

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE 2024

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2024 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS -RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	CP	313.377,82						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	CP	15.545.173,92						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA'	CP	0,00						
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (2)	CP	44.448,24						
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00						
	FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CS	16.528.678,61						

TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	RS	6.415.741,25	RR	1.343.176,20	R	114.780,53	CP	-165.293,10	EP	5.187.345,58
		CP	12.661.153,00	RC	2.586.115,05	A	12.495.859,90	EC			9.909.744,85
		CS	19.092.171,75	TR	3.929.291,25	CS	-15.162.880,50	TR			15.097.090,43
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	RS	177.921,09	RR	129.773,03	R	-449,97	CP	-243.049,55	EP	47.698,09
		CP	830.490,83	RC	215.804,58	A	587.441,28	EC			371.636,70
		CS	1.008.411,92	TR	345.577,61	CS	-662.834,31	TR			419.334,79
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	RS	1.552.047,79	RR	97.415,42	R	31.824,65	CP	-217.887,14	EP	1.486.457,02
		CP	1.997.164,30	RC	616.800,79	A	1.779.277,16	EC			1.162.476,37
		CS	3.549.212,09	TR	714.216,21	CS	-2.834.995,88	TR			2.648.933,39
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	RS	6.732.628,34	RR	753.712,00	R	-3.366,69	CP	-1.273.700,61	EP	5.975.549,65
		CP	9.707.706,82	RC	503.370,84	A	8.434.006,21	EC			7.930.635,37
		CS	16.440.335,16	TR	1.257.082,84	CS	-15.183.252,32	TR			13.906.185,02
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC			0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR			0,00
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC			0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR			0,00
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-2.600.000,00	EP	0,00
		CP	2.600.000,00	RC	0,00	A	0,00	EC			0,00
		CS	2.600.000,00	TR	0,00	CS	-2.600.000,00	TR			0,00

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE 2024

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2024 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS -RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS	386.926,16	RR	24.001,92	R	0,00			EP	362.924,24
		CP	3.172.100,00	RC	1.500.527,14	A	2.741.650,73	CP	-430.449,27	EC	1.241.123,59
		CS	3.559.026,16	TR	1.524.529,06	CS	-2.034.497,10			TR	1.604.047,83
TOTALE TITOLI		RS	15.265.264,63	RR	2.348.078,57	R	142.788,52			EP	13.059.974,58
		CP	30.968.614,95	RC	5.422.618,40	A	26.038.235,28	CP	-4.930.379,67	EC	20.615.616,88
		CS	46.249.157,08	TR	7.770.696,97	CS	-38.478.460,11			TR	33.675.591,46
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	15.265.264,63	RR	2.348.078,57	R	142.788,52			EP	13.059.974,58
		CP	46.871.614,93	RC	5.422.618,40	A	26.038.235,28	CP	-4.930.379,67	EC	20.615.616,88
		CS	62.777.835,69	TR	7.770.696,97	CS	-38.478.460,11			TR	33.675.591,46

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2024 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC= I - PC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	0,00									
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	RS	1.853.961,27	PR	1.274.758,19	R	-131.055,62			EP	448.147,46	
		CP	15.846.634,19	PC	6.691.637,03	I	13.134.647,79	ECP	2.711.986,40	EC	6.443.010,76	
		CS	16.593.183,55	TP	7.966.395,22	FPV	0,00			TR	6.891.158,22	
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	RS	1.043.984,20	PR	656.837,55	R	-3.267,57			EP	383.879,08	
		CP	25.252.880,74	PC	6.365.155,86	I	21.297.425,02	ECP	3.955.455,72	EC	14.932.269,16	
		CS	25.500.208,94	TP	7.021.993,41	FPV	0,00			TR	15.316.148,24	
TITOLO 3	INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
TITOLO 4	Rimborso di prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
TITOLO 5	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
		CP	2.600.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	2.600.000,00	EC	0,00	
		CS	2.600.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS	347.140,64	PR	288.145,01	R	0,00			EP	58.995,63	
		CP	3.172.100,00	PC	1.375.542,48	I	2.741.670,94	ECP	430.429,06	EC	1.366.128,46	
		CS	3.519.240,64	TP	1.663.687,49	FPV	0,00			TR	1.425.124,09	
	TOTALE TITOLI	RS	3.245.086,11	PR	2.219.740,75	R	-134.323,19			EP	891.022,17	
		CP	46.871.614,93	PC	14.432.335,37	I	37.173.743,75	ECP	9.697.871,18	EC	22.741.408,38	
		CS	48.212.633,13	TP	16.652.076,12	FPV	0,00			TR	23.632.430,55	
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	3.245.086,11	PR	2.219.740,75	R	-134.323,19			EP	891.022,17	
		CP	46.871.614,93	PC	14.432.335,37	I	37.173.743,75	ECP	9.697.871,18	EC	22.741.408,38	
		CS	48.212.633,13	TP	16.652.076,12	FPV	0,00			TR	23.632.430,55	

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				

ENTRATA									
COD BIL	0.0000	Avanzo di amministrazione / Fondo Pluriennale Vincolato							
	E	1	3	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: VINCOLATO (NON PER LEGGE)	44.448,24	91.743,17	0,00	136.191,41	
		B401		SERVIZIO RAGIONERIA					
	0.0000	TOTALE Avanzo di amministrazione / Fondo Pluriennale Vincolato				44.448,24	91.743,17	0,00	136.191,41
COD BIL	1.0101	Imposte tasse e proventi assimilati							
	E	11014	112	RISCOSSIONE COATTIVA I.C.I. (IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI - ICI)	0,00	1,95	0,00	1,95	
		B501		TRIBUTI					
	E	11014	113	RISCOSSIONE COATTIVA I.M.U.	0,00	1.117,28	0,00	1.117,28	
		B501		TRIBUTI					
	E	11014	180	I.R.P.E.F ADDIZIONALE COMUNALE (IRPEF)	2.200.000,00	213.000,00	0,00	2.413.000,00	
		B401		SERVIZIO RAGIONERIA					
	E	12014	110	IMPOSTA DI SOGGIORNO	40.000,00	30.000,00	0,00	70.000,00	
		B501		TRIBUTI					
	E	12014	230	T.A.R.I. (TARI)	3.355.153,00	104.847,00	0,00	3.460.000,00	
		B501		TRIBUTI					
	1.0101	TOTALE Imposte tasse e proventi assimilati				5.595.153,00	348.966,23	0,00	5.944.119,23
COD BIL	1.0301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali							
	E	13014	310	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	1.780.000,00	20.000,00	0,00	1.800.000,00	
		B004		RESPONSABILE SERVIZIO RAGIONERIA					
	1.0301	TOTALE Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali				1.780.000,00	20.000,00	0,00	1.800.000,00
COD BIL	2.0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche							
	E	21014	150	TRASFERIMENTI DELLO STATO: PREVISTI DA LEGGI STATALI RIFERITE A TRIBUTI COMUNALI	150.784,51	16.008,00	0,00	166.792,51	
		B501		TRIBUTI					
	E	21014	151	TRASFERIMENTI DELLO STATO: PREVISTI DA LEGGI STATALI FINANZIAMENTO PIANI DI SICUREZZA L 45/2018 ART. 1 C. 892 - VEDI CAP USCITA 8137/386	15.225,00	19,90	0,00	15.244,90	
		B501		TRIBUTI					
	E	21014	155	TRASFERIMENTI DELLO STATO: INDENNITA' AMMINISTRATORI	62.107,00	484,04	0,00	62.591,04	
		B401		SERVIZIO RAGIONERIA					

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
E	22013	261	TRASFERIMENTI DELLA REGIONE	0,00	8.469,95	0,00	8.469,95
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
E	22017	210	TRASFERIMENTI REGIONALI: RIMBORSO SPESE ELEZIONI REGIONALI (U. 1794/649)	0,00	74.250,00	0,00	74.250,00
A602			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
E	25013	451	TRASFERIMENTI CORRENTI DA UNIONE: RIMBORSI A DIVERSO TITOLO	850,00	740,13	0,00	1.590,13
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
E	25095	210	TRASFERIMENTI ATERSIR: RIFIUTI	75.000,00	0,00	-63.480,00	11.520,00
C802							
2.0101	TOTALE Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			303.966,51	99.972,02	-63.480,00	340.458,53
COD BIL	3.0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni					
E	31012	110	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SEGRETERIA GENERALE - DIRITTI DI SEGRETERIA E ROGITI	10.850,00	7.990,44	0,00	18.840,44
A201							
E	31045	109	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA: RISCOSSIONE COATTIVA SERVIZI SCOLASTICI	1.466,81	7.657,23	0,00	9.124,04
D100							
E	31045	169	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA: REFEZIONE SCOLASTICA - RISCOSSIONE COATTIVA	0,00	424,45	0,00	424,45
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
E	31101	159	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: ASILI NIDO - RISCOSSIONE COATTIVA	24,29	419,36	0,00	443,65
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
E	31104	19	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: RISCOSSIONE COATTIVA SERVIZI SOCIALI	0,00	209,51	0,00	209,51
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
E	32015	200	PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: CANONI O DIRITTI PER UTILIZZO PATRIMONIO DEMANIALE (TERRENI, AREE, ECC..)	60.000,00	15.707,43	0,00	75.707,43
C500			LAVORI PUBBLICI, PATRIMONIO, TRASPORTI E MOBILITA'				
E	32015	201	CANONI UTILIZZO RETI GAS	22.000,00	0,00	-2.028,21	19.971,79
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
E	32015	205	CANONE UNICO OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO	55.000,00	30.000,00	0,00	85.000,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
E	32015	210	PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: CANONI DI LOCAZIONE: USO DIVERSO	27.000,00	19.000,00	0,00	46.000,00
C101			EDILIZIA E URBANISTICA				
E	32015	240	PROVENTI DAI BENI DELL' ENTE: CANONI DI LOCAZIONE UNITA' IMMOBILIARI: USO COMMERCIALE	42.648,00	0,00	-1.885,46	40.762,54
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
E	32015	260	PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: IMMOBILI COMUNALI RIMBORSI DIVERSI PER NOLEGGIO	1.000,00	3.500,00	0,00	4.500,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
E	32061	252	PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: IMPIANTI SPORTIVI RIMBORSI UTENZE USI DIVERSI A TERZI	81.500,00	1.409,30	0,00	82.909,30
D108							
E	32104	256	PROVENTI BENI DEL'ENTE - RIMBORSI UTENZE UNITA' IMMOBILIRI - USO DIVERSO (ASSOCIAZIONI - VOLONTARIATO)	2.100,00	6.500,00	0,00	8.600,00
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
E	35096	519	TRASFERIMENTI STATO DIVERSI:SERVIZIO AMBIENTE	66.000,00	0,00	-74,83	65.925,17
C802							
E	35096	520	VENDITA ENERGIA SCAMBIO SUL POSTO "PARTECIPANZA FOTOVOLTAICO"	15.000,00	222,00	0,00	15.222,00
C802							
E	35096	599	PROVENTI DIVERSI: SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE	8.400,00	0,00	-0,45	8.399,55
C802							
3.0100	TOTALE Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			392.989,10	93.039,72	-3.988,95	482.039,87
COD BIL	3.0200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti					
E	31031	121	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE - SANZ.VIOLAZ. CDS - FIN TIT 1ø	7.000,00	6.901,45	0,00	13.901,45
F101							
E	31091	120	FUNZIONI RIGUARDANTI URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO - SANZ.VIOLAZ.REGOLAM.ORDINANZ DA CITTADINI	115.000,00	0,00	-30.000,00	85.000,00
C101			EDILIZIA E URBANISTICA				
3.0200	TOTALE Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			122.000,00	6.901,45	-30.000,00	98.901,45
COD BIL	3.0300	Interessi attivi					
E	33061	320	IMPIANTI SPORTIVI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	258,00	0,00	-64,86	193,14
G121			SERVIZI SCOLASTICI UNIONE RENO GALLIERA				
3.0300	TOTALE Interessi attivi			258,00	0,00	-64,86	193,14
COD BIL	3.0400	Altre entrate da redditi da capitale					
E	34096	420	DIVIDENDI DA SOCIETA' PARTECIPATE A CAPITALE PUBBLICO - SERVIZI AMBIENTALI (HERA)	327.000,00	38.866,76	0,00	365.866,76
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
3.0400	TOTALE Altre entrate da redditi da capitale			327.000,00	38.866,76	0,00	365.866,76
COD BIL	3.0500	Rimborsi e altre entrate correnti					
E	35012	520	PROVENTI DIVERSI: SERVIZIO PERSONALE - RIMBORSI DIVERSI DEL PERSONALE	0,00	780,89	0,00	780,89
B201			RISORSE UMANE				
E	35015	212	RIMBORSI SINISTRI ATTIVI: DANNI AL PATRIMONIO STRADALE	10.000,00	6.192,81	0,00	16.192,81
C502							
E	35015	599	SERVIZIO LL.PP. MANUTENZIONE - PROVENTI DIVERSI	6.500,00	0,00	-5.000,00	1.500,00
C502							

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
E	35091	530	PROVENTI DIVERSI: SUE - RIMBORSO COPIE, RICERCHE ARCHIVIO	30.000,00	0,00	-10.000,00	20.000,00
C101			EDILIZIA E URBANISTICA				
3.0500	TOTALE Rimborsi e altre entrate correnti			46.500,00	6.973,70	-15.000,00	38.473,70
COD BIL	4.0200	Contributi agli investimenti					
E	4291	7	PNRR M5 C2 I 1.3.1 RISTRUTTURAZIONE ALLOGGIO VIA BONDANELLO CUP G72F22000400006	227.292,00	0,00	-13.646,00	213.646,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
E	4291	8	PNRR M5 C2 I 2.3 PINQUA RIQUALIFICAZIONE ALLOGGI VIA MATTEOTTI E AREE ESTERNE CUP G78I21000290001	1.275.963,00	0,00	-0,77	1.275.962,23
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
E	4291	9	PNRR M5 C2 I 1.3.1 RISTRUTTURAZIONE ALLOGGIO VIA ANGELELLI CUP G72F22000410006	312.708,00	0,00	-56.354,00	256.354,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
E	4291	10	PNRR M1 C1 I 1.4 - PNRR PIATTAFORMA PAGO PA G71F24000040006	51.420,00	0,00	-30.852,00	20.568,00
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
E	45081	542	CONTRIBUTI DA PRIVATI PER REALIZZAZIONE OPERE	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
4.0200	TOTALE Contributi agli investimenti			1.867.383,00	10.000,00	-100.852,77	1.776.530,23
COD BIL	4.0400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali					
E	41015	110	ALIENAZIONE BENI DELL' ENTE	400.000,00	410.000,00	0,00	810.000,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
E	41015	140	ALIENAZIONE DIRITTI REALI SUI BENI DELL' ENTE: SERVITU, DIRITTI DI SUPERFICIE	500.000,00	0,00	-410.000,00	90.000,00
C101			EDILIZIA E URBANISTICA				
4.0400	TOTALE Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali			900.000,00	410.000,00	-410.000,00	900.000,00
TOTALE ENTRATA				11.379.697,85	1.126.463,05	-623.386,58	11.882.774,32

USCITA							
COD BIL	01.01.1	Organi istituzionali					
U	1101	2	RETRIBUZIONI AL PERSONALE (T.D.) - ORGANI ISTITUZIONALI	46.740,00	0,00	-4.700,00	42.040,00
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
U	1102	5	CONTRIBUTI SU RETRIBUZIONE (T.D.) - UFFICIO DEL SINDACO	15.185,00	0,00	-1.800,00	13.385,00
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
U	1104	17	INDENNITA' DIVERSE (T.D.) - SALARIO ACCESSORIO - UFFICIO DEL SINDACO	3.000,00	0,00	-250,00	2.750,00
E101			UFFICIO DEL SINDACO				

