1494	0	SPESE PER IL SERVIZIO DI ILLUMINAZIONE VOTIVACIMITERIALE	12.09-1.03.02.09.000	2024	Tot. proposte prec. 1.300,00	1.300,00	0,00	600,00	1.900,00
					2025	Tot. proposte prec. 1.200,00	1.200,00	0,00	0,00	1.200,00
					2026	Tot. proposte prec. 1.200,00	1.200,00	0,00	0,00	1.200,00
					Cassa	Tot. proposte prec. 1.300,00	1.667,00	0,00	600,00	2.267,00

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE n. 16 del 24-07-2024
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

salvaguardia e assestamento generale		
ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive										
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	1507	0	RIMBORSO PER RESTITUZIONE DI LOCULI/TERRENI CIMITERIALI	12.09-1.04.02.05.999	2024	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	910,00	910,00
					2025	0,00	0,00	0,00	0,00	
					2026	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	0,00	0,00	0,00	910,00	910,00
U	1776	7	IMPIANTO FOTOVOLTAICO - SPESE GENERALI	17.01-1.03.02.09.000	2024	Tot. proposte prec.	5.500,00	0,00	0,00	12.500,00
					2025	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
					2026	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	5.000,00
						5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
					Cassa	23.966,08	24.488,28	0,00	7.000,00	31.488,28
U	1836	2	CONCORSO ALLA FINANZA PUBBLICA	18.01-1.04.01.01.001	2024	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	8.872,00	8.872,00
					2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2026	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	0,00	0,00	0,00	8.872,00	8.872,00
U	1836	3	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	18.01-1.04.01.01.020	2024	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	288.727,08	288.727,08
					2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2026	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	0,00	0,00	0,00	288.727,08	288.727,08
U	1929	0	INFORMATIZZAZIONE UFFICI	01.02-2.02.01.07.000	2024	Tot. proposte prec.	7.900,00	0,00	3.637,40	11.537,40
					2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2026	Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	0,00
						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	0,00	0,00	0,00	3.637,40	11.537,40

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE n. 16 del 24-07-2024
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

salvaguardia e assestamento generale

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Tipo Variazione 0

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
					Cassa	0,00	14.718,17	0,00	3.637,40	18.355,57
U	2883	0	LAVORI DI REVISIONE IMPIANTI DI RISALTA	06.01-2.02.01.04.002	2024	1.220.000,00	1.243.187,80	0,00	-23.187,80	1.220.000,00
					2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	1.220.000,00	1.243.187,80	0,00	-23.187,80	1.220.000,00
U	3098	2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	10.05-2.02.01.09.012	2024	15.113,28	1.053.577,06	0,00	30,00	1.053.607,06
					2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2026	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
					Cassa	113.215,91	999.713,64	0,00	30,00	999.743,64
U	5005	3	SERVIZIO PER CONTO TERZI SERVIZI DEMOGRAFICI - VERSAMENTO PER EMISSIONE CARTA IDENTITA' ELETTRONICA - QUOTA PARTE DA VERSARE ALLO STATO	99.01-7.02.02.01.999	2024	1.679,00	1.679,00	0,00	503,70	2.182,70
					2025	1.679,00	1.679,00	0,00	0,00	1.679,00
					2026	1.679,00	1.679,00	0,00	0,00	1.679,00
					Cassa	1.695,79	1.695,79	0,00	503,70	2.199,49
U	5008	1	SPLIT PAYMENT SU SERVIZI COMMERCIALI	99.01-7.01.01.02.001	2024	30.000,00	30.000,00	0,00	29.000,00	59.000,00
					2025	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
					2026	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
					Cassa	30.000,00	30.000,00	0,00	29.000,00	59.000,00

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

PROP. VARIAZIONE n. 16 del 24-07-2024
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

salvaguardia e assestamento generale		
ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

"Tot. proposte prec."; totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive		
E/U	Capitolo	Art.
Cod. Bilancio		Anno
Iniziale		Stanziamiento
ENTRATE		USCITE
		Assestato

SALDI		Anno	ENTRATE	USCITE	Differenza
		2024	398.277,21	398.277,21	0,00
		2025	0,00	0,00	0,00
		2026	0,00	0,00	0,00
		Cassa	276.421,86	417.452,39	-141.030,53

COMUNE DI MONTECRETO Prov. (MO)

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ***
2024 - 2025 - 2026
Singola variazione

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		365.073,21			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		382.949,22 0,00	0,00 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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		388.293,91 0,00 525,82	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-5.344,69	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		121.855,35 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		-10.344,59 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge e principi contabili	(-)		106.166,07	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)					
		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI MONTECRETO Prov. (MO)

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ***
2024 - 2025 - 2026
Singola variazione

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		-136.031,06	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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		-10.344,59	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge e principi contabili	(+)		106.166,07	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		-19.520,40 0,00	0,00 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 - 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 MONTECRETO Prov. (MO)

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) *2024 - 2025 - 2026
Singola variazione**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-ungo 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

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.5.04.00.00.000.

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.3.04.00.00.000.

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

(**) 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.

COMUNE DI MONTECRETO

PROP. VARIAZ. NUMERO 16 DEL 24-07-2024

(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

Descrizione
salvaguardia e assestamento generale

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Causale

Tipo Variazione 0

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	365.073,21	0,00	0,00	365.073,21
Avanzo di amministrazione	2024	559.120,93	121.855,35	0,00	680.976,28
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2024	32.389,13	0,00	0,00	32.389,13
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2024	145.145,70	0,00	0,00	145.145,70
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2024	1.212.511,00	297.011,08	28,00	1.509.494,08
	2025	1.221.037,00	0,00	0,00	1.221.037,00
	2026	1.220.210,72	0,00	0,00	1.220.210,72
	Cassa	1.386.522,01	297.011,08	28,00	1.683.505,09
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2024	72.288,78	29.530,87	31.085,48	70.734,17
	2025	41.327,83	0,00	0,00	41.327,83
	2026	41.327,83	0,00	0,00	41.327,83
	Cassa	131.973,42	29.530,87	31.085,48	130.418,81
Titolo 3: Entrate extratributarie	2024	417.330,52	130.800,75	43.280,00	504.851,27
	2025	427.510,01	0,00	0,00	427.510,01
	2026	386.300,52	0,00	0,00	386.300,52
	Cassa	548.412,53	130.800,75	43.280,00	635.933,28
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2024	5.915.417,36	30,00	10.344,59	5.905.102,77
	2025	584.180,44	0,00	0,00	584.180,44
	2026	61.000,00	0,00	0,00	61.000,00
	Cassa	7.622.988,89	30,00	10.344,59	7.612.674,30
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2024	303.849,60	0,00	125.716,47	178.133,13
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	400.319,02	0,00	125.716,47	274.602,55
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2024	787.082,17	0,00	0,00	787.082,17
	2025	787.082,17	0,00	0,00	787.082,17
	2026	787.082,17	0,00	0,00	787.082,17
	Cassa	787.082,17	0,00	0,00	787.082,17
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2024	556.754,00	29.503,70	0,00	586.257,70
	2025	556.754,00	0,00	0,00	556.754,00
	2026	556.754,00	0,00	0,00	556.754,00
	Cassa	556.754,00	29.503,70	0,00	586.257,70
TOTALE ENTRATE	2024	10.001.889,19	608.731,75	210.454,54	10.400.166,40
	2025	3.617.891,45	0,00	0,00	3.617.891,45
	2026	3.052.675,24	0,00	0,00	3.052.675,24
	Cassa	11.799.125,25	486.876,40	210.454,54	12.075.547,11

COMUNE DI MONTECRETO

PROP. VARIAZ. NUMERO 16 DEL 24-07-2024
(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Spese correnti	2024	1.550.045,40	414.627,02	26.333,11	1.938.339,31
	2025	1.472.979,03	0,00	0,00	1.472.979,03
	2026	1.478.662,21	0,00	0,00	1.478.662,21
	Cassa	2.590.970,15	433.802,20	26.333,11	2.998.439,24
Titolo 2: Spese in conto capitale	2024	6.931.433,59	3.667,40	23.187,80	6.911.913,19
	2025	578.939,93	0,00	0,00	578.939,93
	2026	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
	Cassa	6.890.537,62	3.667,40	23.187,80	6.871.017,22
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2024	176.574,03	0,00	0,00	176.574,03
	2025	222.136,32	0,00	0,00	222.136,32
	2026	225.176,86	0,00	0,00	225.176,86
	Cassa	254.218,59	0,00	0,00	254.218,59
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2024	787.082,17	0,00	0,00	787.082,17
	2025	787.082,17	0,00	0,00	787.082,17
	2026	787.082,17	0,00	0,00	787.082,17
	Cassa	787.082,17	0,00	0,00	787.082,17
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2024	556.754,00	29.503,70	0,00	586.257,70
	2025	556.754,00	0,00	0,00	556.754,00
	2026	556.754,00	0,00	0,00	556.754,00
	Cassa	559.604,11	29.503,70	0,00	589.107,81
TOTALE USCITE	2024	10.001.889,19	447.798,12	49.520,91	10.400.166,40
	2025	3.617.891,45	0,00	0,00	3.617.891,45
	2026	3.052.675,24	0,00	0,00	3.052.675,24
	Cassa	11.082.412,64	466.973,30	49.520,91	11.499.865,03