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	1120	58	SPESE DI RAPPRESENTANZA ACQUISTI - ORGANI ISTITUZIONALI	2.000,00	0,00	-331,00	1.669,00
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
U	1121	57	MATERIALE PER CELEBRAZIONI E INIZIATIVE COMUNALI - ORGANI ISTITUZIONALI	3.000,00	0,00	-1.500,00	1.500,00
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
U	1121	58	PERGAMENE - TARGHE PER 50ª DI MATRIMONIO MATERIALE VARIO	3.000,00	0,00	-529,60	2.470,40
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1130	150	INDENNITA' DI CARICA - ORGANI ISTITUZIONALI	147.706,90	15.820,00	-6.379,15	157.147,75
0101			GIUNTA COMUNALE				
U	1130	152	GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI - ORGANI ISTITUZIONALI	21.500,00	4.000,00	0,00	25.500,00
A401							
U	1130	155	RIMBORSI DATORI DI LAVORO AI SENSI DELLA LEGGE 265 - ORGANI ISTITUZIONALI	12.000,00	12.000,00	-4.000,00	20.000,00
A401							
U	1130	226	PRESTAZIONI PER UFFICIO STAMPA - ORGANI ISTITUZIONALI	19.352,00	1.838,00	0,00	21.190,00
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
U	1130	259	PRESTAZIONI DIVERSE - ORGANI ISTITUZIONALI	148,00	0,00	-148,00	0,00
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
U	1130	263	ADESIONE A ENTI E ASSOCIAZIONI - ORGANI ISTITUZIONALI	6.000,00	1.200,00	0,00	7.200,00
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
U	1130	269	PRESTAZIONI DIVERSE - ORGANI ISTITUZIONALI	13.000,00	0,00	-1.200,00	11.800,00
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
U	1133	225	ABBONAMENTI A SERVIZI TELEMATICI E BANCA DATI ESTERNE - STAFF	250,00	0,00	-250,00	0,00
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
U	1161	459	TRASFERIMENTI A CITTA' METROPOLITANA UFFICIO DEL SINDACO	1.500,00	391,00	0,00	1.891,00
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
U	1188	613	I.R.A.P. SU INDENNITA' DI CARICA AMMINISTRATORI - ORGANI ISTITUZIONALI	14.241,90	1.423,17	-542,23	15.122,84
0101			GIUNTA COMUNALE				
U	1190	613	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI PERSONALE (T.D.) - ORGANI ISTITUZIONALI	4.055,00	0,00	-1.250,00	2.805,00
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
01.01.1	TOTALE Organi istituzionali			312.678,80	36.672,17	-22.879,98	326.470,99
COD BIL	01.02.1	Segreteria generale					
U	1201	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SEGRETERIA GENERALE	69.570,00	4.600,00	0,00	74.170,00
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato	
Resp.			Descrizione Responsabile					
U	1203	18	QUOTA DIRITTI DI ROGITO SEGRETARIO (RETIBUZIONE E ONERI)- SERVIZIO SEGRETERIA GENERALE	14.600,00	0,00	-43,29	14.556,71	
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
U	1213	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO SEGRETARIO COMUNALE	62.055,00	11.125,00	0,00	73.180,00	
0301			SEGRETARIO COMUNALE					
U	1214	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SEGRETARIO COMUNALE	18.165,00	3.180,00	0,00	21.345,00	
0301			SEGRETARIO COMUNALE					
U	1222	87	ACQUISTO MATERIALE DIVERSO - SEGRETERIA GENERALE	2.500,00	0,00	-520,34	1.979,66	
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
U	1233	223	PRESTAZIONI INERENTI GARE E CONTRATTI - SEGRETERIA GENERALE	2.000,00	0,00	-685,00	1.315,00	
A201								
U	1233	225	ABBONAMENTI A SERVIZI TELEMATICI E BANCHE DATI ESTERNE - SEGRETERIA GENERALE	1.500,00	0,00	-145,80	1.354,20	
A201								
U	1233	261	FACCHINAGGIO - SEGRETERIA GENERALE	4.000,00	0,00	-3.000,00	1.000,00	
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
U	1233	273	CORSI DI AGGIORNAMENTO - FORMAZIONE - SEGRETERIA GENERALE	3.000,00	0,00	-1.126,00	1.874,00	
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
U	1234	269	PRESTAZIONI DIVERSE - SEGRETERIA GENERALE	39.000,00	4.821,48	0,00	43.821,48	
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
U	1234	270	PRESTAZIONI DIVERSE - SEGRETERIA GENERALE	11.919,20	3.801,80	0,00	15.721,00	
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
U	1235	309	INCARICHI TECNICI A SUPPORTO SEGRETERIA GENERALE	8.000,00	5.000,00	-5.000,00	8.000,00	
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
U	1289	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SEGRETARIO COMUNALE	5.385,00	950,00	0,00	6.335,00	
0301			SEGRETARIO COMUNALE					
U	1289	613	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI PER DIRITTI DI ROGITO SEGRETARIO COMUNALE	962,00	0,00	-0,69	961,31	
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
01.02.1	TOTALE Segreteria generale			242.656,20	33.478,28	-10.521,12	265.613,36	
COD BIL	01.02.2	Segreteria generale						
	U	21288	790	TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - INVESTIMENTI PER SEGRETERIA GENERALE	3.600,00	0,00	-3.092,25	507,75
	G101			DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA				
01.02.2	TOTALE Segreteria generale			3.600,00	0,00	-3.092,25	507,75	
COD BIL	01.03.1	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato	
Resp.			Descrizione Responsabile					
U	1302	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SERVIZIO CONTABILITA'	22.795,00	0,00	-210,00	22.585,00	
B401			SERVIZIO RAGIONERIA					
U	1314	4	CONTRIBUTI SU RETRIBUZIONI RESPONSABILE SETTORE SERVIZI FINANZIARI (T.D. E/O T.I.)	13.165,00	38,00	0,00	13.203,00	
0201								
U	1314	5	CONTRIBUTI COMPLEMENTARI PERSEO - RAGIONERIA	0,00	210,00	0,00	210,00	
B201			RISORSE UMANE					
U	1330	156	INDENNITA' REVISORI DEI CONTI - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE	71.000,00	0,00	-2.567,50	68.432,50	
B401			SERVIZIO RAGIONERIA					
U	1333	190	RISARCIMENTO DANNI (FRANCHIGIA)	20.000,00	0,00	-10.000,00	10.000,00	
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
U	1363	410	TRASFERIMENTI CORRENTI A MINISTERO - CONTENIMENTO DELLA SPESA	0,00	93.818,00	0,00	93.818,00	
B401			SERVIZIO RAGIONERIA					
U	1386	591	IVA A DEBITO - SERVIZIO RAGIONERIA	63.546,29	29.500,00	0,00	93.046,29	
B401			SERVIZIO RAGIONERIA					
U	1494	640	RIMBORSI PER CONTROVERSIE TRIBUTARIE	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	
B401			SERVIZIO RAGIONERIA					
01.03.1	TOTALE Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato			190.506,29	128.566,00	-12.777,50	306.294,79	
COD BIL	01.04.1	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali						
U	1402	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SERVIZIO ENTRATE	37.295,00	0,00	-38,00	37.257,00	
B501			TRIBUTI					
U	1493	635	SGRAVI E RESTITUZIONE DI TRIBUTI (ESCLUSO TARI) A IMPRESE	10.000,00	0,00	-5.000,00	5.000,00	
B501			TRIBUTI					
U	1493	636	SGRAVI E RESTITUZIONE DI TRIBUTI (ESCLUSO TARI) A FAMIGLIE	20.000,00	5.000,00	0,00	25.000,00	
B501			TRIBUTI					
01.04.1	TOTALE Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali			67.295,00	5.000,00	-5.038,00	67.257,00	
COD BIL	01.05.2	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
U	21501	709	ACQUISTO FABBRICATI: EX MATERNA ZARRI	110.000,00	3.200,00	0,00	113.200,00	
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
01.05.2	TOTALE Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			110.000,00	3.200,00	0,00	113.200,00	
COD BIL	01.06.1	Ufficio tecnico						
U	1527	122	ACQUISTI PER MANUTENZIONE BENI IMMOBILI - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	12.000,00	1.000,00	0,00	13.000,00	
C601								

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	1531	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - SALE COMUNALI	1.857,12	0,00	-451,68	1.405,44
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
U	1532	199	PERSONALE INTERINALE DA AGENZIE RETRIBUZIONE E ONERI - SERVIZIO LAVORI PUBBLICI	12.481,56	10.000,00	-10.000,00	12.481,56
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	1535	309	INCARICHI TECNICI - GESTIONE DEL PATRIMONIO	74.283,54	100,00	-10.000,00	64.383,54
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	1536	350	MANUTENZIONI AUTOMEZZI - UFFICIO TECNICO	5.000,00	2.000,00	0,00	7.000,00
C601							
U	1537	415	RISCALDAMENTO - VILLA SALINA	8.000,00	0,00	-4.000,00	4.000,00
C701							
U	1538	416	GAS - IMMOBILI COMUNALI	3.000,00	8.000,00	0,00	11.000,00
C701							
U	1543	380	MANUTENZIONE BENI IMMOBILI - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	19.000,00	3.000,00	0,00	22.000,00
C601							
U	1548	417	SPESE CONDOMINIALI - IMMOBILI AD USO COMMERCIALE	5.814,12	15.000,00	0,00	20.814,12
C701							
U	1631	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - MAGAZZINO COMUNALE	1.025,00	0,00	-673,64	351,36
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
U	1644	413	ACQUA - MAGAZZINO	14.605,24	2.283,96	0,00	16.889,20
C701							
U	1655	430	UTILIZZO DI BENI MOBILI DI TERZI - UFFICIO TECNICO	1.852,95	1.500,00	0,00	3.352,95
C601							
01.06.1	TOTALE Ufficio tecnico			158.919,53	42.883,96	-25.125,32	176.678,17
COD BIL	01.07.1	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile					
U	1701	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZI DEMOGRAFICI	162.340,00	4.260,00	0,00	166.600,00
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
U	1702	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SERVIZI DEMOGRAFICI	47.580,00	100,00	0,00	47.680,00
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
U	1703	5008	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - IPR RETRIBUZIONE - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO DEMOGRAFICI	0,00	2.250,00	0,00	2.250,00
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
U	1703	5009	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - IPR ONERI - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO ELETTORALE, ANAGRAFE, STATO CIVILE	0,00	540,00	0,00	540,00
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	1713	14	STRAORDINARIO CONSULTAZIONI ELETTORALI/REFERENDARIE	16.000,00	20.000,00	0,00	36.000,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
U	1715	12	INDENNITA' CONDIZIONI LAVORO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZI DEMOGRAFICI	3.645,00	614,00	0,00	4.259,00
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
U	1715	22	ONERI INDENNITA' CONDIZIONI LAVORO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO ELETTORALE, ANAGRAFE, STATO CIVILE	875,00	150,00	0,00	1.025,00
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
U	1764	469	TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SPESE ELETTORALI	6.000,00	5.000,00	0,00	11.000,00
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
U	1787	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SERVIZIO DEMOGRAFICI	12.365,00	1.760,00	0,00	14.125,00
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
U	1787	614	IRAP SU STRAORDINARIO CONSULTAZIONI ELETTORALI/REFERENDARIE	1.350,00	2.500,00	0,00	3.850,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
U	1787	622	IRAP SU INDENNITA' CONDIZIONI LAVORO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO ELETTORALE, ANAGRAFE, STATO CIVILE	310,00	55,00	0,00	365,00
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
U	1789	5615	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - IPR ONERI - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO ELETTORALE, ANAGRAFE, STATO CIVILE	0,00	195,00	0,00	195,00
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
U	1793	649	ELEZIONI REGIONALI (VEDI ENTRATA CAP. 22017/210) - acquisti	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00
A602			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
U	1794	649	ELEZIONI REGIONALI (VEDI ENTRATA CAP. 22017/210) - prestazioni e noleggi	0,00	44.250,00	0,00	44.250,00
A602			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
01.07.1	TOTALE Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile			250.465,00	84.174,00	0,00	334.639,00
COD BIL	01.08.2	Statistica e sistemi informativi					
U	21888	791	TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - INVESTIMENTI PER SERVIZIO INFORMATICO	36.000,00	0,00	-678,24	35.321,76
G101			DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA				
U	21888	795	PNRR M1 C1 I 1.4 - PNRR PIATTAFORMA PAGO PA INSERIRE NUOVO CUP	51.420,00	0,00	-30.852,00	20.568,00
G101			DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA				
01.08.2	TOTALE Statistica e sistemi informativi			87.420,00	0,00	-31.530,24	55.889,76
COD BIL	01.10.1	Risorse umane					
U	1267	469	TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZIO PERSONALE BUONI PASTO	18.000,00	2.095,00	0,00	20.095,00
G101			DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA				
01.10.1	TOTALE Risorse umane			18.000,00	2.095,00	0,00	20.095,00

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
COD BIL	01.11.1	Altri servizi generali					
U	1235	305	INCARICHI LEGALI E NOTARILI - SEGRETERIA GENERALE	129.151,86	0,00	-5.000,00	124.151,86
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1294	640	RIMBORSO SPESE PER CONTROVERSIE E CAUSE LEGALI - SPESE GENERALI	4.000,00	2.000,00	-2.000,00	4.000,00
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1801	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - URP	145.550,00	0,00	-4.260,00	141.290,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
U	1802	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - URP	42.995,00	0,00	-100,00	42.895,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
U	1803	5008	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - IPR RETRIBUZIONE - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URP	2.250,00	0,00	-2.250,00	0,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
U	1803	5009	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - IPR ONERI - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URP	540,00	0,00	-540,00	0,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
U	1815	12	INDENNITA' CONDIZIONI LAVORO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URP	6.200,00	0,00	-614,00	5.586,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
U	1815	22	ONERI INDENNITA' CONDIZIONI LAVORO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URP	1.535,00	0,00	-150,00	1.385,00
B201			RISORSE UMANE				
U	1821	56	ACQUISTO MATERIALE VARIO - URP	500,00	0,00	-500,00	0,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
U	1833	273	QUOTA PARTE 1% SPESE DI FORMAZIONE SERVIZIO URP	2.000,00	0,00	-2.000,00	0,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
U	1887	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - URP	12.620,00	0,00	-1.610,00	11.010,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
U	1887	622	IRAP SU INDENNITA' CONDIZIONI LAVORO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URP	540,00	0,00	-55,00	485,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
U	1890	5615	FPV IPR IRAP - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URP	195,00	0,00	-195,00	0,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
01.11.1	TOTALE Altri servizi generali			348.076,86	2.000,00	-19.274,00	330.802,86
COD BIL	03.01.1	Polizia locale e amministrativa					
U	3133	415	RISCALDAMENTO - LOCALI POLIZIA MUNICIPALE	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
03.01.1	TOTALE Polizia locale e amministrativa			0,00	1.000,00	0,00	1.000,00

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
COD BIL	03.01.2	Polizia locale e amministrativa					
U	23188	790	TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - INVESTIMENTI POLIZIA MUNICIPALE	0,00	5.519,02	0,00	5.519,02
	F101						
03.01.2	TOTALE Polizia locale e amministrativa			0,00	5.519,02	0,00	5.519,02
COD BIL	04.01.1	Istruzione prescolastica					
U	4131	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - SCUOLE MATERNE	2.450,00	0,00	-1.395,92	1.054,08
	B401		SERVIZIO RAGIONERIA				
04.01.1	TOTALE Istruzione prescolastica			2.450,00	0,00	-1.395,92	1.054,08
COD BIL	04.02.1	Altri ordini di istruzione non universitaria					
U	4231	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - SCUOLE ELEMENTARI	2.450,00	0,00	-1.044,56	1.405,44
	B401		SERVIZIO RAGIONERIA				
U	4244	413	ACQUA - SCUOLE ELEMENTARI	18.000,00	6.000,00	0,00	24.000,00
	D107						
U	4331	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - SCUOLE MEDIE	615,00	0,00	-263,64	351,36
	B401		SERVIZIO RAGIONERIA				
U	4336	353	MANUTENZIONI IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - ISTRUZIONE MEDIA	2.100,00	0,00	-1,85	2.098,15
	D107						
04.02.1	TOTALE Altri ordini di istruzione non universitaria			23.165,00	6.000,00	-1.310,05	27.854,95
COD BIL	04.06.2	Servizi ausiliari all'istruzione					
U	24188	790	TRASFERIMENTO AD UNIONI DI COMUNI - INVESTIMENTI ISTRUZIONE DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	4.415,22	0,00	4.415,22
	B401		SERVIZIO RAGIONERIA				
04.06.2	TOTALE Servizi ausiliari all'istruzione			0,00	4.415,22	0,00	4.415,22
COD BIL	05.02.1	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
U	5131	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - BIBLIOTECA	615,00	0,00	-263,64	351,36
	B401		SERVIZIO RAGIONERIA				
U	5136	353	MANUTENZIONI IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - BIBLIOTECA	1.500,00	1.000,00	0,00	2.500,00
	D801						
U	5136	359	MANUTENZIONE ASCENSORI - BIBLIOTECA	3.000,00	0,00	-1.706,26	1.293,74
	D801						
05.02.1	TOTALE Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale			5.115,00	1.000,00	-1.969,90	4.145,10
COD BIL	06.01.1	Sport e tempo libero					
U	6231	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - IMPIANTI SPORTIVI	1.186,00	0,00	-483,28	702,72
	B401		SERVIZIO RAGIONERIA				

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	6236	353	PRESTAZIONE DI SERVIZI-MANUT. IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - IMPIANTI SPORTIVI	1.650,00	0,00	-47,25	1.602,75
D108							
06.01.1	TOTALE Sport e tempo libero			2.836,00	0,00	-530,53	2.305,47
COD BIL	06.02.1	Giovani					
U	10440	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - PATRIMONIO DESTINATO A GIOVANI E ATT. CULTURALI	650,00	0,00	-298,64	351,36
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
U	10448	353	PRESTAZIONI DIVERSE - PIANO GIOVANI	310,00	0,00	-7,24	302,76
D902							
06.02.1	TOTALE Giovani			960,00	0,00	-305,88	654,12
COD BIL	08.01.1	Urbanistica e assetto del territorio					
U	9113	2	RETRIBUZIONI AL PERSONALE (T.D.) RESPONSABILE SETTORE EDILIZIA E URBANISTICA	30.035,00	40,00	0,00	30.075,00
C201			URBANISTICA				
U	9114	5	ONERI SU RETRIBUZIONI AL PERSONALE (T.D.) RESPONSABILE SETTORE EDILIZIA E URBANISTICA	14.340,00	0,00	-40,00	14.300,00
C201			URBANISTICA				
08.01.1	TOTALE Urbanistica e assetto del territorio			44.375,00	40,00	-40,00	44.375,00
COD BIL	09.02.1	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale					
U	9622	74	VESTIARIO PERSONALE SERVIZIO AMBIENTE (D.P.I.)	1.000,00	0,00	-97,51	902,49
C502							
U	9622	87	MATERIALE E ATTREZZATURE DIVERSE - SERVIZIO AMBIENTE	11.951,10	3.500,00	0,00	15.451,10
C801			GESTIONE DEL VERDE E SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE				
U	9679	446	SOMME AD ASSOCIAZIONI DIVERSE - SERVIZIO AMBIENTE	1.600,00	0,00	-80,00	1.520,00
C802							
09.02.1	TOTALE Tutela, valorizzazione e recupero ambientale			14.551,10	3.500,00	-177,51	17.873,59
COD BIL	09.03.1	Rifiuti					
U	9534	259	PRESTAZIONI LEGATE AL SERVIZIO RIFIUTI E SPAZZAMENTO	3.367.013,00	39.247,00	0,00	3.406.260,00
C802							
09.03.1	TOTALE Rifiuti			3.367.013,00	39.247,00	0,00	3.406.260,00
COD BIL	09.04.1	Servizio idrico integrato					
U	9457	445	CANONI DIVERSI DI CONCESSIONI - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	5.500,00	0,00	-91,50	5.408,50
C502							
09.04.1	TOTALE Servizio idrico integrato			5.500,00	0,00	-91,50	5.408,50
COD BIL	10.02.1	Trasporto pubblico locale					

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	8367	487	CONVENZIONI TRASPORTI PUBBLICI LOCALI	19.000,00	0,00	-82,91	18.917,09
10.02.1	TOTALE Trasporto pubblico locale			19.000,00	0,00	-82,91	18.917,09
COD BIL	10.05.1	Viabilità e infrastrutture stradali					
U	8136	350	MANUTENZIONI AUTOMEZZI - VIABILITA'	2.500,00	1.000,00	0,00	3.500,00
	C602						
U	8137	385	MANUTENZIONE STRADE COMUNALI - VIABILITA'	148.058,58	0,00	-13.000,00	135.058,58
	C501		LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	8137	387	MANUTENZIONE STRADE COMUNALI - SERVIZIO SGOMBERO NEVE	60.000,00	0,00	-17.000,00	43.000,00
	C501		LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	8236	350	MANUTENZIONI AUTOMEZZI - ILLUMINAZIONE PUBBLICA	6.300,00	5.000,00	0,00	11.300,00
	C603						
U	8244	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - ILLUMINAZIONE PUBBLICA E SERVIZI CONNESSI	380.000,00	120.000,00	0,00	500.000,00
	C603						
10.05.1	TOTALE Viabilità e infrastrutture stradali			596.858,58	126.000,00	-30.000,00	692.858,58
COD BIL	12.01.1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido					
U	10131	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - NIDI COMUNALI	1.850,00	0,00	-795,92	1.054,08
	B401		SERVIZIO RAGIONERIA				
U	10136	353	MANUTENZIONI IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - ASILI NIDO	1.000,00	1.000,00	0,00	2.000,00
	D101						
U	10136	359	MANUTENZIONE ASCENSORE ASILI NIDO	500,00	0,00	-149,36	350,64
	D101						
U	10137	380	PRESTAZIONE DI SERVIZI -MANUTENZIONE BENI IMMOBILI - ASILI NIDO	2.500,00	2.000,00	0,00	4.500,00
	D101						
12.01.1	TOTALE Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido			5.850,00	3.000,00	-945,28	7.904,72
COD BIL	12.03.1	Interventi per gli anziani					
U	10464	469	TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - PERDITA ASP	0,00	75.000,00	0,00	75.000,00
	G123		SERVIZI SOCIALI UNIONE RENO GALLIERA				
12.03.1	TOTALE Interventi per gli anziani			0,00	75.000,00	0,00	75.000,00
COD BIL	12.04.1	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale					
U	10466	469	TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZI ASSISTENZIALI	1.015.889,73	108.716,35	0,00	1.124.606,08
	D200						
12.04.1	TOTALE Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale			1.015.889,73	108.716,35	0,00	1.124.606,08
COD BIL	12.05.1	Interventi per le famiglie					

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	10469	469	TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - TRASFERIMENTI SERVIZI ALLA FAMIGLIA E VULNERABILITA' SOCIALE	25.671,15	8.469,95	0,00	34.141,10
G123			SERVIZI SOCIALI UNIONE RENO GALLIERA				
12.05.1	TOTALE Interventi per le famiglie			25.671,15	8.469,95	0,00	34.141,10
COD BIL	12.06.2	Interventi per il diritto alla casa					
U	30488	811	PNRR M5 C2 I 1.3.1 RISTRUTTURAZIONE ALLOGGIO VIA BONDANELLO CUP G72F22000400006	227.292,00	0,00	-13.646,00	213.646,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	30488	812	PNRR M5 C2 I 1.3.1 RISTRUTTURAZIONE ALLOGGIO VIA ANGELELLI CUP G72F22000410006	312.708,00	0,00	-56.354,00	256.354,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	30488	813	PNRR M5 C2 I 2.3 PINQUA RIQUALIFICAZIONE ALLOGGI VIA MATTEOTTI ED AREE ESTERNE CUP G78I21000290001	2.067.619,55	0,00	-0,77	2.067.618,78
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
12.06.2	TOTALE Interventi per il diritto alla casa			2.607.619,55	0,00	-70.000,77	2.537.618,78
COD BIL	12.08.1	Cooperazione e associazionismo					
U	10431	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - PATRIMONIO DESTINATO A VOLONTARIATO	1.250,00	0,00	-898,64	351,36
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
U	10446	353	MANUTENZIONE IMPIANTI CASA DEL VOLONTARIATO	749,44	0,00	-17,44	732,00
D501							
12.08.1	TOTALE Cooperazione e associazionismo			1.999,44	0,00	-916,08	1.083,36
COD BIL	13.07.1	Ulteriori spese in materia sanitaria					
U	10431	174	ASSISTENZA E VIGILANZA ANIMALI - SANITA'	25.000,00	15.000,00	0,00	40.000,00
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
13.07.1	TOTALE Ulteriori spese in materia sanitaria			25.000,00	15.000,00	0,00	40.000,00
COD BIL	15.01.1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro					
U	10463	465	CENTRO PER L' IMPIEGO - SERVIZIO CIOP	4.000,00	0,00	-4.000,00	0,00
A001			RESPONSABILE SETTORE AFFARI GENERALI E SERVIZI ISTITUZIONALI				
U	15136	359	MANUTENZIONE ASCENSORI - FA-LAB	1.659,00	0,00	-1.159,00	500,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	15136	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - FA-LAB	1.841,00	1.000,00	0,00	2.841,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
15.01.1	TOTALE Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro			7.500,00	1.000,00	-5.159,00	3.341,00
COD BIL	20.01.1	Fondo di riserva					
U	1399	692	FONDO DI RISERVA	48.231,91	24.882,01	0,00	73.113,92
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
20.01.1	TOTALE Fondo di riserva			48.231,91	24.882,01	0,00	73.113,92
COD BIL	20.03.1	Altri Fondi					
U	1398	698	ACCANTONAMENTI ONERI RINNOVI CONTRATTUALI	32.070,00	0,00	-15.255,00	16.815,00
	B201		RISORSE UMANE				
20.03.1	TOTALE Altri Fondi			32.070,00	0,00	-15.255,00	16.815,00
COD BIL	20.03.2	Altri Fondi					
U	1397	689	FONDO ACCANTONAMENTO PARTE CAPITALE	596.656,00	636,25	0,00	597.292,25
	B401		SERVIZIO RAGIONERIA				
20.03.2	TOTALE Altri Fondi			596.656,00	636,25	0,00	597.292,25
TOTALE USCITA				10.237.929,14	761.495,21	-258.418,74	10.741.005,61
DIFFERENZE					364.967,84	-364.967,84	

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ESERCIZIO 2024, ANNO 2025 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				

ENTRATA								
COD BIL	0.0000	Avanzo di amministrazione / Fondo Pluriennale Vincolato						
	E	1	5000	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (FPV - F.P.V.)	102.110,00	2.985,00	-2.985,00	102.110,00
		B401	SERVIZIO RAGIONERIA					
0.0000	TOTALE Avanzo di amministrazione / Fondo Pluriennale Vincolato				102.110,00	2.985,00	-2.985,00	102.110,00
COD BIL	1.0101	Imposte tasse e proventi assimilati						
	E	11014	180	I.R.P.E.F ADDIZIONALE COMUNALE (IRPEF)	2.200.000,00	177.000,00	0,00	2.377.000,00
		B401	SERVIZIO RAGIONERIA					
1.0101	TOTALE Imposte tasse e proventi assimilati				2.200.000,00	177.000,00	0,00	2.377.000,00
COD BIL	2.0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
	E	21014	150	TRASFERIMENTI DELLO STATO: PREVISTI DA LEGGI STATALI RIFERITE A TRIBUTI COMUNALI	114.150,00	15.851,00	0,00	130.001,00
		B501	TRIBUTI					
2.0101	TOTALE Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				114.150,00	15.851,00	0,00	130.001,00
TOTALE ENTRATA					2.416.260,00	195.836,00	-2.985,00	2.609.111,00

USCITA								
COD BIL	01.02.1	Segreteria generale						
	U	1244	414	POSTA, TELEGRAFO - SEGRETERIA GENERALE	28.000,00	12.000,00	0,00	40.000,00
		A101	SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
01.02.1	TOTALE Segreteria generale				28.000,00	12.000,00	0,00	40.000,00
COD BIL	01.03.1	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						
	U	1363	410	TRASFERIMENTI CORRENTI A MINISTERO - CONTENIMENTO DELLA SPESA	0,00	92.898,00	0,00	92.898,00
		B401	SERVIZIO RAGIONERIA					
01.03.1	TOTALE Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato				0,00	92.898,00	0,00	92.898,00
COD BIL	01.04.1	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali						
	U	1433	260	SPESE POSTALI LEGATE ALLA TARI	22.000,00	0,00	-13.375,05	8.624,95
		A101	SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
01.04.1	TOTALE Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali				22.000,00	0,00	-13.375,05	8.624,95
COD BIL	01.07.1	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile						

ESERCIZIO 2024, ANNO 2025 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	1703	8	IPR RETRIBUZIONE - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZI DEMOGRAFICI	0,00	2.250,00	0,00	2.250,00
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
U	1703	9	IPR ONERI - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZI DEMOGRAFICI	0,00	540,00	0,00	540,00
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
U	1789	615	IPR IRAP - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZI DEMOGRAFICI	0,00	195,00	0,00	195,00
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
01.07.1	TOTALE Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile			0,00	2.985,00	0,00	2.985,00
COD BIL	01.11.1	Altri servizi generali					
U	1235	305	INCARICHI LEGALI E NOTARILI - SEGRETERIA GENERALE	44.458,00	0,00	-18.671,95	25.786,05
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1803	8	IPR RETRIBUZIONE - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URP	2.250,00	0,00	-2.250,00	0,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
U	1803	9	IPR ONERI - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URP	540,00	0,00	-540,00	0,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
U	1890	615	IPR IRAP - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URP	195,00	0,00	-195,00	0,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
01.11.1	TOTALE Altri servizi generali			47.443,00	0,00	-21.656,95	25.786,05
COD BIL	10.05.1	Viabilità e infrastrutture stradali					
U	8244	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - ILLUMINAZIONE PUBBLICA E SERVIZI CONNESSI	380.000,00	120.000,00	0,00	500.000,00
C603							
10.05.1	TOTALE Viabilità e infrastrutture stradali			380.000,00	120.000,00	0,00	500.000,00
TOTALE USCITA				477.443,00	227.883,00	-35.032,00	670.294,00
DIFFERENZE					-32.047,00	32.047,00	

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ESERCIZIO 2024, ANNO 2026 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				

ENTRATA								
COD BIL	1.0101	Imposte tasse e proventi assimilati						
	E	11014	180	I.R.P.E.F ADDIZIONALE COMUNALE (IRPEF)	2.200.000,00	177.000,00	0,00	2.377.000,00
		B401	SERVIZIO RAGIONERIA					
1.0101	TOTALE Imposte tasse e proventi assimilati				2.200.000,00	177.000,00	0,00	2.377.000,00
COD BIL	2.0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
	E	21014	150	TRASFERIMENTI DELLO STATO: PREVISTI DA LEGGI STATALI RIFERITE A TRIBUTI COMUNALI	114.150,00	17.772,00	0,00	131.922,00
		B501	TRIBUTI					
2.0101	TOTALE Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				114.150,00	17.772,00	0,00	131.922,00
TOTALE ENTRATA					2.314.150,00	194.772,00	0,00	2.508.922,00

USCITA								
COD BIL	01.02.1	Segreteria generale						
	U	1244	414	POSTA, TELEGRAFO - SEGRETERIA GENERALE	28.000,00	22.000,00	0,00	50.000,00
		A101	SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
01.02.1	TOTALE Segreteria generale				28.000,00	22.000,00	0,00	50.000,00
COD BIL	01.03.1	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						
	U	1363	410	TRASFERIMENTI CORRENTI A MINISTERO - CONTENIMENTO DELLA SPESA	0,00	65.097,00	0,00	65.097,00
		B401	SERVIZIO RAGIONERIA					
01.03.1	TOTALE Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato				0,00	65.097,00	0,00	65.097,00
COD BIL	01.04.1	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali						
	U	1433	260	SPESE POSTALI LEGATE ALLA TARI	22.000,00	0,00	-12.325,00	9.675,00
		A101	SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
01.04.1	TOTALE Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali				22.000,00	0,00	-12.325,00	9.675,00
COD BIL	10.05.1	Viabilità e infrastrutture stradali						
	U	8244	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - ILLUMINAZIONE PUBBLICA E SERVIZI CONNESSI	380.000,00	120.000,00	0,00	500.000,00
		C603						
10.05.1	TOTALE Viabilità e infrastrutture stradali				380.000,00	120.000,00	0,00	500.000,00
TOTALE USCITA					430.000,00	207.097,00	-12.325,00	624.772,00