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2024	0,00	160.933,63	-160.933,63	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	716.712,61	19.903,10	-160.933,63	575.682,08

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		365.073,21			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		32.389,13	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.085.079,52 0,00	1.689.874,84 0,00	1.647.839,07 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 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		1.938.339,31 0,00 17.678,07	1.472.979,03 0,00 17.102,48	1.478.662,21 0,00 17.179,90
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		176.574,03 0,00 0,00	222.136,32 0,00 0,00	225.176,86 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			2.555,31	-5.240,51	-56.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		121.855,35 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		29.655,41 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		154.066,07	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	-5.240,51	-56.000,00

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		559.120,93		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		145.145,70	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		6.083.235,90	584.180,44	61.000,00
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	(-)		29.655,41	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		154.066,07	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		6.911.913,19 0,00	578.939,93 0,00	5.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	5.240,51	56.000,00

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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	-5.240,51	-56.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	121.855,35		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-121.855,35	-5.240,51	-56.000,00

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 riscossioni 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 riscossioni 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.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni 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 concessioni 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 incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(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.

COMUNE DI MONTECRETO
PROVINCIA DI MODENA

Servizio Finanziario

**ASSESTAMENTO GENERALE E
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**
(artt. 175 comma 8 e 193 del D. Lgs. n. 267/2000)

Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario

SOMMARIO

1. ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

2. CONTESTO FINANZIARIO E CONTABILE DI RIFERIMENTO DELL'ENTE

3. VERIFICA DEL PAREGGIO E DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI

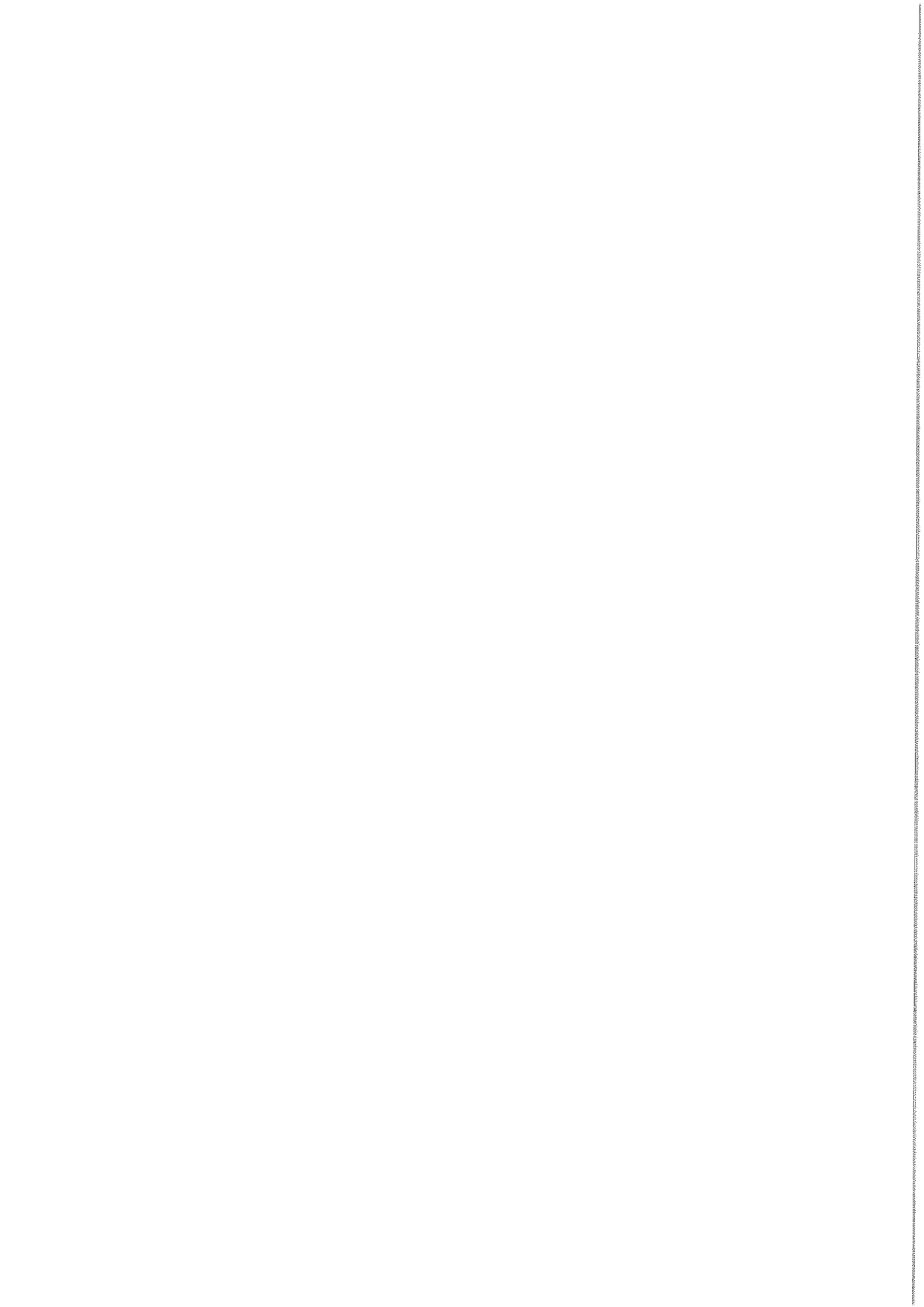
- 3.1 Avvio del procedimento e riscontro documentale
- 3.2 Verifica gestione di competenza: situazione delle entrate
- 3.3 Verifica gestione di competenza: situazione delle spese
- 3.4 Verifica fondo di riserva di competenza
- 3.5 Verifica della gestione dei residui
- 3.6 Verifica dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE)
- 3.7 Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa
- 3.8 Verifica del fondo di garanzia dei crediti commerciali
- 3.9 Verifica fondo rischi contenzioso

4. RICOGNIZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO

5. VERIFICA RAPPORTI CREDITI/DEBITI CON ORGANISMI PARTECIPATI ED EFFETTI SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI DELL'ENTE

6 VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

7. CONSIDERAZIONI, VALUTAZIONI, PROPOSTE



1. Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio: contesto e quadro normativo di riferimento

Il contesto di riferimento

Il definitivo superamento dell'emergenza COVID e la stabilizzazione delle crisi internazionali (Ucraina e Israele) caratterizzano il 2024 e lo identificano come anno di transizione verso la nuova Governance del patto di stabilità e crescita definito a livello europeo, che entrerà in vigore a partire dal 2025.

Secondo le [proiezioni macro-economiche diffuse dalla Banca d'Italia il 14 giugno 2024](#) "Il PIL dell'Italia aumenterebbe dello 0,6 per cento nel 2024, dello 0,9 per cento nel 2025 e dell'1,1 nel 2026; senza considerare la correzione per le giornate lavorative la crescita sarebbe dello 0,8 per cento nel 2024 e nel 2025 e dell'1,2 nel 2026. L'attività beneficerebbe dell'accelerazione della domanda estera e della ripresa del reddito disponibile ma gli effetti di condizioni di finanziamento ancora restrittive e della riduzione degli incentivi all'edilizia residenziale peserebbero sugli investimenti.