ESERCIZIO 2024, ANNO 2026 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				

DIFFERENZE					-12.325,00	12.325,00	
------------	--	--	--	--	------------	-----------	--

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
ENTRATA							
COD BIL	1.0101	Imposte tasse e proventi assimilati					
E	11014	112	RISCOSSIONE COATTIVA I.C.I. (IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI - ICI)	18,69	1,95	0,00	20,64
B501			TRIBUTI				
E	11014	113	RISCOSSIONE COATTIVA I.M.U.	0,00	1.117,28	0,00	1.117,28
B501			TRIBUTI				
E	11014	180	I.R.P.E.F ADDIZIONALE COMUNALE (IRPEF)	2.200.000,00	213.000,00	0,00	2.413.000,00
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
E	12014	110	IMPOSTA DI SOGGIORNO	73.627,00	30.000,00	-15.277,50	88.349,50
B501			TRIBUTI				
E	12014	230	T.A.R.I. (TARI)	5.127.554,59	104.847,00	0,00	5.232.401,59
B501			TRIBUTI				
1.0101	TOTALE Imposte tasse e proventi assimilati			7.401.200,28	348.966,23	-15.277,50	7.734.889,01
COD BIL	1.0301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali					
E	13014	310	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	1.780.000,00	20.000,00	0,00	1.800.000,00
B004			RESPONSABILE SERVIZIO RAGIONERIA				
1.0301	TOTALE Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali			1.780.000,00	20.000,00	0,00	1.800.000,00
COD BIL	2.0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche					
E	21014	150	TRASFERIMENTI DELLO STATO: PREVISTI DA LEGGI STATALI RIFERITE A TRIBUTI COMUNALI	207.407,31	16.008,00	0,00	223.415,31
B501			TRIBUTI				
E	21014	151	TRASFERIMENTI DELLO STATO: PREVISTI DA LEGGI STATALI FINANZIAMENTO PIANI DI SICUREZZA L 45/2018 ART. 1 C. 892 - VEDI CAP USCITA 8137/386	15.225,00	19,90	0,00	15.244,90
B501			TRIBUTI				
E	21014	155	TRASFERIMENTI DELLO STATO: INDENNITA' AMMINISTRATORI	104.543,00	484,04	0,00	105.027,04
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
E	22013	261	TRASFERIMENTI DELLA REGIONE	0,00	8.469,95	0,00	8.469,95
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
E	22017	210	TRASFERIMENTI REGIONALI: RIMBORSO SPESE ELEZIONI REGIONALI (U. 1794/649)	0,00	74.250,00	0,00	74.250,00
A602			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
E	25013	451	TRASFERIMENTI CORRENTI DA UNIONE: RIMBORSI A DIVERSO TITOLO	2.352,00	740,13	0,00	3.092,13
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
E	25095	210	TRASFERIMENTI ATERSIR: RIFIUTI	75.000,00	0,00	-63.480,00	11.520,00
C802							
2.0101	TOTALE Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			404.527,31	99.972,02	-63.480,00	441.019,33
COD BIL	3.0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni					
E	31012	110	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SEGRETERIA GENERALE - DIRITTI DI SEGRETERIA E ROGITI	29.690,44	7.990,44	0,00	37.680,88
A201							
E	31045	109	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA: RISCOSSIONE COATTIVA SERVIZI SCOLASTICI	1.668,75	7.657,23	0,00	9.325,98
D100							
E	31045	169	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA: REFEZIONE SCOLASTICA - RISCOSSIONE COATTIVA	0,00	424,45	0,00	424,45
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
E	31101	159	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: ASILI NIDO - RISCOSSIONE COATTIVA	224,29	419,36	0,00	643,65
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
E	31104	19	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: RISCOSSIONE COATTIVA SERVIZI SOCIALI	0,00	209,51	0,00	209,51
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
E	32015	200	PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: CANONI O DIRITTI PER UTILIZZO PATRIMONIO DEMANIALE (TERRENI, AREE, ECC..)	70.959,08	15.707,43	0,00	86.666,51
C500			LAVORI PUBBLICI, PATRIMONIO, TRASPORTI E MOBILITA'				
E	32015	201	CANONI UTILIZZO RETI GAS	22.000,00	0,00	-2.028,21	19.971,79
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
E	32015	205	CANONE UNICO OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO	60.773,40	30.000,00	0,00	90.773,40
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
E	32015	210	PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: CANONI DI LOCAZIONE: USO DIVERSO	27.000,00	19.000,00	0,00	46.000,00
C101			EDILIZIA E URBANISTICA				
E	32015	240	PROVENTI DAI BENI DELL' ENTE: CANONI DI LOCAZIONE UNITA' IMMOBILIARI: USO COMMERCIALE	42.648,00	0,00	-1.885,46	40.762,54
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
E	32015	260	PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: IMMOBILI COMUNALI RIMBORSI DIVERSI PER NOLEGGIO	1.000,00	3.500,00	0,00	4.500,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
E	32061	252	PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: IMPIANTI SPORTIVI RIMBORSI UTENZE USI DIVERSI A TERZI	84.188,99	1.409,30	0,00	85.598,29
D108							

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato	
Resp.			Descrizione Responsabile					
E	32104	256	PROVENTI BENI DEL'ENTE - RIMBORSI UTENZE UNITA' IMMOBILIRI - USO DIVERSO (ASSOCIAZIONI - VOLONTARIATO)	2.100,00	6.500,00	0,00	8.600,00	
B401			SERVIZIO RAGIONERIA					
E	35096	519	TRASFERIMENTI STATO DIVERSI:SERVIZIO AMBIENTE	131.573,77	0,00	-74,83	131.498,94	
C802								
E	35096	520	VENDITA ENERGIA SCAMBIO SUL POSTO "PARTECIPANZA FOTOVOLTAICO"	30.222,00	222,00	0,00	30.444,00	
C802								
E	35096	599	PROVENTI DIVERSI: SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE	23.097,27	0,00	-0,45	23.096,82	
C802								
3.0100	TOTALE Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			527.145,99	93.039,72	-3.988,95	616.196,76	
COD BIL	3.0200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						
E	31031	121	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE - SANZ.VIOLAZ. CDS - FIN TIT 1ø	7.000,00	6.901,45	0,00	13.901,45	
F101								
E	31091	120	FUNZIONI RIGUARDANTI URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO - SANZ.VIOLAZ.REGOLAM.ORDINANZ DA CITTADINI	115.000,00	0,00	-30.000,00	85.000,00	
C101			EDILIZIA E URBANISTICA					
3.0200	TOTALE Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			122.000,00	6.901,45	-30.000,00	98.901,45	
COD BIL	3.0300	Interessi attivi						
E	33061	320	IMPIANTI SPORTIVI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	279,46	0,00	-64,86	214,60	
G121			SERVIZI SCOLASTICI UNIONE RENO GALLIERA					
3.0300	TOTALE Interessi attivi			279,46	0,00	-64,86	214,60	
COD BIL	3.0400	Altre entrate da redditi da capitale						
E	34096	420	DIVIDENDI DA SOCIETA' PARTECIPATE A CAPITALE PUBBLICO - SERVIZI AMBIENTALI (HERA)	327.000,00	38.866,76	0,00	365.866,76	
B401			SERVIZIO RAGIONERIA					
3.0400	TOTALE Altre entrate da redditi da capitale			327.000,00	38.866,76	0,00	365.866,76	
COD BIL	3.0500	Rimborsi e altre entrate correnti						
E	35012	520	PROVENTI DIVERSI: SERVIZIO PERSONALE - RIMBORSI DIVERSI DEL PERSONALE	0,00	780,89	0,00	780,89	
B201			RISORSE UMANE					
E	35015	212	RIMBORSI SINISTRI ATTIVI: DANNI AL PATRIMONIO STRADALE	10.825,58	6.192,81	0,00	17.018,39	
C502								
E	35015	599	SERVIZIO LL.PP. MANUTENZIONE - PROVENTI DIVERSI	6.500,00	0,00	-5.000,00	1.500,00	
C502								
E	35091	530	PROVENTI DIVERSI: SUE - RIMBORSO COPIE, RICERCHE ARCHIVIO	30.000,00	0,00	-10.000,00	20.000,00	
C101			EDILIZIA E URBANISTICA					

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
3.0500	TOTALE Rimborsi e altre entrate correnti			47.325,58	6.973,70	-15.000,00	39.299,28
COD BIL	4.0200	Contributi agli investimenti					
E	4291	7	PNRR M5 C2 I 1.3.1 RISTRUTTURAZIONE ALLOGGIO VIA BONDANELLO CUP G72F22000400006	227.292,00	0,00	-13.646,00	213.646,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
E	4291	8	PNRR M5 C2 I 2.3 PINQUA RIQUALIFICAZIONE ALLOGGI VIA MATTEOTTI E AREE ESTERNE CUP G78I21000290001	1.954.269,62	0,00	-0,77	1.954.268,85
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
E	4291	9	PNRR M5 C2 I 1.3.1 RISTRUTTURAZIONE ALLOGGIO VIA ANGELELLI CUP G72F22000410006	312.708,00	0,00	-56.354,00	256.354,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
E	4291	10	PNRR M1 C1 I 1.4 - PNRR PIATTAFORMA PAGO PA G71F24000040006	51.420,00	0,00	-30.852,00	20.568,00
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
E	45081	542	CONTRIBUTI DA PRIVATI PER REALIZZAZIONE OPERE	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
4.0200	TOTALE Contributi agli investimenti			2.545.689,62	10.000,00	-100.852,77	2.454.836,85
COD BIL	4.0400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali					
E	41015	110	ALIENAZIONE BENI DELL' ENTE	400.000,00	410.000,00	0,00	810.000,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
E	41015	140	ALIENAZIONE DIRITTI REALI SUI BENI DELL' ENTE: SERVITU, DIRITTI DI SUPERFICIE	500.000,00	0,00	-410.000,00	90.000,00
C101			EDILIZIA E URBANISTICA				
4.0400	TOTALE Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali			900.000,00	410.000,00	-410.000,00	900.000,00
TOTALE ENTRATA				14.055.168,24	1.034.719,88	-638.664,08	14.451.224,04

USCITA							
COD BIL	01.01.1	Organi istituzionali					
U	1101	2	RETRIBUZIONI AL PERSONALE (T.D.) - ORGANI ISTITUZIONALI	46.740,00	0,00	-4.700,00	42.040,00
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
U	1102	5	CONTRIBUTI SU RETRIBUZIONE (T.D.) - UFFICIO DEL SINDACO	15.185,00	0,00	-1.800,00	13.385,00
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
U	1104	17	INDENNITA' DIVERSE (T.D.) - SALARIO ACCESSORIO - UFFICIO DEL SINDACO	3.000,00	0,00	-250,00	2.750,00
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
U	1120	58	SPESE DI RAPPRESENTANZA ACQUISTI - ORGANI ISTITUZIONALI	2.000,00	0,00	-331,00	1.669,00
E101			UFFICIO DEL SINDACO				

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	1121	57	MATERIALE PER CELEBRAZIONI E INIZIATIVE COMUNALI - ORGANI ISTITUZIONALI	3.075,90	0,00	-1.500,00	1.575,90
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
U	1121	58	PERGAMENE - TARGHE PER 50€ DI MATRIMONIO MATERIALE VARIO	5.063,51	0,00	-529,60	4.533,91
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1130	150	INDENNITA' DI CARICA - ORGANI ISTITUZIONALI	147.706,90	15.820,00	-6.379,15	157.147,75
0101			GIUNTA COMUNALE				
U	1130	152	GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI - ORGANI ISTITUZIONALI	23.270,74	4.000,00	0,00	27.270,74
A401							
U	1130	155	RIMBORSI DATORI DI LAVORO AI SENSI DELLA LEGGE 265 - ORGANI ISTITUZIONALI	14.414,34	12.000,00	-4.000,00	22.414,34
A401							
U	1130	226	PRESTAZIONI PER UFFICIO STAMPA - ORGANI ISTITUZIONALI	30.232,34	1.838,00	0,00	32.070,34
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
U	1130	259	PRESTAZIONI DIVERSE - ORGANI ISTITUZIONALI	148,00	0,00	-148,00	0,00
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
U	1130	263	ADESIONE A ENTI E ASSOCIAZIONI - ORGANI ISTITUZIONALI	6.000,00	1.200,00	0,00	7.200,00
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
U	1130	269	PRESTAZIONI DIVERSE - ORGANI ISTITUZIONALI	20.960,00	0,00	-1.200,00	19.760,00
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
U	1133	225	ABBONAMENTI A SERVIZI TELEMATICI E BANCA DATI ESTERNE - STAFF	250,00	0,00	-250,00	0,00
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
U	1161	459	TRASFERIMENTI A CITTA' METROPOLITANA UFFICIO DEL SINDACO	1.500,00	391,00	0,00	1.891,00
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
U	1188	613	I.R.A.P. SU INDENNITA' DI CARICA AMMINISTRATORI - ORGANI ISTITUZIONALI	14.392,41	1.423,17	-542,23	15.273,35
0101			GIUNTA COMUNALE				
U	1190	613	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI PERSONALE (T.D.) - ORGANI ISTITUZIONALI	4.055,00	0,00	-1.250,00	2.805,00
E101			UFFICIO DEL SINDACO				
01.01.1	TOTALE Organi istituzionali			337.994,14	36.672,17	-22.879,98	351.786,33
COD BIL	01.02.1	Segreteria generale					
U	1201	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SEGRETERIA GENERALE	69.570,00	4.600,00	0,00	74.170,00
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1203	18	QUOTA DIRITTI DI ROGITO SEGRETARIO (RETIBUZIONE E ONERI)- SERVIZIO SEGRETERIA GENERALE	32.273,30	0,00	-43,29	32.230,01
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	1213	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO SEGRETARIO COMUNALE	62.055,00	11.125,00	0,00	73.180,00
0301			SEGRETARIO COMUNALE				
U	1214	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SEGRETARIO COMUNALE	18.165,00	3.180,00	0,00	21.345,00
0301			SEGRETARIO COMUNALE				
U	1222	87	ACQUISTO MATERIALE DIVERSO - SEGRETERIA GENERALE	2.500,00	0,00	-520,34	1.979,66
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1233	223	PRESTAZIONI INERENTI GARE E CONTRATTI - SEGRETERIA GENERALE	2.225,00	0,00	-685,00	1.540,00
A201							
U	1233	225	ABBONAMENTI A SERVIZI TELEMATICI E BANCHE DATI ESTERNE - SEGRETERIA GENERALE	1.500,00	0,00	-145,80	1.354,20
A201							
U	1233	261	FACCHINAGGIO - SEGRETERIA GENERALE	4.000,00	0,00	-3.000,00	1.000,00
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1233	273	CORSI DI AGGIORNAMENTO - FORMAZIONE - SEGRETERIA GENERALE	3.602,00	0,00	-1.126,00	2.476,00
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1234	269	PRESTAZIONI DIVERSE - SEGRETERIA GENERALE	55.717,62	4.821,48	0,00	60.539,10
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1234	270	PRESTAZIONI DIVERSE - SEGRETERIA GENERALE	11.919,20	3.801,80	0,00	15.721,00
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1235	309	INCARICHI TECNICI A SUPPORTO SEGRETERIA GENERALE	20.000,00	5.000,00	-5.000,00	20.000,00
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1289	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SEGRETARIO COMUNALE	5.385,00	950,00	0,00	6.335,00
0301			SEGRETARIO COMUNALE				
U	1289	613	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI PER DIRITTI DI ROGITO SEGRETARIO COMUNALE	2.129,14	0,00	-0,69	2.128,45
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
01.02.1	TOTALE Segreteria generale			291.041,26	33.478,28	-10.521,12	313.998,42
COD BIL	01.02.2	Segreteria generale					
U	21288	790	TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - INVESTIMENTI PER SEGRETERIA GENERALE	3.600,00	0,00	-3.092,25	507,75
G101			DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA				
01.02.2	TOTALE Segreteria generale			3.600,00	0,00	-3.092,25	507,75
COD BIL	01.03.1	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato					
U	1302	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SERVIZIO CONTABILITA'	22.795,00	0,00	-210,00	22.585,00
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato	
Resp.			Descrizione Responsabile					
U	1314	4	CONTRIBUTI SU RETRIBUZIONI RESPONSABILE SETTORE SERVIZI FINANZIARI (T.D. E/O T.I.)	13.165,00	38,00	0,00	13.203,00	
0201								
U	1314	5	CONTRIBUTI COMPLEMENTARI PERSEO - RAGIONERIA	0,00	210,00	0,00	210,00	
B201			RISORSE UMANE					
U	1330	156	INDENNITA' REVISORI DEI CONTI - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE	156.168,47	0,00	-2.567,50	153.600,97	
B401			SERVIZIO RAGIONERIA					
U	1333	190	RISARCIMENTO DANNI (FRANCHIGIA)	20.000,00	0,00	-10.000,00	10.000,00	
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
U	1363	410	TRASFERIMENTI CORRENTI A MINISTERO - CONTENIMENTO DELLA SPESA	0,00	93.818,00	0,00	93.818,00	
B401			SERVIZIO RAGIONERIA					
U	1386	591	IVA A DEBITO - SERVIZIO RAGIONERIA	63.546,29	29.500,00	0,00	93.046,29	
B401			SERVIZIO RAGIONERIA					
U	1494	640	RIMBORSI PER CONTROVERSIE TRIBUTARIE	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	
B401			SERVIZIO RAGIONERIA					
01.03.1	TOTALE Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato			275.674,76	128.566,00	-12.777,50	391.463,26	
COD BIL	01.04.1	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali						
U	1402	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SERVIZIO ENTRATE	37.295,00	0,00	-38,00	37.257,00	
B501			TRIBUTI					
U	1493	635	SGRAVI E RESTITUZIONE DI TRIBUTI (ESCLUSO TARI) A IMPRESE	10.000,00	0,00	-5.000,00	5.000,00	
B501			TRIBUTI					
U	1493	636	SGRAVI E RESTITUZIONE DI TRIBUTI (ESCLUSO TARI) A FAMIGLIE	20.000,00	5.000,00	0,00	25.000,00	
B501			TRIBUTI					
01.04.1	TOTALE Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali			67.295,00	5.000,00	-5.038,00	67.257,00	
COD BIL	01.05.2	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
U	21501	709	ACQUISTO FABBRICATI: EX MATERNA ZARRI	110.000,00	3.200,00	0,00	113.200,00	
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO					
01.05.2	TOTALE Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			110.000,00	3.200,00	0,00	113.200,00	
COD BIL	01.06.1	Ufficio tecnico						
U	1527	122	ACQUISTI PER MANUTENZIONE BENI IMMOBILI - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	12.186,37	1.000,00	0,00	13.186,37	
C601								
U	1531	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - SALE COMUNALI	1.945,32	0,00	-451,68	1.493,64	
B401			SERVIZIO RAGIONERIA					

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato	
Resp.			Descrizione Responsabile					
U	1532	199	PERSONALE INTERINALE DA AGENZIE RETRIBUZIONE E ONERI - SERVIZIO LAVORI PUBBLICI	17.659,53	10.000,00	-10.000,00	17.659,53	
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE					
U	1535	309	INCARICHI TECNICI - GESTIONE DEL PATRIMONIO	93.031,28	100,00	-10.000,00	83.131,28	
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE					
U	1536	350	MANUTENZIONI AUTOMEZZI - UFFICIO TECNICO	5.414,24	2.000,00	0,00	7.414,24	
C601								
U	1537	415	RISCALDAMENTO - VILLA SALINA	11.574,60	0,00	-4.000,00	7.574,60	
C701								
U	1538	416	GAS - IMMOBILI COMUNALI	3.315,72	8.000,00	0,00	11.315,72	
C701								
U	1543	380	MANUTENZIONE BENI IMMOBILI - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	21.478,28	3.000,00	0,00	24.478,28	
C601								
U	1548	417	SPESE CONDOMINIALI - IMMOBILI AD USO COMMERCIALE	5.814,12	15.000,00	0,00	20.814,12	
C701								
U	1631	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - MAGAZZINO COMUNALE	1.054,28	0,00	-673,64	380,64	
B401			SERVIZIO RAGIONERIA					
U	1644	413	ACQUA - MAGAZZINO	14.912,59	2.283,96	0,00	17.196,55	
C701								
U	1655	430	UTILIZZO DI BENI MOBILI DI TERZI - UFFICIO TECNICO	1.852,95	1.500,00	0,00	3.352,95	
C601								
01.06.1	TOTALE Ufficio tecnico			190.239,28	42.883,96	-25.125,32	207.997,92	
COD BIL	01.07.1	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile						
U	1701	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZI DEMOGRAFICI	162.340,00	4.260,00	0,00	166.600,00	
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE					
U	1702	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - SERVIZI DEMOGRAFICI	47.580,00	100,00	0,00	47.680,00	
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE					
U	1703	5008	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - IPR RETRIBUZIONE - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO DEMOGRAFICI	0,00	2.250,00	0,00	2.250,00	
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE					
U	1703	5009	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - IPR ONERI - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO ELETTORALE, ANAGRAFE, STATO CIVILE	0,00	540,00	0,00	540,00	
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE					
U	1713	14	STRAORDINARIO CONSULTAZIONI ELETTORALI/REFERENDARIE	16.000,00	20.000,00	0,00	36.000,00	
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO					

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	1715	12	INDENNITA' CONDIZIONI LAVORO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZI DEMOGRAFICI	6.583,46	614,00	0,00	7.197,46
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
U	1715	22	ONERI INDENNITA' CONDIZIONI LAVORO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO ELETTORALE, ANAGRAFE, STATO CIVILE	1.574,97	150,00	0,00	1.724,97
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
U	1764	469	TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SPESE ELETTORALI	6.000,00	5.000,00	0,00	11.000,00
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
U	1787	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SERVIZIO DEMOGRAFICI	12.365,00	1.760,00	0,00	14.125,00
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
U	1787	614	IRAP SU STRAORDINARIO CONSULTAZIONI ELETTORALI/REFERENDARIE	1.350,00	2.500,00	0,00	3.850,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
U	1787	622	IRAP SU INDENNITA' CONDIZIONI LAVORO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO ELETTORALE, ANAGRAFE, STATO CIVILE	572,54	55,00	0,00	627,54
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
U	1789	5615	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - IPR ONERI - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO ELETTORALE, ANAGRAFE, STATO CIVILE	0,00	195,00	0,00	195,00
A601			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
U	1793	649	ELEZIONI REGIONALI (VEDI ENTRATA CAP. 22017/210) - acquisti	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00
A602			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
U	1794	649	ELEZIONI REGIONALI (VEDI ENTRATA CAP. 22017/210) - prestazioni e noleggi	0,00	44.250,00	0,00	44.250,00
A602			ANAGRAFE - STATO CIVILE - ELETTORALE				
01.07.1	TOTALE Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile			254.365,97	84.174,00	0,00	338.539,97
COD BIL	01.08.2	Statistica e sistemi informativi					
U	21888	791	TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - INVESTIMENTI PER SERVIZIO INFORMATICO	36.000,00	0,00	-678,24	35.321,76
G101			DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA				
U	21888	795	PNRR M1 C1 I 1.4 - PNRR PIATTAFORMA PAGO PA INSERIRE NUOVO CUP	51.420,00	0,00	-30.852,00	20.568,00
G101			DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA				
01.08.2	TOTALE Statistica e sistemi informativi			87.420,00	0,00	-31.530,24	55.889,76
COD BIL	01.10.1	Risorse umane					
U	1267	469	TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZIO PERSONALE BUONI PASTO	20.913,46	2.095,00	0,00	23.008,46
G101			DIREZIONE UNIONE RENO GALLIERA				
01.10.1	TOTALE Risorse umane			20.913,46	2.095,00	0,00	23.008,46
COD BIL	01.11.1	Altri servizi generali					

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	1235	305	INCARICHI LEGALI E NOTARILI - SEGRETERIA GENERALE	185.556,02	0,00	-5.000,00	180.556,02
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1294	640	RIMBORSO SPESE PER CONTROVERSIE E CAUSE LEGALI - SPESE GENERALI	4.265,56	2.000,00	-2.000,00	4.265,56
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
U	1801	1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - URP	145.550,00	0,00	-4.260,00	141.290,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
U	1802	4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - URP	42.995,00	0,00	-100,00	42.895,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
U	1815	12	INDENNITA' CONDIZIONI LAVORO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URP	9.988,50	0,00	-614,00	9.374,50
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
U	1815	22	ONERI INDENNITA' CONDIZIONI LAVORO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URP	2.467,99	0,00	-150,00	2.317,99
B201			RISORSE UMANE				
U	1821	56	ACQUISTO MATERIALE VARIO - URP	500,00	0,00	-500,00	0,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
U	1833	273	QUOTA PARTE 1% SPESE DI FORMAZIONE SERVIZIO URP	2.000,00	0,00	-2.000,00	0,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
U	1887	611	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - URP	12.620,00	0,00	-1.610,00	11.010,00
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
U	1887	622	IRAP SU INDENNITA' CONDIZIONI LAVORO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URP	865,93	0,00	-55,00	810,93
A501			UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO				
01.11.1	TOTALE Altri servizi generali			406.809,00	2.000,00	-16.289,00	392.520,00
COD BIL	03.01.1	Polizia locale e amministrativa					
U	3133	415	RISCALDAMENTO - LOCALI POLIZIA MUNICIPALE	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
03.01.1	TOTALE Polizia locale e amministrativa			0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
COD BIL	03.01.2	Polizia locale e amministrativa					
U	23188	790	TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - INVESTIMENTI POLIZIA MUNICIPALE	0,00	5.519,02	0,00	5.519,02
F101							
03.01.2	TOTALE Polizia locale e amministrativa			0,00	5.519,02	0,00	5.519,02
COD BIL	04.01.1	Istruzione prescolastica					
U	4131	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - SCUOLE MATERNE	2.537,84	0,00	-1.395,92	1.141,92
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
04.01.1	TOTALE Istruzione prescolastica			2.537,84	0,00	-1.395,92	1.141,92

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
COD BIL	04.02.1	Altri ordini di istruzione non universitaria					
U	4231	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - SCUOLE ELEMENTARI	2.567,12	0,00	-1.044,56	1.522,56
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
U	4244	413	ACQUA - SCUOLE ELEMENTARI	19.566,72	6.000,00	0,00	25.566,72
D107							
U	4331	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - SCUOLE MEDIE	644,28	0,00	-263,64	380,64
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
U	4336	353	MANUTENZIONI IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - ISTRUZIONE MEDIA	3.149,08	0,00	-1,85	3.147,23
D107							
04.02.1	TOTALE Altri ordini di istruzione non universitaria			25.927,20	6.000,00	-1.310,05	30.617,15
COD BIL	04.06.2	Servizi ausiliari all'istruzione					
U	24188	790	TRASFERIMENTO AD UNIONI DI COMUNI - INVESTIMENTI ISTRUZIONE DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	4.415,22	0,00	4.415,22
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
04.06.2	TOTALE Servizi ausiliari all'istruzione			0,00	4.415,22	0,00	4.415,22
COD BIL	05.02.1	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
U	5131	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - BIBLIOTECA	644,28	0,00	-263,64	380,64
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
U	5136	353	MANUTENZIONI IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - BIBLIOTECA	1.791,42	1.000,00	0,00	2.791,42
D801							
U	5136	359	MANUTENZIONE ASCENSORI - BIBLIOTECA	4.074,14	0,00	-1.706,26	2.367,88
D801							
05.02.1	TOTALE Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale			6.509,84	1.000,00	-1.969,90	5.539,94
COD BIL	06.01.1	Sport e tempo libero					
U	6231	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - IMPIANTI SPORTIVI	1.244,56	0,00	-483,28	761,28
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
U	6236	353	PRESTAZIONE DI SERVIZI-MANUT. IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - IMPIANTI SPORTIVI	2.451,38	0,00	-47,25	2.404,13
D108							
06.01.1	TOTALE Sport e tempo libero			3.695,94	0,00	-530,53	3.165,41
COD BIL	06.02.1	Giovani					
U	10440	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - PATRIMONIO DESTINATO A GIOVANI E ATT. CULTURALI	679,28	0,00	-298,64	380,64
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
U	10448	353	PRESTAZIONI DIVERSE - PIANO GIOVANI	461,34	0,00	-7,24	454,10
D902							

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
06.02.1	TOTALE Giovani			1.140,62	0,00	-305,88	834,74
COD BIL	08.01.1	Urbanistica e assetto del territorio					
U	9113	2	RETRIBUZIONI AL PERSONALE (T.D.) RESPONSABILE SETTORE EDILIZIA E URBANISTICA	30.035,00	40,00	0,00	30.075,00
C201	URBANISTICA						
U	9114	5	ONERI SU RETRIBUZIONI AL PERSONALE (T.D.) RESPONSABILE SETTORE EDILIZIA E URBANISTICA	14.340,00	0,00	-40,00	14.300,00
C201	URBANISTICA						
08.01.1	TOTALE Urbanistica e assetto del territorio			44.375,00	40,00	-40,00	44.375,00
COD BIL	09.02.1	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale					
U	9622	74	VESTIARIO PERSONALE SERVIZIO AMBIENTE (D.P.I.)	1.000,00	0,00	-97,51	902,49
C502							
U	9622	87	MATERIALE E ATTREZZATURE DIVERSE - SERVIZIO AMBIENTE	13.853,48	3.500,00	0,00	17.353,48
C801	GESTIONE DEL VERDE E SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE						
U	9679	446	SOMME AD ASSOCIAZIONI DIVERSE - SERVIZIO AMBIENTE	1.600,00	0,00	-80,00	1.520,00
C802							
09.02.1	TOTALE Tutela, valorizzazione e recupero ambientale			16.453,48	3.500,00	-177,51	19.775,97
COD BIL	09.03.1	Rifiuti					
U	9534	259	PRESTAZIONI LEGATE AL SERVIZIO RIFIUTI E SPAZZAMENTO	3.629.122,28	39.247,00	0,00	3.668.369,28
C802							
09.03.1	TOTALE Rifiuti			3.629.122,28	39.247,00	0,00	3.668.369,28
COD BIL	09.04.1	Servizio idrico integrato					
U	9457	445	CANONI DIVERSI DI CONCESSIONI - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	7.868,23	0,00	-91,50	7.776,73
C502							
09.04.1	TOTALE Servizio idrico integrato			7.868,23	0,00	-91,50	7.776,73
COD BIL	10.02.1	Trasporto pubblico locale					
U	8367	487	CONVENZIONI TRASPORTI PUBBLICI LOCALI	19.000,00	0,00	-82,91	18.917,09
C501							
10.02.1	TOTALE Trasporto pubblico locale			19.000,00	0,00	-82,91	18.917,09
COD BIL	10.05.1	Viabilità e infrastrutture stradali					
U	8136	350	MANUTENZIONI AUTOMEZZI - VIABILITA'	2.500,00	1.000,00	0,00	3.500,00
C602							
U	8137	385	MANUTENZIONE STRADE COMUNALI - VIABILITA'	214.646,21	0,00	-13.000,00	201.646,21
C501	LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE						

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	8137	387	MANUTENZIONE STRADE COMUNALI - SERVIZIO SGOMBERO NEVE	72.886,25	0,00	-17.000,00	55.886,25
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	8236	350	MANUTENZIONI AUTOMEZZI - ILLUMINAZIONE PUBBLICA	6.300,00	5.000,00	0,00	11.300,00
C603							
U	8244	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - ILLUMINAZIONE PUBBLICA E SERVIZI CONNESSI	410.138,50	120.000,00	0,00	530.138,50
C603							
10.05.1	TOTALE Viabilità e infrastrutture stradali			706.470,96	126.000,00	-30.000,00	802.470,96
COD BIL	12.01.1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido					
U	10131	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - NIDI COMUNALI	1.937,84	0,00	-795,92	1.141,92
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
U	10136	353	MANUTENZIONI IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI IN GENERE - ASILI NIDO	1.477,41	1.000,00	0,00	2.477,41
D101							
U	10136	359	MANUTENZIONE ASCENSORE ASILI NIDO	850,64	0,00	-149,36	701,28
D101							
U	10137	380	PRESTAZIONE DI SERVIZI -MANUTENZIONE BENI IMMOBILI - ASILI NIDO	2.500,00	2.000,00	0,00	4.500,00
D101							
12.01.1	TOTALE Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido			6.765,89	3.000,00	-945,28	8.820,61
COD BIL	12.03.1	Interventi per gli anziani					
U	10464	469	TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - PERDITA ASP	0,00	75.000,00	0,00	75.000,00
G123			SERVIZI SOCIALI UNIONE RENO GALLIERA				
12.03.1	TOTALE Interventi per gli anziani			0,00	75.000,00	0,00	75.000,00
COD BIL	12.04.1	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale					
U	10466	469	TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - SERVIZI ASSISTENZIALI	1.015.889,73	108.716,35	0,00	1.124.606,08
D200							
12.04.1	TOTALE Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale			1.015.889,73	108.716,35	0,00	1.124.606,08
COD BIL	12.05.1	Interventi per le famiglie					
U	10469	469	TRASFERIMENTI AD UNIONI DI COMUNI - TRASFERIMENTI SERVIZI ALLA FAMIGLIA E VULNERABILITA' SOCIALE	25.671,15	8.469,95	0,00	34.141,10
G123			SERVIZI SOCIALI UNIONE RENO GALLIERA				
12.05.1	TOTALE Interventi per le famiglie			25.671,15	8.469,95	0,00	34.141,10
COD BIL	12.06.2	Interventi per il diritto alla casa					
U	30488	811	PNRR M5 C2 I 1.3.1 RISTRUTTURAZIONE ALLOGGIO VIA BONDANELLO CUP G72F22000400006	227.292,00	0,00	-13.646,00	213.646,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				
U	30488	812	PNRR M5 C2 I 1.3.1 RISTRUTTURAZIONE ALLOGGIO VIA ANGELELLI CUP G72F22000410006	312.708,00	0,00	-56.354,00	256.354,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	30488	813	PNRR M5 C2 I 2.3 PINQUA RIQUALIFICAZIONE ALLOGGI VIA MATTEOTTI ED AREE ESTERNE CUP G78I21000290001	2.078.666,06	0,00	-0,77	2.078.665,29
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
12.06.2	TOTALE Interventi per il diritto alla casa			2.618.666,06	0,00	-70.000,77	2.548.665,29
COD BIL	12.08.1	Cooperazione e associazionismo					
U	10431	179	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - PATRIMONIO DESTINATO A VOLONTARIATO	1.279,28	0,00	-898,64	380,64
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
U	10446	353	MANUTENZIONE IMPIANTI CASA DEL VOLONTARIATO	749,44	0,00	-17,44	732,00
D501							
12.08.1	TOTALE Cooperazione e associazionismo			2.028,72	0,00	-916,08	1.112,64
COD BIL	13.07.1	Ulteriori spese in materia sanitaria					
U	10431	174	ASSISTENZA E VIGILANZA ANIMALI - SANITA'	35.267,38	15.000,00	0,00	50.267,38
A101			SEGRETERIA GENERALE E PRESIDENZA CONSIGLIO				
13.07.1	TOTALE Ulteriori spese in materia sanitaria			35.267,38	15.000,00	0,00	50.267,38
COD BIL	15.01.1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro					
U	10463	465	CENTRO PER L' IMPIEGO - SERVIZIO CIOP	7.724,38	0,00	-4.000,00	3.724,38
A001			RESPONSABILE SETTORE AFFARI GENERALI E SERVIZI ISTITUZIONALI				
U	15136	359	MANUTENZIONE ASCENSORI - FA-LAB	2.158,99	0,00	-1.159,00	999,99
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
U	15136	412	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - FA-LAB	2.841,00	1.000,00	0,00	3.841,00
C501			LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE				
15.01.1	TOTALE Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro			12.724,37	1.000,00	-5.159,00	8.565,37
COD BIL	20.03.2	Altri Fondi					
U	1397	689	FONDO ACCANTONAMENTO PARTE CAPITALE	0,00	636,25	0,00	636,25
B401			SERVIZIO RAGIONERIA				
20.03.2	TOTALE Altri Fondi			0,00	636,25	0,00	636,25
TOTALE USCITA				10.225.467,56	736.613,20	-240.178,74	10.721.902,02
DIFFERENZE					298.106,68	-398.485,34	

ESERCIZIO 2024, ANNO 2024 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC052 DEL 24/07/2024

U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
Resp.			Descrizione Responsabile				

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			16.528.678,61		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		313.377,82	102.110,00	102.110,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		15.990.994,20 0,00	15.323.930,00 0,00	15.249.024,00 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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		16.440.563,43 99.125,00 925.000,00	15.426.040,00 102.110,00 925.000,00	15.351.134,00 102.110,00 925.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-136.191,41	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		136.191,41 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		15.545.173,92	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		9.616.854,05	7.679.363,00	1.270.000,00
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	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		25.162.027,97 0,00	7.679.363,00 0,00	1.270.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		136.191,41		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-136.191,41	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 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 N, N+1 e N+2.