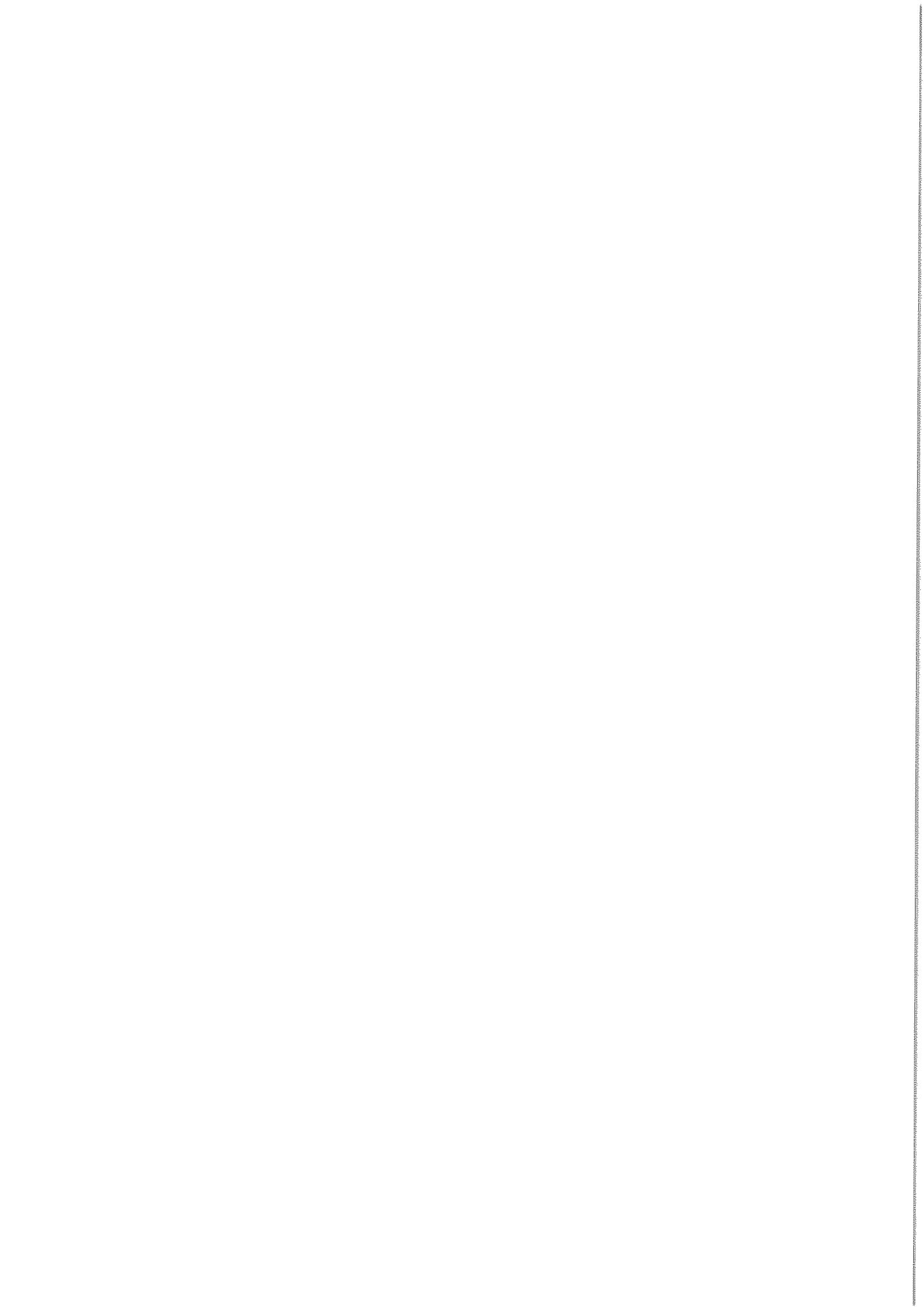
L'inflazione sarebbe pari all'1,1 per cento nel 2024 e a poco più dell'1,5 per cento in media nel successivo biennio. Al netto ridimensionamento rispetto allo scorso anno contribuirebbe soprattutto la moderazione dei prezzi dell'energia e dei prodotti intermedi.

Gli effetti dell'accelerazione delle retribuzioni verrebbero assorbiti dai margini di profitto e dall'andamento moderato dei prezzi delle importazioni. L'inflazione al consumo rimarrebbe molto contenuta in tutto il triennio, su valori poco superiori all'1 per cento quest'anno e all'1,5 nel 2025-26 (fig. 2). Il forte ridimensionamento rispetto allo scorso anno rifletterebe principalmente la moderazione dei prezzi dei beni intermedi e dell'energia. L'inflazione di fondo scenderebbe al 2 per cento nella media di quest'anno e si ridurrebbe ulteriormente nel

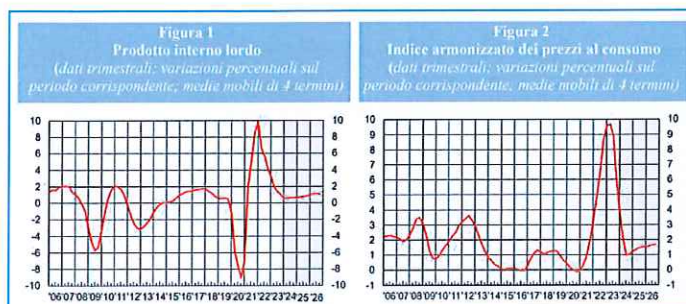
Tavola 1 – Proiezioni macroeconomiche per l'economia italiana (variazioni percentuali sull'anno precedente, salvo diversa indicazione)							
	Giugno 2024				Aprile 2024		
	2023	2024	2025	2026	2024	2025	2026
PIL (1)	1,0	0,6	0,9	1,1	0,6	1,0	1,2
Consumi delle famiglie	1,2	0,2	1,2	1,3	0,1	1,3	1,3
Consumi collettivi	1,2	0,8	0,3	0,0	0,5	-0,5	-0,2
Investimenti fissi lordi	4,9	0,9	-0,2	-0,3	1,3	0,0	0,3
di cui: Investimenti in beni strumentali	6,3	1,2	3,2	1,1	2,1	2,6	1,3
Investimenti in costruzioni	3,5	0,6	-3,5	-1,7	0,6	-2,5	-0,8
Esportazioni totali	0,5	2,3	3,0	3,2	2,2	2,9	3,1
Importazioni totali	-0,2	-0,7	2,9	2,4	-0,2	2,2	2,3
Saldo di conto corrente della bilancia dei pagamenti (2)	0,5	1,3	1,5	1,8	0,9	1,3	1,8
Prezzi al consumo (IPCA)	5,9	1,1	1,5	1,6	1,3	1,7	1,7
IPCA al netto dei beni energetici e alimentari	4,5	2,0	1,6	1,7	2,0	1,7	1,7
Occupazione (ore lavorate)	2,7	1,3	0,6	0,7	1,0	0,6	0,5
Occupazione (numero di occupati)	1,9	1,0	0,3	0,5	0,9	0,4	0,5
Tasso di disoccupazione (3)	7,7	7,3	7,3	7,3	7,5	7,5	7,4

prossimo biennio. Gli effetti dell'accelerazione delle retribuzioni sarebbero assorbiti, specie quest'anno, dai margini di profitto e dall'andamento moderato dei prezzi dei beni importati. Rispetto alle previsioni pubblicate in aprile, l'inflazione al consumo è stata rivista lievemente

al ribasso quest'anno e il prossimo e, in misura minore, nel 2026, riflettendo principalmente una discesa dei prezzi dei beni energetici più rapida del previsto e gli effetti di una maggiore debolezza della domanda".