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

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

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



CITTA' DI CASTEL MAGGIORE

Provincia di Bologna

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N° 20 del 24/04/2024

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2023 AI SENSI DELL'ART. 227, D.LGS. N. 267/2000. - APPROVAZIONE STATO D'ATTUAZIONE D.U.P. AL 31 12 2023

L'anno **duemilaventiquattro**, addì **ventiquattro** del mese di **aprile** alle ore **18:00**, presso la Residenza Municipale di P.zza Amendola, 1, previo esaurimento delle formalità prescritte dalla Legge e dallo Statuto, si è riunito sotto la presidenza di **Daniela Volta** il Consiglio Comunale.

N.	Cognome e Nome	Pres.	Ass.		Pres.	Ass.
1	GOTTARDI BELINDA	X		12	CAVALLARI ANDREA	X
2	TARTARINI FABIO	X		13	NAPOLI LUCA	X
3	PARESCHI ANDREA	X		14	IANNACCONE MAURIZIO	X
4	MAGLI BARBARA	X		15	GRANDINI VILLIAM	X
5	BONVICINI STEFANIA	X		16	LUONGO CLOTILDE	X
6	FERRONI GRETA	X		17	ELMI SARA	X
7	VALLESE GAIA		X			
8	RANOCCHIA CARLO		X			
9	GRASSI GIOVANNI	X				
10	MONESI MARCO	X				
11	VOLTA DANIELA	X				

PRESENTI: 15

ASSENTI: 2

Sono presenti gli Assessori: **DE PAOLI LUCA, GURGONE PAOLO, GIANNERINI BARBARA, CAVALIERI MATTEO, BOCCIA RAIMONDO.**

Partecipa il **Segretario Generale Monica Tardella.**

Il Presidente Del Consiglio Comunale, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio a trattare l'argomento di cui in oggetto.

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2023 AI SENSI DELL'ART. 227, D.LGS. N. 267/2000. - APPROVAZIONE STATO D'ATTUAZIONE D.U.P. AL 31 12 2023

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 60 in data 21/12/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvata la nota di aggiornamento al DUP 2023-2025;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 61 in data 21/12/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2023-2025 redatto secondo lo schema all. 9 al D. Lgs. n. 118/2011;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 in data 28/06/2023, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;

Preso atto che:

- la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi e alle regole previste in materia di finanza locale;
- il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del D. Lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista (reversali di incasso, mandati di pagamento e relativi allegati di svolgimento, ecc.);
- gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D. Lgs. n. 267/2000;
- il responsabile del servizio finanziario ha effettuato la parificazione del conto del tesoriere e degli agenti contabili interni, verificando la corrispondenza delle riscossioni e dei pagamenti effettuati durante l'esercizio finanziario 2023 con le risultanze del conto del bilancio, come risulta dalla determinazione n. 28 in data 20/03/2024;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 39 in data 15/03/2024, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 228, comma 3 D. Lgs. n. 267/2000 e dell'articolo 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011;

Richiamato l'articolo 227, comma 2, del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267 e l'articolo 18, comma 1, lett. b), del D. Lgs. 23/06/2011, n. 118, i quali prevedono che gli enti locali deliberano, entro il 30 aprile dell'anno successivo, il rendiconto della gestione composto dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale;

Visto lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D. Lgs. n. 118/2011 approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 47 in data 22/03/2024;

Preso atto che al rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 risultano allegati i seguenti documenti:

> ai sensi dell'art. 11, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) l'elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione;
- c) l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;
- d) l'elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione;
- e) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- f) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- g) *il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;*
- h) *il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;*
- i) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- j) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- k) *il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missioni;*
- l) il prospetto dei dati SIOPE;
- m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- o) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo di cui all'art. 11, comma 6 del D. Lgs. n. 118/2011 e all'art. 231 del D. Lgs. n. 267/2000, approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 42 in data 24/03/2023;
- p) la relazione del collegio dei revisori dei conti di cui all'art. 239, comma 1, lettera d) del D. Lgs. n. 267/2000;

> che non sono stati allegati i seguenti prospetti in quanto non movimentati nel corso dell'esercizio:

- a) *per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per gli enti fino a 5.000 ab);*
- b) *per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per gli enti fino a 5.000 ab);*

> ai sensi dell'art. 227, comma 5, del D. Lgs. n. 267/2000:

- a) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
- b) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- c) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio;

> e inoltre:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 in data 28/06/2023, relativa alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193, c. 2, del D. Lgs. n. 267/2000;
- l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2023 previsto dall'art. 16, c. 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla legge n. 148/2011, secondo il modello approvato con DM Interno 23 gennaio 2012;
- l'attestazione dei tempi medi di pagamento relativi all'anno 2023, resa ai sensi del D.L. n. 66/2014;
- copia della relazione ai sensi dell'art. 1, c. 3, D.M. 1° luglio 2021: "*3. Il raggiungimento dell'obiettivo di servizio deve essere certificato attraverso la compilazione della scheda di monitoraggio di cui al comma 2, integrata dalla relazione ivi prevista, da allegare al rendiconto annuale dell'ente e da trasmettere a SOSE S.p.a. entro il 31 maggio 2024, in modalità esclusivamente telematica*";

Verificato che copia del rendiconto e dei documenti allegati sono stati messi a disposizione dei consiglieri comunali nel rispetto dei tempi e delle modalità previste dal regolamento comunale di contabilità vigente;

Vista la Relazione sulla gestione approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 47 in data 22/03/2024, ai sensi dell'art. 151, comma 6 del D. Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 11, comma 6, del D. Lgs. n. 118/2011;

Vista la relazione dell'organo di revisione, resa ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d), del D. Lgs. n. 267/2000, la quale contiene l'attestazione della corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché considerazioni e valutazioni relative all'efficienza, alla produttività ed economicità della gestione;

Rilevato che il conto del bilancio dell'esercizio 2023 si chiude con un avanzo di amministrazione pari a € 12.690.305,39 così determinato:

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				18.903.275,15
RISCOSSIONI	(+)	1.662.731,85	21.584.286,55	23.247.018,40
PAGAMENTI	(-)	2.491.096,48	23.130.518,46	25.621.614,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			16.528.678,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			16.528.678,61
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.155.575,94	8.109.688,69	15.265.264,63
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di</i>		2.059,56	17.589,53	19.649,09
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	852.062,26	852.062,26

RESIDUI PASSIVI	(-)	417.167,10	2.827.919,01	3.245.086,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			313.377,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			15.545.173,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			12.690.305,39
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità				6.901.309,59
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				477.701,00
Altri accantonamenti				2.136.484,67
Parte vincolata				
Vincoli derivanti dalla legge				103.686,19
Vincoli derivanti da Trasferimenti				41.511,75
Vincoli derivanti da finanziamenti				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				550.000,00
Altri vincoli				340.255,71
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				720.520,78
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				1.418.835,70

Rilevato che, come illustrato nella Circ. MEF n. 5/2020, gli enti locali sono tenuti, a partire dall'esercizio 2019, a rispettare esclusivamente gli equilibri previsti dal D. Lgs. n. 118/2011, come previsto dall'art 1, c. 821, L. n. 145/2018, ossia il saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, con utilizzo avanzi, fondo pluriennale vincolato e debito;

Considerato che:

- per la graduale determinazione dell'equilibrio di bilancio a consuntivo, ogni ente deve calcolare il risultato di competenza (W1), l'equilibrio di bilancio (W2) e l'equilibrio complessivo (W3);
- resta in ogni caso obbligatorio conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui all'art. 1, c. 821, L. 145/2018;
- gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli e degli accantonamenti di bilancio;

Verificato dunque che, sulla base dei dati rilevati dalla contabilità finanziaria e come risulta dal prospetto di verifica degli equilibri (All. n. 10, D. Lgs. n. 118/2011), il conto del bilancio dell'esercizio 2023 evidenzia:

- un risultato di competenza W1 pari a € 3.333.337,22;
- il rispetto dell'equilibrio di bilancio W2 pari a € 1.687.991,65;

Rilevato altresì che:

- il conto economico si chiude con un risultato di esercizio di € - 1.229.170,90;
- lo stato patrimoniale si chiude con un patrimonio netto di € 68.365.077,57 e un fondo di dotazione di € 19.609.944,77 così suddiviso:

Voce	Descrizione	Importo 2023
P A I	Fondo di dotazione	19.609.944,77
P A II	Riserve	60.856.369,20
	b) da capitale	0,00
	c) da permessi di costruire	481.446,70
	d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	56.236.378,01
	e) altre riserve indisponibili	4.138.544,49
	f) altre riserve disponibili	0,00
P A III	Risultato economico dell'esercizio	-1.229.170,90
P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-1.600.503,46
P A V	Riserve negative per beni indisponibili	-9.271.562,04
P A	TOTALE PATRIMONIO NETTO	68.365.077,57

Visto il Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018 con il quale sono stati individuati i parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021 (e in assenza di un nuovo decreto che ne aggiorni il contenuto, per il triennio 2023-2025), in base ai quali questo ente risulta non deficitario;

Vista la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi al 31/12/2023, allegata e parte integrante e sostanziale del presente atto;

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

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

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento Comunale di Contabilità;

Acquisito il parere favorevole espresso dal Responsabile dei Servizi Finanziari in ordine alla regolarità tecnica e contabile, relativi alla presente deliberazione, ai sensi dell'art. 49, comma 1°, del D. Lgs. n. 267/2000;

Dato atto che la presente deliberazione in data 16/04/2024 è stata esaminata dalla Prima Commissione che ha espresso parere favorevole con voti n. 11 espressi dai gruppi Partito Democratico e Bene in Comune. Il Gruppo Misto e il Gruppo F.lli D'Italia si riservano di esprimere il parere in Consiglio Comunale. Il Gruppo Movimento 5 Stelle è assente.

Con voti favorevoli n. 11, contrari n. 4 (Andrea Cavallari, Luca Napoli, Villiam Grandini, Maurizio Iannaccone), astenuti n. 0, espressi nelle forme di legge su nr. 15 Consiglieri presenti e votanti;

DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell'art. 227, comma 2, del D. Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 18, comma 1, lett. b) del D. Lgs. n. 118/2011, il rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2023, redatto secondo lo schema allegato 10 al D. Lgs. n. 118/2011, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale, corredato di tutti i documenti in premessa richiamati;
2. di accertare, sulla base delle risultanze del conto del bilancio dell'esercizio 2023, un risultato di amministrazione pari a € 12.690.305,39;
3. di demandare a successivo provvedimento l'applicazione dell'avanzo di amministrazione al bilancio di previsione dell'esercizio in corso, nei modi e nei termini previsti dall'articolo 187 (o 188) del D. Lgs. n. 267/2000;
4. di dare atto che:
 - il conto economico si chiude con un risultato di esercizio di € - 1.229.170,90;
 - lo stato patrimoniale si chiude con un patrimonio netto di € 68.365.077,57 e un fondo di dotazione di € 19.609.944,77 così suddiviso:

Voce	Descrizione	Importo 2023
P A I	Fondo di dotazione	19.609.944,77
P A II	Riserve	60.856.369,20
	b) da capitale	0,00
	c) da permessi di costruire	481.446,70
	d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	56.236.378,01
	e) altre riserve indisponibili	4.138.544,49
	f) altre riserve disponibili	0,00
P A III	Risultato economico dell'esercizio	-1.229.170,90
P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-1.600.503,46
P A V	Riserve negative per beni indisponibili	-9.271.562,04
P A	<u>TOTALE PATRIMONIO NETTO</u>	68.365.077,57

5. di dare atto che al 31 dicembre dell'esercizio non esistono debiti fuori bilancio;
6. di dare atto che questo ente, sulla base della tabella di riscontro dei parametri di deficitarietà strutturale, redatta ai sensi del Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018, risulta non deficitario;

7. di dare atto che sulla base dei dati rilevati dalla contabilità finanziaria e come risulta dal prospetto di verifica degli equilibri (All. n. 10, D. Lgs. n. 118/2011), il conto del bilancio dell'esercizio 2023 evidenzia, ai sensi dell'art. 1, c. 821, L. n. 145/2018: un risultato di competenza W1 pari a € 3.333.337,22, nonché il rispetto dell'equilibrio di bilancio W2 pari a € 1.687.991,65;
8. di dare atto infine che entro dieci giorni dall'approvazione e ai sensi dell'art. 16, c. 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla legge n. 148/2011 e del DM Interno 23 gennaio 2012, l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2023 deve essere:
 - a) trasmesso alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti;
 - b) pubblicato sul sito internet istituzionale dell'Ente;
9. di pubblicare il rendiconto della gestione sul sito internet in forma sintetica, aggregata e semplificata, ai sensi del DPCM 22 settembre 2014, modificato con D.M. 29 aprile 2016;
10. di trasmettere i dati del rendiconto della gestione 2023 alla Banca dati della pubblica amministrazione (BDAP) ai sensi del D.M. 12 maggio 2016;
11. di approvare la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi al 31/12/2023, allegata e parte integrante e sostanziale del presente atto;
12. di dare atto che con votazione separata, il presente provvedimento al fine di procedere con celerità all'invio del rendiconto alla BDAP e alla Corte dei conti, su proposta del Presidente con voti favorevoli n. 11, contrari n. 4 (Andrea Cavallari, Luca Napoli, Villiam Grandini, Maurizio Iannaccone), astenuti n. 0, espressi nelle forme di legge su nr. 15 Consiglieri presenti e votanti, dichiara la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000.



CITTA' DI CASTEL MAGGIORE

Provincia di Bologna

SERVIZI FINANZIARI

RAGIONERIA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 20 del 24/04/2024

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2023 AI SENSI DELL'ART. 227, D.LGS. N. 267/2000. - APPROVAZIONE STATO D'ATTUAZIONE D.U.P. AL 31 12 2023

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Espressione del parere in ordine alla sola regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49, comma 1° del Decreto legislativo 18 agosto 2000 N. 267. In quanto la proposta che precede è conforme alle norme legislative e tecniche che regolamentano la materia.

Favorevole

Contrario

Lì, 17/04/2024

FIRMATO

IL RESPONSABILE

SCIPPA ISABELLA

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



CITTA' DI CASTEL MAGGIORE

Provincia di Bologna

SERVIZI FINANZIARI

RAGIONERIA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 20 del 24/04/2024

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2023 AI SENSI DELL'ART. 227, D.LGS. N. 267/2000. - APPROVAZIONE STATO D'ATTUAZIONE D.U.P. AL 31 12 2023

Premesso che tutto quanto relativo gli adempimenti amministrativi rientra nella responsabilità del responsabile del servizio interessato che rilascia il parere tecnico.