E0282/02



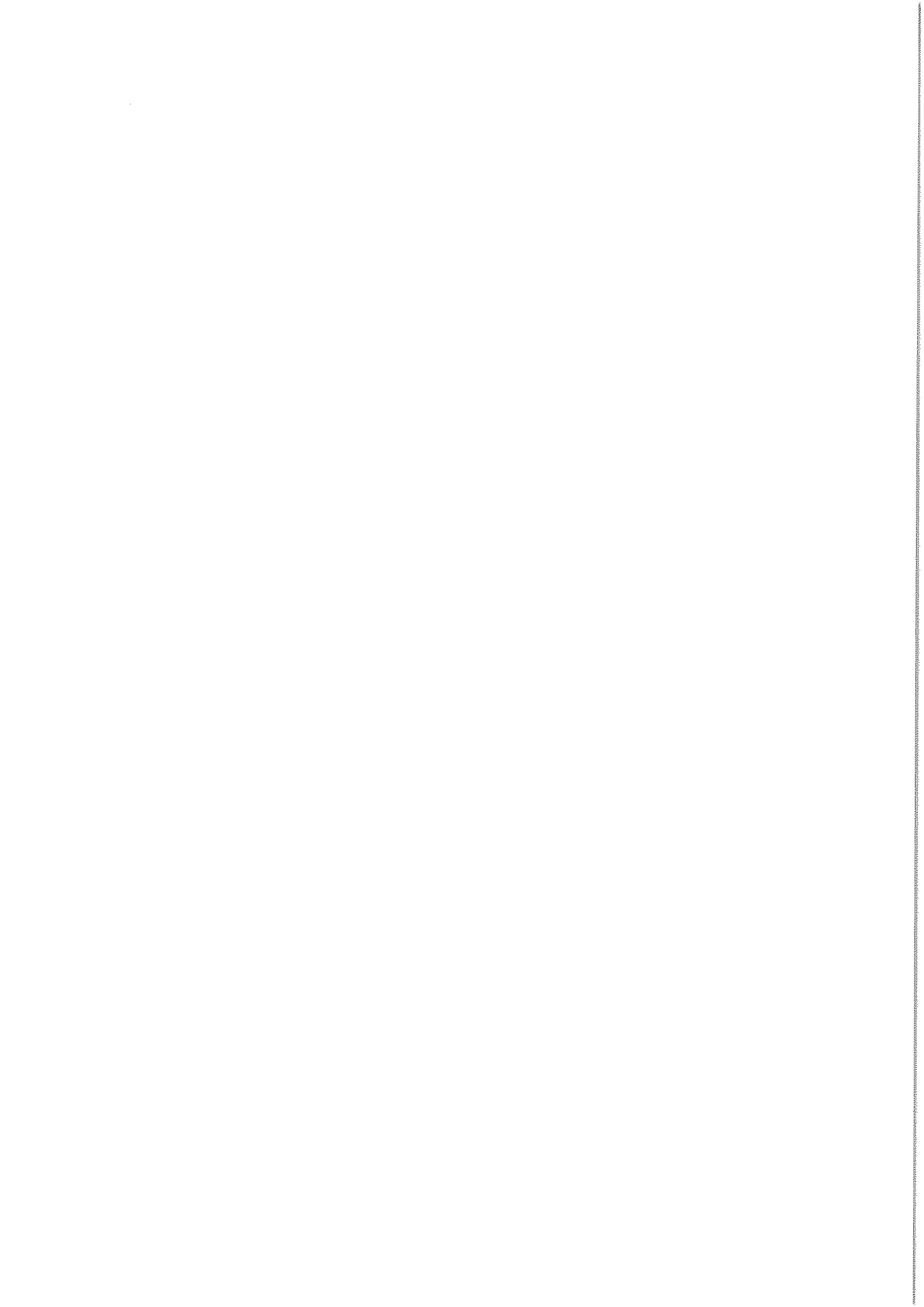
In questo contesto, ricordiamo i principali provvedimenti d’urgenza emanati dal Governo:

- Decreto Legge 2 marzo 2024, n. 19, *Ulteriori disposizioni urgenti per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)*, convertito in legge 29 aprile 2024, n. 56
- Decreto Legge 29 marzo 2024, n. 39, *"Misure urgenti in materia di agevolazioni fiscali di cui agli articoli 119 e 119-ter del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, altre misure urgenti in materia fiscale e connesse a eventi eccezionali, nonché relative all'amministrazione finanziaria"*, convertito in Legge 23 maggio 2024, n. 67;
- Decreto Legge 7 maggio 2024, n. 60, *"Ulteriori disposizioni urgenti in materia di politiche di coesione"*, in corso di conversione;
- Decreto Legge 29 maggio 2024, n. 69 *"Disposizioni urgenti in materia di semplificazione edilizia e urbanistica"*, in corso di conversione
- Decreto Legge 31 maggio 2024, n. 71 *"Disposizioni urgenti in materia di sport, di sostegno didattico agli alunni con disabilità, per il regolare avvio dell'anno scolastico 2024/2025 e in materia di università e ricerca"*; in corso di conversione;
- Decreto Legge 11 giugno 2024, n. 76, *"Disposizioni urgenti per la ricostruzione post-calamità, per interventi di protezione civile e per lo svolgimento di grandi eventi internazionali"*, in corso di conversione.

A tali provvedimenti vanno aggiunte le disposizioni inserite nella legge di bilancio 2024 (L. 213/2023) e nella legge di conversione del decreto legge milleproroghe (d.l. 215/2023), che – in particolare – prevedono:

- la regolazione dei fondi COVID (commi 506-508);
- il contributo alla finanza pubblica da parte degli enti locali (commi 533-539);
- la quantificazione degli oneri connessi ai rinnovi contrattuali e l’anticipo dei benefici per il 2024;

In questo contesto è necessario analizzare ed esaminare l’andamento delle entrate e delle spese iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026, ai fini della salvaguardia degli equilibri di bilancio.



Salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale: quadro normativo di riferimento

L'art. 193 del d.lgs. n. 267/2000 prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, verifichi il permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotti 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 fuori bilancio;
- 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.

Non è 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 del Tuel). Ricordiamo che a mente del comma 3 dell'art. 193 del Tuel, per la salvaguardia degli equilibri possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi:

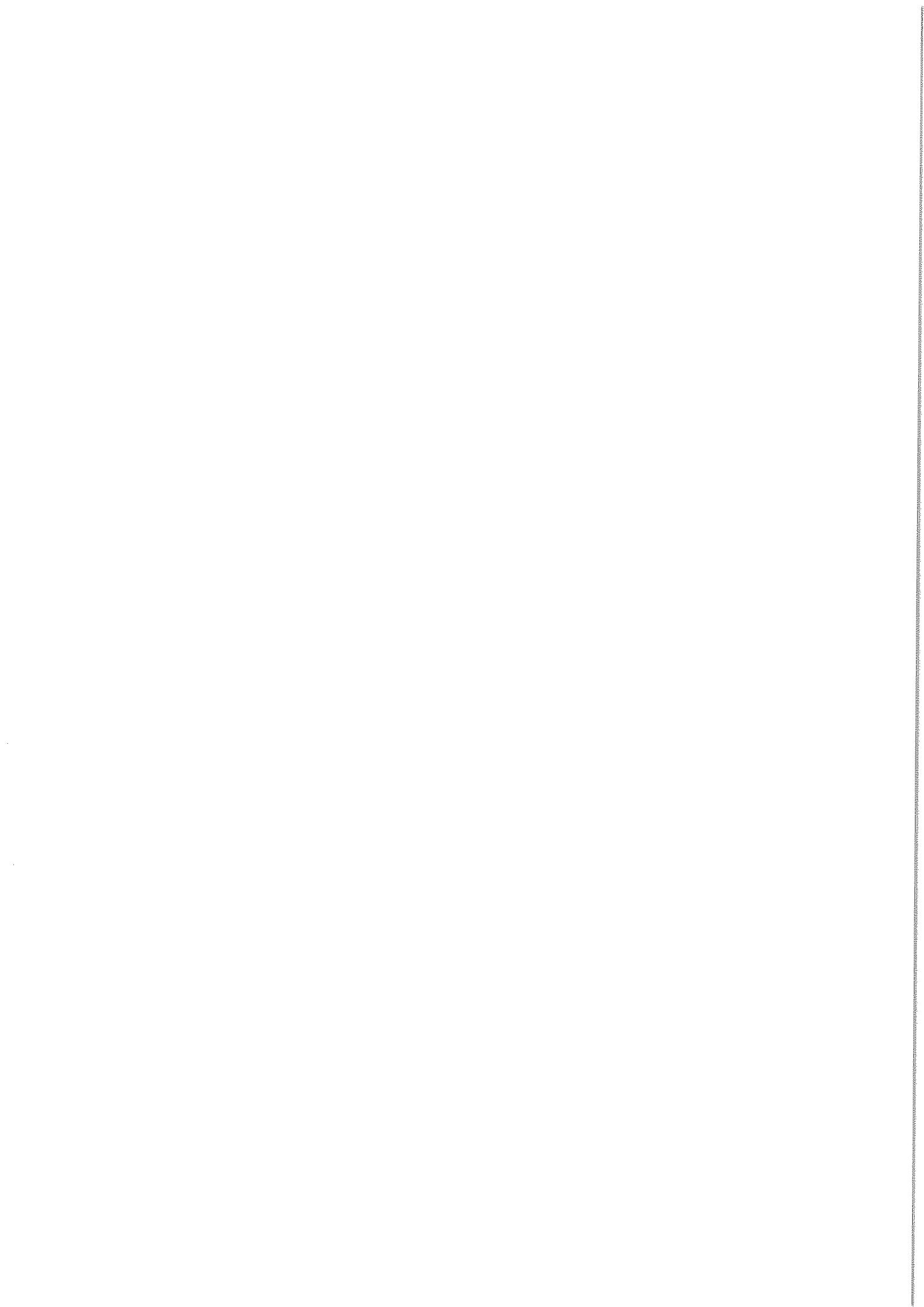
- le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale;
- in subordine, con la quota libera del risultato di amministrazione;
- l'aumento delle aliquote e delle tariffe dei tributi locali.

L'assestamento generale di bilancio continua ad essere disciplinato dall'art. 175, comma 8, del Tuel, il quale ora fissa il termine al 31 luglio di ciascun anno, con un sensibile anticipo rispetto al precedente termine del 30 novembre. 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 dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni (punto 5.3);
- 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.

Il regolamento di contabilità dell'ente non prevede una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

La ratio della norma prevista dal legislatore suggerisce, quindi, di analizzare la situazione dell'ente sia in maniera puntuale che facendo un'analisi prospettica circa l'andamento di tutti i dati di bilancio, al fine di garantire l'equilibrio delle gestioni di competenza, di cassa e dei residui.



2. CONTESTO FINANZIARIO E CONTABILE DI RIFERIMENTO DELL'ENTE

Il bilancio di previsione finanziario 2024/2026 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 21/12/2023.

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2023, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 30/04/2024, esecutiva ai sensi di legge, presenta un risultato di amministrazione pari ad €. 1.079.346,46 così composto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	1.079.346,46
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	110.696,69
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e ss.mm.ii.	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	11.000,00
Altri accantonamenti	8.912,34
Totale parte accantonata (B)	130.609,03
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	250.029,99
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	559.253,41
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	23.531,64
Altri vincoli	
Totale parte vincolata [C]	832.815,04
Parte destinata agli investimenti	8.104,38
Totale parte destinata agli investimenti (D)	8.104,38
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	107.818,01

E0262/02

In particolare, tra i fondi vincolati, nella quota derivante da vincoli da trasferimenti è stata inserita la somma di € 36.401,42 a titolo di ristori specifici di spesa di cui:

- 15.903,00 fondo 2022 attività economiche
- 836,22 fondo sanificazione 2020
- 19.662,20 fondo tari 2021

Il Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 19 giugno 2024, di rideterminazione dei ristori specifici di spesa non utilizzati al 31 dicembre 2022, prevede:

- tabella allegato A: sono riportati i dati definitivi delle risorse da parte dei Comuni che sostituisce integralmente la tabella allegato E del decreto interministeriale dell'8 febbraio 2024;
- tabella allegato C nel quale è previsto per ciascun Ente l'importo totale e l'importo annuale per ciascun anno dal 2024 al 2027 da acquisire al bilancio dello stato, o in alternativa, l'importo totale e annuale per ciascun anno dal 2024 al 2027 da erogare all'Ente sul Fondo art.1 comma 508 L. 213/2023.

Con riferimento alle tabelle del succitato Decreto, l'Ente presenta ristori non utilizzati al 31.12.2022 per euro 20.498,00 e conseguentemente un importo da trasferire al bilancio dello Stato di 5.125,00 euro per ciascuna annualità 2024 -2027, in linea con quanto riportato nel Rendiconto della gestione es. 2023.

Il quadro degli equilibri di bilancio del bilancio di previsione 2024/2026, sempre riferito alle previsioni assestate delle entrate e delle spese, tenuto conto delle variazioni apportate con la presente deliberazione, risulta il seguente:

COMUNE DI MONTECRETO (MO)
BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		365.073,21		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	32.389,13	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.085.079,52 0,00	1.689.874,84 0,00	1.647.839,07 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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.938.339,31 0,00 17.678,07	1.472.979,03 0,00 17.102,48	1.478.662,21 0,00 17.179,90
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	176.574,03 0,00 0,00	222.136,32 0,00 0,00	225.176,86 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		2.555,31	-5.240,51	-56.000,00

E0282/02					
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		121.855,35 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		29.655,41 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		154.066,07	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	-5.240,51	-56.000,00

E0282/02

COMUNE DI MONTECRETO (MO)
BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		559.120,93		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		145.145,70	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		6.083.235,90	584.180,44	61.000,00
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	(-)		29.655,41	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		154.066,07	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		6.911.913,19 0,00	578.939,93 0,00	5.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	5.240,51	56.000,00

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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	-5.240,51	-56.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	121.855,35		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-121.855,35	-5.240,51	-56.000,00

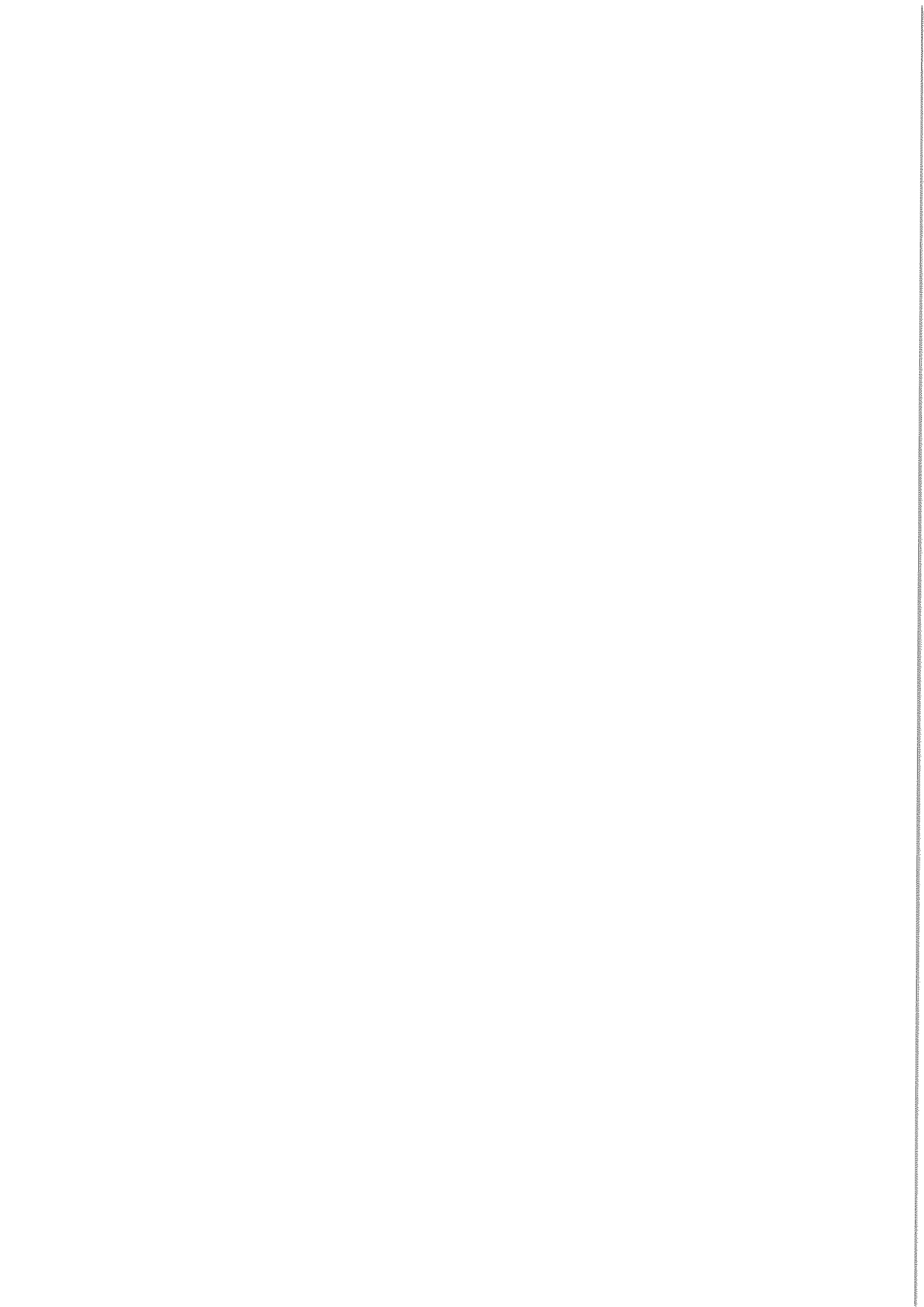
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla 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.5.04.00.00.000.
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 incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
(1) Indicare gli anni di riferimento.
(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.

3. VERIFICA DEL PAREGGIO E DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI

3.1 Avvio del procedimento e riscontro documentale

Tenuto conto che:

- ai sensi dell'art. 153 comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000 “....Il responsabile del servizio finanziario e' prepostoalla verifica periodica dello stato di accertamento delle



E0282/02

entrate e di impegno delle spese.... e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica. Nell'esercizio di tali funzioni il responsabile del servizio finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e dai vincoli di finanza pubblica”;

- ai sensi dell’art. 147-quinquies del medesimo Decreto:
 1. *Il controllo sugli equilibri finanziari e' svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.*
 2. *Il controllo sugli equilibri finanziari e' disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed e' svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché' delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.*
 3. *Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni. ;*

il Responsabile del Servizio Finanziario ha avviato il procedimento di verifica del pareggio e degli equilibri finanziari richiedendo ai Responsabili di Servizio dell’Ente di:

- verificare tutte le voci di entrate e di spesa, sulla base dell’andamento della gestione di competenza, evidenziando la necessità di adottare eventuali variazioni di bilancio di competenza e/o di cassa;
- segnalare tutte le situazioni che possono pregiudicare il pareggio e gli equilibri di bilancio, sia con riferimento alla gestione di competenza che con riferimento alla gestione dei residui e alla gestione di cassa;
- segnalare l’esistenza o meno di debiti fuori bilancio ai sensi dell’art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000.
- verificare, con riferimento alle opere pubbliche, l’andamento e il rispetto dei cronoprogrammi di spesa;
- verificare la congruità e l’adeguatezza del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione e stanziato nel bilancio di previsione

A seguito dei riscontri dei Responsabili di Servizio dell’Ente il Servizio Finanziario ha effettuato l’analisi e le verifiche delle poste di bilancio dalle quali emergono le seguenti risultanze.

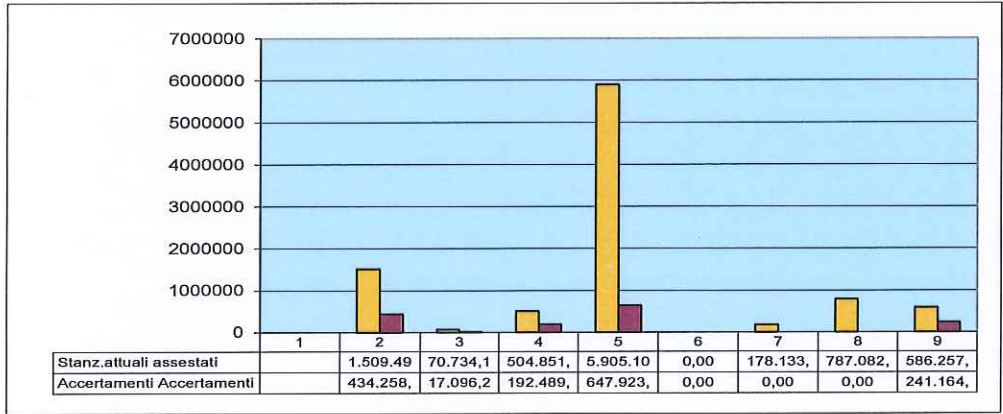
3.2 Verifica gestione di competenza: situazione delle entrate

Stato di accertamento delle entrate (quadro generale)

Le entrate presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

E0282/02

Stato di accertamento delle entrate	Stanz.attuali assestati	Accertamenti	% accertato
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.509.494,08	434.258,86	28,77%
Tit. 2 - Entrate da trasferimenti correnti	70.734,17	17.096,20	24,17%
Tit. 3 - Entrate extratributarie	504.851,27	192.489,46	38,13%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	5.905.102,77	647.923,42	10,97%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	#DIV/0!
Tit. 6 - Accensione di prestiti	178.133,13	0,00	0,00%
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	787.082,17	0,00	0,00%
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	586.257,70	241.164,55	41,14%
Totale	9.541.655,29	1.532.932,49	16,07%



Stato di accertamento delle entrate tributarie (Titolo 1)

Preme sottolineare come le entrate tributarie rappresentino la maggiore entrata del Comune: in particolare per il capitolo relativo all’IMU, tenuto conto della rata pagata a luglio 2024 inferiore alla metà della previsione totale, sia bene effettuare un monitoraggio costante per fare in modo che entro il 31/12/2024 siano introitati tutti gli incassi previsti a bilancio. Tuttavia è bene effettuare valutazioni prudenziali tenendo conto che si possono verificare margini di scostamento da tale dato in presenza di contribuenti che non pagano, tenuto conto anche della situazione di crisi che stiamo vivendo.

Stesso ragionamento va fatto per l’altra entrata rilevante del Comune (Tari) per cui la prima rata, pari al 70% di quanto dovuto, è fissata al 31/8/2024 e la seconda rata è fissata al 2/12/2024. Anche gli incassi relativi agli atti di accertamento emessi per contrastare comportamenti elusivi mostrano un andamento positivo anche se necessitano di un continuo monitoraggio.

Stato di accertamento delle entrate extratributarie (Titolo 3)

All'interno del titolo 3° si ritiene utile in particolare modo monitorare l'andamento della produzione dell'impianto fotovoltaico: il GSE eroga al Comune quote di tariffa incentivante per la produzione di energia per entrambi gli impianti fotovoltaici in base alle produzioni storiche degli anni precedenti; in considerazione di tale dato si è ritenuto necessario effettuare una diminuzione dei proventi derivanti dai proventi incentivanti dell'impianto fotovoltaico, in attesa di conoscere eventuali conguagli che il GSE effettuerà e di cui ad oggi non si è a conoscenza.

Si è ritenuto anche di effettuare una diminuzione della somma prevista per incassi delle concessioni cimiteriali in quanto, in considerazione degli incassi realizzati nel primo semestre, si è ritenuto effettuare una previsione più congrua al 31/12/2024.

Si ritiene altresì opportuno tenere costantemente monitorato l'andamento dei fitti e degli altri rimborsi correnti: per tali voci si ritiene indispensabile un controllo costante al fine di potere concedere tranquillamente la copertura finanziaria per un corrispondente ammontare di spese correnti.

Da ultimo si rilevano all'interno del titolo 3° i proventi derivanti dai sovraccanoni impianti idroelettrici del bacino imbrifero montano del Panaro: tale situazione merita di essere particolarmente monitorata; per parte delle annualità regolarmente incassate si è provveduto a riversare la quota di spettanza dei diversi comuni facenti parte del Bim; proprio la fase dell'entrata e dell'incasso merita particolare attenzione e approfondimento da parte dell'amministrazione e dell'ufficio comunale preposto monitorando in particolare le centraline che mostrano particolari difficoltà a pagare le rispettive annualità dovute e provvedendo ad assumere tutte le misure necessarie per salvaguardare il bilancio dell'ente e il relativo equilibrio finanziario.

Stato di accertamento delle entrate in conto capitale (Titolo 4)

Per le entrate in conto capitale si ritiene che entro il 31/12/2024 si possano accertare le entrate previste a bilancio di previsione 2024. Il presente ufficio sollecita costantemente gli uffici comunali preposti affinché si proceda con le rendicontazioni agli enti erogatori dei contributi degli interventi straordinari effettuati in modo da potere regolarizzare a bilancio gli accertamenti ancora aperti, salvaguardando in questo modo gli equilibri di cassa.

Si è ritenuto opportuno effettuare una diminuzione dei proventi derivanti dalla concessioni edilizie in quanto ad oggi gli incassi sono molto contenuti e ci si impegna a tenere monitorato l'andamento della situazione nei prossimi mesi, in considerazione del fatto che tali proventi sono stati interamente destinati a finanziare spese correnti del bilancio di previsione e quindi salvaguardare l'equilibrio del bilancio.

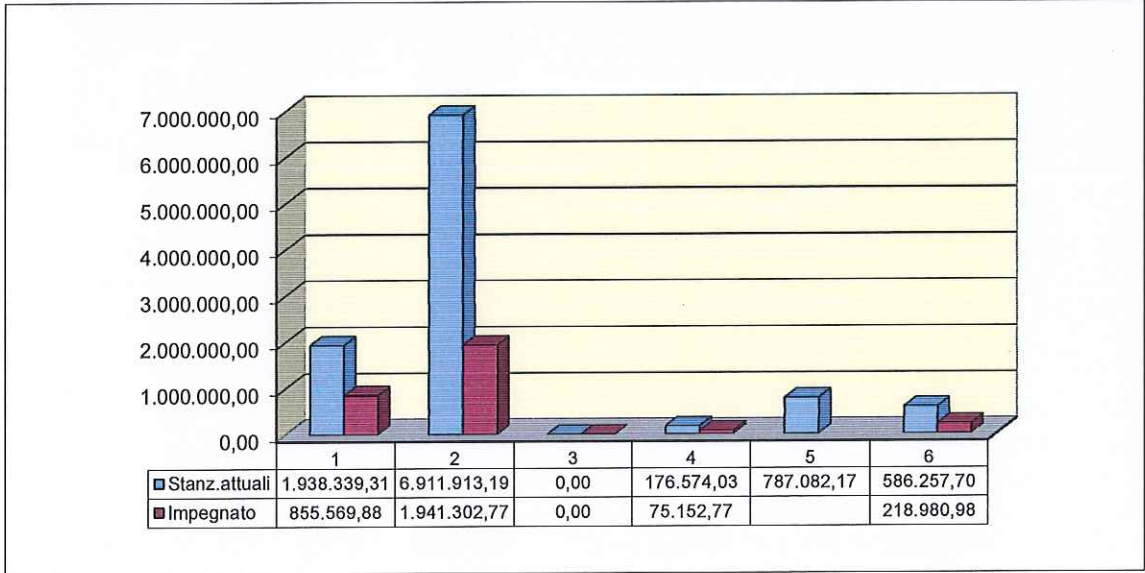
E0282/02

3.3 Verifica gestione di competenza: situazione delle spese

Stato di impegno delle spese (quadro generale)

Le spese, articolate per titoli, presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

Stato di impegno delle spese	Stanz.attuali e Impegnato		% Impegnato
Tit. 1 - spese correnti	1.938.339,31	855.569,88	44%
Tit. 2 - spese in conto capitale	6.911.913,19	1.941.302,77	28%
Tit. 3 - spese per Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	#DIV/0!
Tit. 4 - rimborso prestiti	176.574,03	75.152,77	43%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	787.082,17		0%
Tit. 7 - spese per conto di terzi e partite di giro	586.257,70	218.980,98	37%
Totali	10.400.166,40	3.091.006,40	30%



Sul fronte della spesa corrente, gli stanziamenti allocati nel bilancio in corso di gestione sono da ritenersi in linea con le necessità di funzionamento dei servizi, anche alla luce delle variazioni apportate in occasione dell’assestamento generale di bilancio.

3.4 Verifica fondo di riserva

Ai sensi dell’art. 175 comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000 “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.**”

Si ritiene di aggiornare il fondo di riserva di cassa nel bilancio di previsione 2024/2026.

3.5 Verifica della gestione dei residui

I residui attivi e passivi iniziali all'01.01.2024 desumibili dai residui al 31.12.2023 risultanti dal Rendiconto della gestione es. 2023 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 30/4/2024 a seguito di riaccertamento ordinario di cui all'art. 228 TUEL, presentano la seguente situazione aggiornata alla data della verifica di assestamento generale e salvaguardia degli equilibri:

Situazione aggiornata residui attivi	Residui attivi iniziali	riscossioni in conto residui	% riscossione
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 174.011,01	€ 93.155,90	53,53%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	€ 59.684,64	€ 27.847,86	46,66%
Tit. 3 - Extratributarie	€ 131.082,01	€ 28.236,15	21,54%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.314.796,15	€ 1.178.539,51	50,91%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di		€ -	€ -
Tit. 6 - Accensione di prestiti	€ 96.469,42		€ -
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere			
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro			€ -
Totali	€ 2.776.044,23	€ 1.327.779,42	47,83%

In relazione all'andamento dei residui attivi e delle relative riscossioni si può notare come la percentuale di incasso sia abbastanza bassa, nonostante il continuo monitoraggio da parte degli uffici preposti. In particolare si rilevano residui attivi relativi ad accertamenti ICI di importo elevato per i quali l'ente ha comunque provveduto ad effettuare l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a titolo prudenziale. I residui derivanti dall'applicazione dell'IMU ordinaria e dall'attività di accertamento, invece, sono stati interamente incassati.

Sono ancora abbastanza elevanti anche i residui derivanti da addizionale comunale all'IRPEF. Per quanto riguarda i residui derivanti dai ruoli della nettezza urbana si rileva una certa difficoltà al relativo incasso: per tale motivo si prosegue l'attività di sollecito e monitoraggio da parte dei nostri uffici. Per le entrate derivanti dalla nettezza urbana relative agli altri anni si nota come le percentuali di incasso siano molto contenute e si continua l'attività di sollecito e monitoraggio da parte dei nostri uffici.

Tra i capitoli relativi al titolo terzo si può attestare che sono stati interamente incassate le somme a residuo relative all'incentivo GSE per l'impianto fotovoltaico di proprietà del Comune per il quale il gestore ha già provveduto ad effettuare i relativi conguagli per l'anno 2023. Tra i residui attivi ancora aperti di maggiore entità, sono ancora in attesa di incasso invece i contributi a sostegno dell'attività economica anno 2023, i proventi derivanti dalla vendita dell'energia

E0282/02

dell'impianto fotovoltaico, alcuni fitti di immobili e i canoni annuali per il BIM per una somma di € 44.760,48.

Il titolo quarto merita una particolare attenzione e, come già più volte ribadito anche agli amministratori comunali, nonostante il lavoro già svolto, si sollecita l'ufficio tecnico affinché si proceda alla chiusura di partite ancora aperte che portino alla riscossione di entrate in conto capitale e soprattutto che si proceda alla rendicontazione degli investimenti/opere pubbliche effettuate e finanziate da contributi.

Alla data attuale risulta comunque una buona percentuale di riscossione dei residui attivi per un importo pari ad € 1.327.779,42 (47,83%).

Situazione aggiornata residui passivi	Residui passivi iniziali	pagamenti in conto residui	% pagamento
Tit. 1 - spese correnti	1.092.266,13	515.712,01	47,21%
Tit. 2 - spese In conto capitale	711.474,35	579.897,40	81,50
Tit. 3 - spese per Incremento attività finanziarie	-	-	-
Tit. 4 - Rimborso prestiti	77.644,56	-	-
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	-	-	-
Tit. 7 - spese per conto di terzi e partite di giro	2.850,11	2.850,11	100,00
Totali	1.884.235,15	1.098.459,52	58,29

Alla data attuale risulta comunque una percentuale di pagamento dei residui passivi per un importo di € 1.098.459,52 (58,29%).

Alla luce delle risultanze sopra esposte, emerge una situazione di equilibrio della gestione residui e pertanto non risulta necessario adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità, accantonato nel risultato di amministrazione es. 2023 in quanto ritenuto congruo.

Non sono state rilevate variazioni di residui attivi e passivi insussistenti

3.6 Verifica dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La verifica della congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) deve essere condotta:

- 1) sulla base di quanto previsto dall'art. 193 comma 2 lettera c) del D.Lgs. n. 267/2000 e del punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, in sede di assestamento di bilancio e di controllo della salvaguardia degli equilibri, per adottare le eventuali iniziative necessarie ad adeguare il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, in

E0282/02

considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso;

- 2) sulla base del principio contabile applicato all. 4/2 punto 3.3 al D.Lgs. n. 118/2011, in sede di assestamento per l'eventuale adeguamento, attraverso una variazione di bilancio di competenza del Consiglio, dei FCDE stanziati nel bilancio di previsione in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti.

Per quanto riguarda il punto 1) ovvero la *verifica di adeguatezza dell'FCDE accantonato nel risultato di amministrazione* sulla base della verifica della gestione dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è congruo e adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto previsto dai principi contabili e che nonostante il buon andamento delle riscossioni di alcune entrate si ritiene opportuno a titolo prudenziale mantenere la quota accantonata.

Per quanto attiene il precedente punto 2) ovvero la *verifica di adeguatezza degli FCDE stanziati nel bilancio di previsione 2024/2026* anno 2024, in sede di assestamento generale si ritiene necessario adeguare il FCDE stanziato nel bilancio di previsione al maggiore degli importi accertati ovvero stanziati per ciascuna entrata, applicando la % di accantonamento utilizzata in sede di bilancio.

3.7 Verifica della situazione di cassa

Il fondo di cassa finale es. 2023, risultante dal Rendiconto della gestione es. 2023, è pari ad €. 365.073,21; il saldo di cassa alla data odierna, risultante dalla procedura interna all'ente, è il seguente:

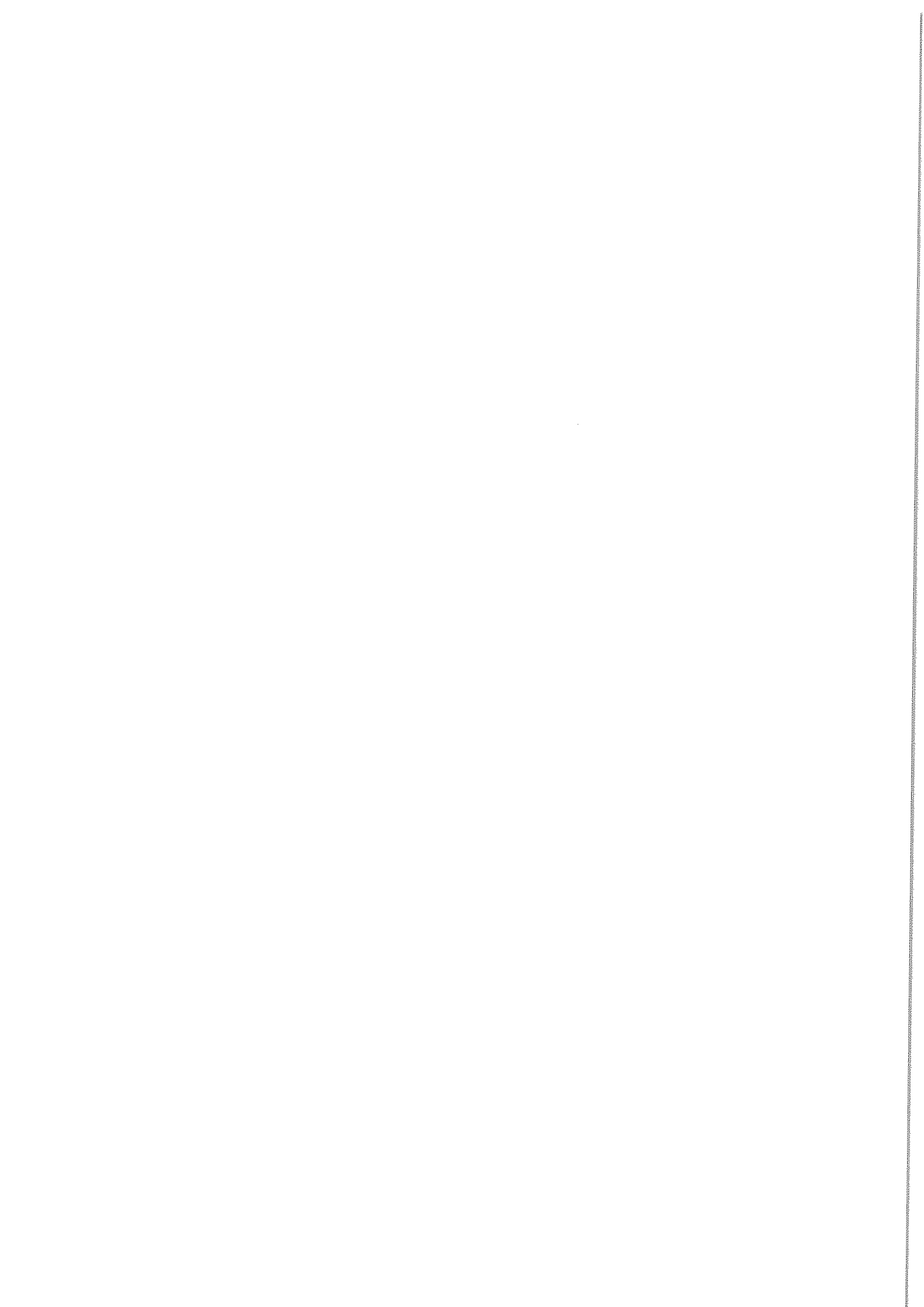
- Fondo di cassa al 1/1/2024	365.073,21
Riscossioni totali (competenza + residui)	2.253.487,29
Pagamenti totali (competenza+residui)	2.280.777,39
Fondo di cassa attuale	337.783,11

Alla luce di quanto sopra, questo ente non ha avuto la necessità di fare ricorso all'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel.

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, tenuto sempre conto della necessità di monitorare costantemente la situazione e di provvedere a rendicontare le spese relative a investimenti per i quali è prevista una contribuzione pubblica.

3.8 Verifica del fondo garanzia dei crediti commerciali

Non si ritiene di effettuare accantonamenti al fondo garanzia debiti commerciali.



3.9 Verifica del fondo rischi contenzioso

In relazione al fondo contenzioso si rimanda a quanto già deliberato con giunta municipale n. 17 del 20/3/2024.

4 RICOGNIZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO

Ai sensi dell'art. 194 del D. Lgs. n. 267/2000 , con deliberazione consiliare relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, o con diversa periodicità stabilita dai regolamenti di contabilità, gli enti locali riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di 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 di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.

In riscontro alla ricognizione sull'esistenza o meno di debiti fuori bilancio avviata dal Servizio Finanziario si rileva che tutti i Responsabili di Servizio hanno attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio non riconosciuti dall'organo consiliare, per cui il Consiglio Comunale non deve adottare alcun provvedimento ai sensi dell'art. 194 TUEL.

5 VERIFICA RAPPORTI CREDITI/DEBITI CON GLI ORGANISMI PARTECIPATI ED EFFETTI SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI DELL'ENTE

Il servizio finanziario ha riscontrato con le società partecipate e gli enti strumentali i rapporti di credito/debito sulla base dei rispettivi bilanci di previsione ed emerge il pieno allineamento degli importi dell'ente vs le società ed enti strumentali, per cui non si rende necessaria alcuna variazione di bilancio rispetto agli stanziamenti già iscritti.

6 VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

L'art. 1, comma 821 della L. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) ha profondamente riformato la disciplina degli equilibri di finanza pubblica disponendo che gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo desumibile, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato n. 10 del D. Lgs. n. 118/2011 al Rendiconto della gestione.

Va tenuto altresì conto:

- che il Decreto 1° agosto 2019 ha individuato 3 saldi che consentono di determinare gradualmente l'equilibrio di bilancio a consuntivo, ovvero W1 RISULTATO DI COMPETENZA, W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO, W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO;
- che la Commissione ARCONET ha precisato che il Risultato di competenza (W1) e l'equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano 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;
- che il MEF, nella Circolare n. 5 del 09 marzo 2020, stabilisce *"fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della legge n. 145/2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impieghi, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio"*;

Il bilancio corrente evidenzia un risultato di competenza non negativo; tuttavia a seguito verifica effettuata in sede di assestamento generale e di salvaguardia degli equilibri si è evidenziata la necessità di adottare misure necessarie a ripristinare il pareggio in quanto i dati della gestione finanziaria fanno prevedere un disavanzo di gestione per squilibrio della gestione di competenza; conseguentemente all'approvazione di tali misure e delle contestuali variazioni di bilancio, risultano ripristinati gli equilibri di bilancio e quindi emerge il rispetto anche degli equilibri di finanza pubblica.

7 CONSIDERAZIONI, VALUTAZIONI E PROPOSTE

Effettuata la verifica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese, esaminate in collaborazione con gli addetti ai vari uffici dell'area amministrativa e tecnica le spese presunte e soprattutto le entrate correnti, si ritiene che sia stata effettuata una corretta stima (sia pure presunta) di quanto si ritiene di impegnare e accertare ragionevolmente entro il 31/12/2024 sulla base delle informazioni ed atti oggi in nostro possesso.

E0282/02

Alla luce delle considerazioni sopra svolte, la salvaguardia degli equilibri di bilancio può essere garantita attraverso provvedimenti di riequilibrio, per i quali il testo unico prevede la possibilità di utilizzare:

- l'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso (art. 187, comma 2, lettera b), del d.lgs. n. 267/2000), ove non si possa fare ricorso a mezzi ordinari;
- per l'anno in corso e per i due anni successivi, tutte le entrate e le disponibilità, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle aventi specifica destinazione per legge, ivi compreso l'aumento delle aliquote e delle tariffe dei tributi locali;
- le entrate in conto capitale ed i proventi derivanti dall'alienazione di beni patrimoniali disponibili, limitatamente agli squilibri di parte capitale (art. 193, comma 3, del d.lgs. n. 267/2000);

Il ricorso all'assunzione di mutui è ammesso solamente qualora il finanziamento non possa avvenire nei modi sopra indicati e venga dettagliatamente motivata l'impossibilità di utilizzare altre risorse, limitatamente a:

- a) debiti fuori bilancio riferiti a spese di investimento;
- b) debiti fuori bilancio riferiti a spese correnti solo se maturati anteriormente al 08/11/2001.

Tenuto conto delle analisi effettuate, si segnala la necessità di adottare le misure necessarie a ripristinare il pareggio di bilancio gestione di competenza: a tal proposito le misure a salvaguardia degli equilibri correnti di bilancio sono costituite, ai sensi dell'art. 193 comma 3, capoverso 1 del TUEL, per l'anno in corso, dalle economie di spesa, dalle maggiori entrate e dall'impiego della quota libera del risultato di amministrazione esercizio 2023 per € € 107.818,01 come da prospetto allegato.

In definitiva, a seguito dell'adozione dei suddetti provvedimenti e delle variazioni di assestamento generale di bilancio risulta rispettato il pareggio di bilancio e gli equilibri di bilancio di competenza e residui, di parte corrente, parte capitale.

Si ritiene opportuno aggiornare il fondo di riserva di cassa, si conferma l'insussistenza di debiti fuori bilancio non riconosciuti di cui all'art. 194 TUEL, la congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) accantonati nel risultato di amministrazione es. 2023 e la necessità di aggiornare il FCDE stanziato nel bilancio di previsione 2024/2026.

Data _____

IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO