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Espressione del parere in ordine alla sola regolarità contabile ai sensi dell'art. 49, comma 1° del Decreto legislativo 18 agosto 2000 N. 267:

] Favorevole

[] Contrario

Lì, 17/04/2024

FIRMATO
IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI
SCIPPA ISABELLA

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



CITTA' DI CASTEL MAGGIORE

Provincia di Bologna

DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE N. 20 del 24/04/2024

OGGETTO:

**APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO
2023 AI SENSI DELL'ART. 227, D.LGS. N. 267/2000. - APPROVAZIONE STATO
D'ATTUAZIONE D.U.P. AL 31 12 2023**

Letto, approvato e sottoscritto

FIRMATO

**IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO
COMUNALE**

VOLTA DANIELA

FIRMATO

IL SEGRETARIO GENERALE

TARDELLA MONICA

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

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

PROVINCIA DI BOLOGNA

SERVIZIO FINANZIARIO

OGGETTO:

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

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

Il bilancio di previsione finanziario 2024/2026 è stato approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 53 in data 20/12/2023.

Il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico-finanziario nel bilancio di previsione è stato garantito dalle entrate e non è stato necessario ricorrere a riduzioni di spese correnti né ad applicazione di avanzo.

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

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

- Deliberazione n° 6 del 31/01/2024
- Deliberazione n° 11 del 28/02/2024
- Deliberazione n° 17 del 27/03/2024

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

- Deliberazione n. 94 del 14/06/2024

La Giunta ha effettuato le seguenti variazioni in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175, c. 4 e 5, TUEL:

- Deliberazione n° 85 del 31/05/2024
- Deliberazione n° 97 del 21/06/2024

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

- Deliberazione n° 10 del 19/01/2024

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 20 in data 24/04/2024 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. 12.690.305,39 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:		12.690.305,39
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		6.901.309,59
Fondo anticipazioni liquidità		-
Fondo perdite società partecipate		-
Fondo contenzioso	-	477.701,00
Altri accantonamenti		2.136.484,67
Fondo di garanzia debiti commerciali		-
Totale parte accantonata (B)		9.515.495,26
Avanzo vincolato in sede di rendiconto:		
Vincoli derivanti da leggi		103.686,19
Vincoli derivanti da trasferimenti		41.511,75
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		550.000,00
Altri vincoli		340.255,71
Totale parte vincolata (C)		1.035.453,65
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		720.520,78
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.418.835,70

2. Salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

L'art. 193 TUEL prevede che:

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

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

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

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

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

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;

- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

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

L'art. 187 TUEL dispone:

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

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

a) per la copertura di debiti fuori bilancio;

b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

c) per il finanziamento di spese d'investimento;

d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;

e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

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

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

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

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

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

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

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

A soli fini conoscitivi, dunque, si riporta la determinazione dell'equilibrio di bilancio – w2, con i dati disponibili alla data della presente verifica:

GESTIONE DEL BILANCIO

a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	1.612.221,17
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio di previsione dell'esercizio 2023 (+)	1.612.221,17
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,00
d) Equilibrio di bilancio w2 (d=a-b-c)	0,00
dove:	
<ul style="list-style-type: none"> - la voce a) è l'equilibrio finale (w1); - la voce b) corrisponde al totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione", al netto dell'importo relativo all'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, se questo è stato considerato ai fini della determinazione di w1; - la voce c) corrisponde all'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione"; 	

3. L'assestamento generale di bilancio

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

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

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

4. Le verifiche interne

Con nota prot. n. 13930 in data 20/05/2024 è stato richiesto ai responsabili di servizio di:

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

A seguito dei riscontri pervenuti con note dei Responsabili e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

4.1 Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2024 sono stati ripresi dal rendiconto 2023, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (rif. atto Giunta comunale n. 39 del 15/03/2024) e risultano così composti:

ENTRATE		SPESE	
Titolo	Importo	Titolo	Importo
I – Entrate tributarie	6.415.741,25		
II – Trasferimenti correnti	177.921,09	I – Spese correnti	1.853.961,27
III – Entrate extra-tributarie	1.552.047,79		
IV – Entrate in c/capitale	6.732.628,34	II – Spese in c/capitale	1.043.984,20
V – Entrate da riduzione di attività finanziaria	-	III – Spese per incremento di attività finanziarie	-
VI – Accensione di mutui	-	IV – Rimborso di prestiti	-
VII – Anticipazioni da tesoriere	-	V – Chiusura anticipazioni	-
IX – Entrate per servizi c/terzi	386.926,16	VII – Spese per servizi c/terzi	347.140,64
TOTALE	15.265.264,63	TOTALE	3.245.086,11

Alla data del 19/06/2024 risultano:

- riscossi residui attivi per un importo pari a € 2.348.078,57 (15 %)
- pagati residui passivi per un importo pari a € 2.219.740,75 (68 %).

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

Residui attivi insussistenti

Titolo NO	Capitolo	Articolo	Anno Cap.	Descrizione Capitolo	Importo	Descrizione
1	11014	131	2022	ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - TASI (Tassa Servizi Indivisibili)	-580,00	Insussistenza - EQUILIBRI 2024 - posizione iscritta a ruolo
3	33014	320	2022	SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	-387,05	Insussistenza - EQUILIBRI 2024 - posizione iscritta a ruolo
1	12014	231	2022	T.A.R.I. (TARI) - ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE/ELUSIONE	-268,52	Insussistenza - EQUILIBRI 2024 - posizione iscritta a ruolo
3	31014	110	2022	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI	-209,00	Insussistenza - EQUILIBRI 2024 - posizione iscritta a ruolo
3	35014	561	2022	RIMBORSO SPESE AGGIO PER RISCOSSIONE ENTRATE TRIBUTARIE	-99,56	Insussistenza - EQUILIBRI 2024 - posizione iscritta a ruolo
3	35014	561	2022	RIMBORSO SPESE AGGIO PER RISCOSSIONE ENTRATE TRIBUTARIE	-64,51	Insussistenza - EQUILIBRI 2024 - posizione iscritta a ruolo
3	35014	560	2022	RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE	-54,05	Insussistenza - EQUILIBRI 2024 - posizione iscritta a ruolo
3	33014	320	2022	SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	-21,77	Insussistenza - EQUILIBRI 2024 - posizione iscritta a ruolo
3	35014	561	2022	RIMBORSO SPESE AGGIO PER RISCOSSIONE ENTRATE TRIBUTARIE	-21,50	Insussistenza - EQUILIBRI 2024 - posizione iscritta a ruolo
3	33014	320	2022	SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	-6,71	Insussistenza - EQUILIBRI 2024 - posizione iscritta a ruolo
3	31012	110	2023	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SEGRETERIA GENERALE - DIRITTI DI SEGRETERIA E ROGITI	-18.840,44	Insussistenza - EQUILIBRI 2024
4	4291	1	2023	CONTRIBUTI MINISTERO PER OPERE PUBBLICHE	-3.111,43	Insussistenza - EQUILIBRI 2024 - CHIUSA RENDICONTAZIONE MINORI COSTI CERTIFICATI
3	32015	263	2023	PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: RIMBORSI DIVERSI UTILIZZO CASA DELLE ARTI	-732,00	Insussistenza -- richiesta dal servizio per non utilizzo sala mese di settembre
3	31014	110	2023	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI	-520,00	Insussistenza - EQUILIBRI 2024 - posizione iscritta a ruolo
2	22052	220	2023	TRASFERIMENTI REGIONALI: FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA - ATTIVITA' CULTURALI	-485,36	Insussistenza - EQUILIBRI 2024
3	35015	212	2023	RIMBORSI SINISTRI ATTIVI: DANNI AL PATRIMONIO STRADALE	-352,58	Insussistenza - EQUILIBRI 2024
4	44018	410	2023	TRASFERIMENTI/RIMBORSI DA UNIONI DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	-255,26	Insussistenza - EQUILIBRI 2024 - MINORE SPESA SOSTENUTA
3	35014	561	2023	RIMBORSO SPESE AGGIO PER RISCOSSIONE ENTRATE TRIBUTARIE	-217,17	Insussistenza - EQUILIBRI 2024 - posizione iscritta a ruolo
1	11014	102	2023	ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE - IMU)	-134,91	Insussistenza - EQUILIBRI 2024 - posizione iscritta a ruolo
1	12014	231	2023	T.A.R.I. (TARI) - ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE/ELUSIONE	-105,69	Insussistenza - EQUILIBRI 2024 - posizione iscritta a ruolo
3	35014	560	2023	RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE	-23,88	Insussistenza - EQUILIBRI 2024 - posizione iscritta a ruolo
3	33014	320	2023	SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	-19,98	Insussistenza - EQUILIBRI 2024 - posizione iscritta a ruolo
3	32101	250	2023	PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: CANONI DI CONCESSIONE/LOCAZIONE ASILO NIDO: USO DIVERSO vedi spesa cap/art 10166/469	-0,70	Insussistenza - EQUILIBRI 2024

Titolo NO	Capitolo	Articolo	Anno Cap.	Descrizione Capitolo	Importo	Descrizione
				Totale	-26.512,07	

Residui passivi insussistenti

Tit NO	Capitolo	Articolo	Anno Cap.	Descrizione Capitolo	Importo	Descrizione
1	1235	305	2019	INCARICHI LEGALI E NOTARILI - SEGRETERIA GENERALE	-3.647,80	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	9345	530	2019	CONTRIBUTI DELLA REGIONE PER FINALITA' DIVERSE TRASFERIMENTI A FAMIGLIA- EVENTI CALAMITOSI	-3.070,94	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	1234	269	2020	PRESTAZIONI DIVERSE - SEGRETERIA GENERALE	-520,22	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	1235	305	2022	INCARICHI LEGALI E NOTARILI - SEGRETERIA GENERALE	-10.213,84	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	1435	273	2022	CORSI DI FORMAZIONE AGGIORNAMENTO SERVIZIO TRIBUTI	-944,00	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	1233	223	2022	PRESTAZIONI INERENTI GARE E CONTRATTI - SEGRETERIA GENERALE	-225,00	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	1244	414	2023	POSTA, TELEGRAFO - SEGRETERIA GENERALE	-32.508,69	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	1203	18	2023	QUOTA DIRITTI DI ROGITO SEGRETARIO (RETIBUZIONE E ONERI)- SERVIZIO SEGRETERIA GENERALE	-13.507,83	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	8244	412	2023	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - ILLUMINAZIONE PUBBLICA E SERVIZI CONNESSI	-8.601,46	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	4344	415	2023	RISCALDAMENTO - ISTRUZIONE MEDIA	-6.930,31	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	4244	415	2023	RISCALDAMENTO - SCUOLE ELEMENTARI	-6.300,54	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	1633	261	2023	FACCHINAGGIO - UFFICIO TECNICO	-5.525,68	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	1538	415	2023	RISCALDAMENTO - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	-5.320,03	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	10447	415	2023	RISCALDAMENTO - IMMOBILI DESTINATI AL SOCIALE (SANITA' - VOLONTARIATO - ECC...)	-4.239,65	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	10144	415	2023	RISCALDAMENTO - ASILI NIDO	-3.787,60	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	10463	465	2023	CENTRO PER L' IMPIEGO - SERVIZIO CIOP	-3.724,38	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	4144	415	2023	RISCALDAMENTO - SCUOLE MATERNE	-3.461,61	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	9644	412	2023	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL VERDE	-3.409,93	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024

Tit NO	Capitolo	Articolo	Anno Cap.	Descrizione Capitolo	Importo	Descrizione
1	6244	415	2023	RISCALDAMENTO - IMPIANTI SPORTIVI	-2.864,51	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
2	28101	713	2023	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - DECRETO 14/01/2022	-2.538,45	Economia di spesa destinata a Fondi DESTINATI - EQUILIBRI 2024
1	17134	412	2023	FONTI ENERGETICHE COSTI SVILUPPO E PRODUZIONE ENERGIA E COSTI REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURE E RETI ENERGETICHE - UTENZE	-2.095,26	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	9161	459	2023	CONTRIBUTI ATTIVITA' ESTRATTIVE VERSAMENTI 20% ALLA PROVINCIA - URBANISTICA E GESTIONE DEL	-1.878,14	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	9161	450	2023	CONTRIBUTI ATTIVITA' ESTRATTIVE VERSAMENTI 5% ALLA REGIONE - URBANISTICA E GESTIONE DEL	-1.219,53	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	1644	415	2023	RISCALDAMENTO - MAGAZZINO	-1.102,48	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	5144	415	2023	RISCALDAMENTO - BIBLIOTECA	-1.093,87	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	1234	269	2023	PRESTAZIONI DIVERSE - SEGRETERIA GENERALE	-972,00	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	1289	613	2023	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI PER DIRITTI DI ROGITO SEGRETARIO COMUNALE	-892,05	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	10448	415	2023	RISCALDAMENTO - IMMOBILI PER POLITICHE GIOVANILI	-641,60	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	8137	385	2023	MANUTENZIONE STRADE COMUNALI - VIABILITA'	-536,62	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
2	24202	705	2023	ACQUISTO ARREDI SCUOLA ELEMENTARE	-378,98	Economia di spesa destinata a Fondi DESTINATI - EQUILIBRI 2024
1	6244	412	2023	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - IMPIANTI SPORTIVI	-374,65	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
2	28101	713	2023	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - DECRETO 14/01/2022	-350,12	Economia di spesa destinata a Fondi DESTINATI - EQUILIBRI 2024
1	10448	410	2023	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALD. E ILLUM. - IMMOBILI PER POLITICHE GIOVANILI	-282,87	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	1538	410	2023	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - IMMOBILI COMUNALI	-282,03	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	10447	410	2023	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - IMMOBILI X SOCIALE	-233,75	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024

Tit NO	Capitolo	Articolo	Anno Cap.	Descrizione Capitolo	Importo	Descrizione
1	1542	360	2023	MANUTENZIONE IMPIANTI ANTINCENDIO - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	-213,50	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	4344	410	2023	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - SCUOLE MEDIE	-200,36	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	6244	410	2023	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - IMPIANTI SPORTIVI	-200,36	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	1294	640	2023	RIMBORSO SPESE PER CONTROVERSIE E CAUSE LEGALI - SPESE GENERALI	-19,74	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	6244	410	2023	MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - IMPIANTI SPORTIVI	-8,82	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	9631	181	2023	CURA VERDE PUBBLICO - PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL VERDE	-3,54	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	1531	179	2023	VIGILANZA IMMOBILI COMUNALI - SALE COMUNALI	-0,36	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	1538	416	2023	GAS - IMMOBILI COMUNALI	-0,04	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
1	1644	411	2023	SPESE TELEFONICHE - MAGAZZINO	-0,03	Economia di spesa destinata a Fondi LIBERI - EQUILIBRI 2024
2	30488	813	2023	PNRR M5 C2 I 2.3 PINQUA RIQUALIFICAZIONE ALLOGGI VIA MATTEOTTI ED AREE ESTERNE CUP G78I21000290001	-0,01	Economia di spesa destinata a Fondi DESTINATI - EQUILIBRI 2024
2	25101	707	2023	REALIZZAZIONE NUOVA BIBLIOTECA	-0,01	Economia di spesa destinata a Fondi DESTINATI - EQUILIBRI 2024
				Totale	-134.323,19	

Residui attivi sopravvenienti

Titolo NO	Capitolo	Articolo	Anno Cap.	Descrizione Capitolo	Importo	Descrizione
3	32015	200	2023	PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: CANONI O DIRITTI PER UTILIZZO PATRIMONIO DEMANIALE (TERRENI, AREE, ECC..)	0,01	Maggiore Entrata - CENTESIMO A CHIUSURA DELLA FATTURA EMESSA 1-27 DEL 10/05/2024
2	21014	155	2023	TRASFERIMENTI DELLO STATO: INDENNITA' AMMINISTRATORI	35,39	Maggiore Entrata - ADEGUATO ACCERTAMENTO AL PROVVISORIO DI ENTRATA NR. 728 DEL 08/03/2024 (42.471,39€)
1	12014	231	2023	T.A.R.I. (TARI) - ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE/ELUSIONE	624,65	Maggiore Entrata - avvisi di accertamento emessi nel 2023

Titolo NO	Capitolo	Articolo	Anno Cap.	Descrizione Capitolo	Importo	Descrizione
3	35014	560	2023	RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE	2.064,90	Maggiore Entrata - avvisi di accertamento emessi nel 2023
3	35012	570	2023	PROVENTI DIVERSI: SEGRETERIA GENERALE - RIMBORSI SPESE LEGALI	2.414,35	Maggiore Entrata
1	11014	131	2023	ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - TASI (Tassa Servizi Indivisibili)	3.355,00	Maggiore Entrata - avvisi di accertamento emessi nel 2023
3	33014	320	2023	SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	10.144,29	Maggiore Entrata - avvisi di accertamento emessi nel 2023
3	31014	110	2023	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI	18.117,00	Maggiore Entrata - avvisi di accertamento emessi nel 2023
3	31014	113	2023	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CARICO DI IMPRESE	20.655,00	Maggiore Entrata - avvisi di accertamento emessi nel 2023
1	11014	102	2023	ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE - IMU)	111.890,00	Maggiore Entrata - avvisi di accertamento emessi nel 2023
Totale					169.300,59	

con la seguente situazione riepilogativa:

Descrizione	+/-	Importo
Minori residui attivi	-	26.512,07
Maggiori residui attivi	+	169.300,59
Totale residui attivi		142.788,52
Minori residui passivi	-	134.323,19
TOTALE +/-		-134.323,19
TOTALE GESTIONE RESIDUI		277.111,71

Descrizione	+/-	Importo
Residui attivi al 01/01/2024		15.265.264,63
Residui incassati	-	2.348.078,57
Minori residui attivi	-	26.512,07
Maggiori residui attivi	+	169.300,59
Totale residui attivi		13.059.974,58
Residui passivi al 01/01/2023		3.245.086,11
Residui pagati	-	2.219.740,75
Minori residui passivi	-	134.323,19
TOTALE +/-		891.022,17
TOTALE GESTIONE RESIDUI		12.168.952,41

dalla quale emerge una situazione di equilibrio.

Alla data del 19/06/2023, il riepilogo della gestione dei residui risulta il seguente:

Titolo	Residui attivi 01/01	Incassati	Riaccertati (+/-)	Residui attivi risultanti	Titolo	Residui passivi 01/01	Pagati	Riaccertati (+/-)	Residui passivi risultanti
Titolo I	6.415.741,25	1.343.176,20	114.780,53	5.187.345,58	Titolo I	1.853.961,27	1.274.758,19	-131.055,62	448.147,46
Titolo II	177.921,09	129.773,03	-449,97	47.698,09	Titolo II	1.043.984,20	656.837,55	-3.267,57	383.879,08
Titolo III	1.552.047,79	97.415,42	31.824,65	1.486.457,02	Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	6.732.628,34	753.712,00	-3.366,69	5.975.549,65	Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo VII	347.140,64	288.145,01	0,00	58.995,63
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00					
Titolo IX	386.926,16	24.001,92	0,00	362.924,24					
TOTALE	15.265.264,63	2.348.078,57	142.788,52	13.059.974,58	TOTALE	3.245.086,11	2.219.740,75	-134.323,19	891.022,17

I residui attivi riaccertati alla data del 19/06/2024 ammontano a € 13.059.974,58 e presentano la seguente anzianità:

Residui	2019 E ANNI PRECEDENTI	2020	2021	2022	2023	Totale
ATTIVI						
TITOLO I	1.983.401,76	268.528,88	548.788,10	1.289.075,51	1.097.551,33	5.187.345,58
TITOLO II	0,00	0,00	0,00	6.333,99	23.843,40	30.177,39
TITOLO III	356.739,71	17.520,70	187.907,07	397.599,45	480.210,92	1.439.977,85
TITOLO IV	269.537,00	63.999,87	814.743,15	420.000,00	4.450.204,43	6.018.484,45
TITOLO IX	0,00	21.065,07	4.128,00	358.796,24	0,00	383.989,31
TOTALE	2.609.678,47	371.114,52	1.555.566,32	2.471.805,19	6.051.810,08	13.059.974,58

I residui passivi riaccertati alla data del 19/06/2024 ammontano a € 891.022,17 e presentano la seguente anzianità:

Residui	2019 E ANNI PRECEDENTI	2020	2021	2022	2023	Totale
PASSIVI						
TITOLO I	3.435,43	36.454,73	30.721,32	147.219,40	230.316,58	448.147,46
TITOLO II	4.989,19	0,00	0,00	102.907,68	275.982,21	383.879,08
TITOLO VII	700,00	7.700,00	10.690,00	6.520,00	33.385,63	58.995,63
TOTALE	9.124,62	44.154,73	41.411,32	256.647,08	539.684,42	891.022,17

4.2 Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2024-2026 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre, l'equilibrio economico-finanziario risulta rispettato.

Dalla data di approvazione del bilancio di previsione a oggi sono emerse situazioni che meritano di essere analizzate singolarmente:

- a) **Gestione corrente:** per quanto riguarda la gestione corrente, le variazioni di maggiore rilevanza si rilevano in merito a:

Maggiori entrate:

- gettito Addizionale comunale rispetto alla previsione e dedotto dalla simulazione ministeriale aggiornata;
- dividendi della società partecipata Hera Spa;
- canoni di concessione;
- rimborso spese elezioni regionali;
- imposta di soggiorno;
- TARI (adeguamento previsioni al PEF approvato).

Minori Entrate:

- proventi del Servizio Urbanistica per rimborsi spese di segreteria e sanzioni ai cittadini;
- trasferimenti Atersir servizio rifiuti (adeguamento previsioni al PEF approvato).

Maggiori spese:

- utenze, in particolare si rileva la maggiore previsione di spesa per l'illuminazione pubblica;
- servizio di smaltimento rifiuti (adeguamento previsioni al PEF approvato);
- costi di gestione elezioni regionali;
- vigilanza animali;
- trasferimenti all'Unione Reno Galliera per la gestione dei servizi conferiti;
- spending review 2024

Le variazioni richieste relativamente ai costi del personale sono compensative e non comportano maggiori oneri a carico del bilancio.

Nel bilancio di previsione:

- non sono stati applicati alla parte corrente oneri di urbanizzazione, come previsto dall'art. 1, c. 460, L. 11 dicembre 2016, n. 232;
- nella variazione è stato applicato avanzo per € 16.743,17 (accantonato) per il pagamento del trattamento di fine mandato della Sindaca ed € 75.000,00 (vincolato) per il trasferimento all'Unione Reno Galliera relativo alla perdita 2023 dell'ASP

Nel bilancio di previsione risulta iscritto un fondo di riserva di €. 72.500,00, ad oggi *utilizzato per* €. 24.268,09. Il risultato della positiva variazione consente di aumentare il Fondo di Riserva per € 24.882,01 portandolo ad una disponibilità attuale di €. 73.113,92 ritenuta sufficiente per far fronte alle necessità impreviste.

b) Gestione in conto capitale: per quanto riguarda la gestione in conto capitale, si evidenzia come i competenti uffici abbiano proceduto a una puntuale verifica dei crono-programmi dei lavori pubblici, in base alla quale:

- sono confermati i crono-programmi in essere e le conseguenti previsioni di bilancio;

Gli importi di maggior rilievo della variazione di parte capitale sono stati funzionali:

- girocontare l'importo delle alienazioni al capitolo con la corretta classificazione;
- rettificare gli importi del finanziamento PNRR per la ristrutturazione degli alloggi di Via Angelelli e Bondanello che erano stati oggetto di previsione registrata 2 volte;
- adeguare la previsione del finanziamento PNRR digitalizzazione Pago PA all'importo effettivamente riconosciuto.

c) Organismi partecipati:

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2023, in utile di conseguenza non emerge la necessità di effettuare gli accantonamenti richiesti dall'art. 21, D.Lgs. 175/2016.

4.3 Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 19/06/2024 ammonta a €. 8.020.287,36 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 2023	€ 16.528.678,61
Mandati pagati	-€ 16.650.195,64
Pagamenti da regolarizzare	-€ 1.918,22
Mandati da pagare	-€ 1.880,48
Reversali emesse	€ 7.770.696,97
Riscossioni da regolarizzare	€ 374.906,12
Fondo cassa al 12/06/2022	€ 8.020.287,36
di cui:	
<i>Fondi vincolati</i>	€ 215.882,38
<i>Fondi non vincolati</i>	€ 7.804.404,98

Nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa di €. 150.000,00, ad oggi utilizzato per € 150.000,00.

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

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che:

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

4.4 Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. 6.901.309,59.

La quantificazione del fondo è stata effettuata sulla base dei principi contabili: si è applicato il metodo ordinario effettuando la svalutazione nella misura del 100% dei residui ritenuti di difficile esazione.

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023, emerge che:

- il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili;

Eventuali variazioni positive nell'evoluzione degli incassi verranno valutate in sede di rendiconto.

Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2023 è stato stanziato un FCDE dell'importo di €. 925.000,00 così determinato:

			Metodo scelto	Previsioni del bilancio	% di accantonamento	Importo FCDE secondo i principi contabili	Importo accantonato nel bilancio di previsione
PREVISIONALE							
ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE - IMU)	11014	102	Media semplice	600.000,00	74,31%	445.860,00	452.000,00
ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - TASI (Tassa Servizi Indivisibili)	11014	131	Media semplice	6.000,00	64,14%	3.848,40	4.000,00
T.A.R.I. (TARI)	12014	230	Media semplice	3.355.153,00	9,07%	304.312,38	312.000,00
T.A.R.I. (TARI) - ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE/ELUSIONE	12014	231	Media semplice	10.000,00	68,41%	6.841,00	7.000,00
PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI	31014	110	Media semplice	70.000,00	67,60%	47.320,00	48.000,00
PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CARICO DI IMPRESE	31014	113	Media semplice	100.000,00	83,91%	83.910,00	84.000,00
SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	33014	320	Media semplice	20.000,00	57,20%	11.440,00	12.000,00
RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE	35014	560	Media semplice	10.000,00	58,38%	5.838,00	6.000,00
				4.171.153,00		909.369,78	925.000,00

In sede di assestamento:

- è necessario adeguare il FCDE stanziato nel bilancio al maggiore degli importi accertati ovvero stanziati per ciascuna entrata, applicando la percentuale di accantonamento utilizzata in sede di bilancio, eventualmente aggiornata;

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

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO - VERIFICA ACCANTONAMENTO FCDE

PREVISIONALE			Metodo scelto	Previsioni del bilancio	% di accantonamento	Importo FCDE secondo i principi contabili	Importo accantonato nel bilancio di previsione
ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE - IMU)	11014	102	Media semplice	600.000,00	75,23%	451.380,00	452.000,00
\	11014	131	Media semplice	6.000,00	63,75%	3.825,00	4.000,00
T.A.R.I. (TARI)	12014	230	Media semplice	3.460.000,00	9,01%	311.746,00	312.000,00
T.A.R.I. (TARI) - ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE/ELUSIONE	12014	231	Media semplice	10.000,00	61,55%	6.155,00	7.000,00
PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI	31014	110	Media semplice	70.000,00	63,71%	44.597,00	48.000,00
PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CARICO DI IMPRESE	31014	113	Media semplice	100.000,00	81,81%	81.810,00	84.000,00
SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	33014	320	Media semplice	20.000,00	62,39%	12.478,00	12.000,00
RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE	35014	560	Media semplice	10.000,00	50,52%	5.052,00	6.000,00
				4.276.000,00		917.043,00	925.000,00

FCDE competenza 2023 € 917.043,00

Quota prevista a competenza 2023 € 925.000,00

Somma da LIBERARE € 7.957,00

Le previsioni delle entrate è stata aggiornata in conseguenza dell'analisi sull'andamento delle entrate.

Si ritiene opportuno mantenere lo stanziamento precedentemente quantificato in sede di redazione del bilancio di previsione.

4.5 Debiti fuori bilancio (art. 194 TUEL)

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

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, cc. 1, 2 e 3, TUEL nei limiti dell'utilità e arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

Si rileva in proposito che i responsabili hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

5. Adozione provvedimenti di riequilibrio

Salvaguardia con mezzi ordinari

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

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

5.1 Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2023 pari a €. 12.690.305,39, è stato applicato al bilancio di previsione per €. 136.191,41 come di seguito riportato:

Descrizione	Avanzo accertato	Importo applicato precedenti variazioni	Importo applicato con equilibri	Totale applicato	Importo disponibile
FCDE	€ 6.901.309,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.901.309,59
Fondi accantonati	€ 2.614.185,67	€ 0,00	€ 16.743,17	€ 6.743,17	€ 2.597.442,50
Fondi vincolati	€ 1.035.453,65	€ 44.448,24	€ 75.000,00	€ 119.448,24	€ 916.005,41
Fondi destinati	€ 720.520,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 720.520,78
Fondi liberi	€ 1.418.835,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.418.835,70
TOTALE	€ 12.690.305,39	€ 44.448,24	€ 91.743,17	€ 136.191,41	€ 12.554.113,98

L'art. 187, c. 3-bis, TUEL consente l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per i provvedimenti di riequilibrio anche nel caso in cui l'ente faccia ricorso all'anticipazione di tesoreria (art. 222) ovvero utilizzi in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione (art. 195).

Non sussiste la necessità di adeguare l'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione pertanto non si procede ad apporre un ulteriore vincolo sulle quote libere stante l'andamento delle riscossioni.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	313.377,82		313.377,82
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	15.545.173,92		15.545.173,92
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	44.448,24	91.743,17	136.191,41
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.661.153,00	368.966,23	13.030.119,23
2	Trasferimenti correnti	830.490,83	36.492,02	866.982,85
3	Entrate extratributarie	1.997.164,30	96.727,82	2.093.892,12
4	Entrate in conto capitale	9.707.706,82	- 90.852,77	9.616.854,05
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.172.100,00	-	3.172.100,00
	Totale	30.968.614,95	411.333,30	31.379.948,25
	Totale generale delle entrate	46.871.614,93	503.076,47	47.374.691,40
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	15.846.634,19	593.929,24	16.440.563,43
2	Spese in conto capitale	25.252.880,74	- 90.852,77	25.162.027,97
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	-	-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.172.100,00	-	3.172.100,00
	Totale generale delle spese	46.871.614,93	503.076,47	47.374.691,40

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	102.110,00		102.110,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-		-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-		-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-		-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.659.653,00	177.000,00	12.836.653,00
2	Trasferimenti correnti	528.332,00	15.851,00	544.183,00
3	Entrate extratributarie	1.943.094,00		1.943.094,00
4	Entrate in conto capitale	7.679.363,00		7.679.363,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-
6	Accensione prestiti	-		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00		2.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.952.100,00		2.952.100,00
	Totale	28.362.542,00	192.851,00	28.555.393,00
	Totale generale delle entrate	28.464.652,00	192.851,00	28.657.503,00

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	15.233.189,00	192.851,00	15.426.040,00
2	Spese in conto capitale	7.679.363,00		7.679.363,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	-		-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.600.000,00		2.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.952.100,00		2.952.100,00
	Totale generale delle spese	28.464.652,00	192.851,00	28.657.503,00

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	102.110,00		102.110,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-		-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-		-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-		-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.657.153,00	177.000,00	12.834.153,00
2	Trasferimenti correnti	463.732,00	17.772,00	481.504,00
3	Entrate extratributarie	1.933.367,00		1.933.367,00
4	Entrate in conto capitale	1.270.000,00		1.270.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-
6	Accensione prestiti	-		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00		2.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.952.100,00		2.952.100,00
	Totale	21.876.352,00	194.772,00	22.071.124,00
	Totale generale delle entrate	21.978.462,00	194.772,00	22.173.234,00
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	15.156.362,00	194.772,00	15.351.134,00
2	Spese in conto capitale	1.270.000,00		1.270.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	-		-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.600.000,00		2.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.952.100,00		2.952.100,00
	Totale generale delle spese	21.978.462,00	194.772,00	22.173.234,00

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	258.418,74
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	1.034.719,88
Avanzo di amministrazione	91.743,17
TOTALE POSITIVI	1.384.881,79
Minori entrate (tipologie)	623.386,58
Maggiori spese (programmi)	761.495,21
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	1.384.881,79

2025	
FPV entrata	2.985,00
Minori spese (programmi)	35.032,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	192.851,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	230.868,00
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	227.883,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	2.985,00
TOTALE NEGATIVI	230.868,00

2026	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	12.325,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	194.772,00
Avanzo di amministrazione	0,00
TOTALE POSITIVI	207.097,00
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	207.097,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	207.097,00

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		16.528.678,61			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		313.377,82	102.110,00	102.110,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		15.990.994,20	15.323.930,00	15.249.024,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		16.440.563,43	15.426.040,00	15.351.134,00
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			99.125,00	102.110,00	102.110,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			925.000,00	925.000,00	925.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-136.191,41	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾	(+)		136.191,41	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		15.545.173,92	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		9.616.854,05	7.679.363,00	1.270.000,00
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	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		25.162.027,97 <i>0,00</i>	7.679.363,00 <i>0,00</i>	1.270.000,00 <i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
		Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

6. PNRR

Si riepilogano di seguito i finanziamenti PNRR che l'ente sta gestendo:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024
G71B22000310006	M2	C3	PNRR Missione 2 – Rivoluzione verde e transizione ecologica – Componente 3 – Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici – Investimento 1.1: “Costruzione di nuove scuole mediante sostituzione di edifici” - nuova scuola media CUP G71B22000310006	€ 17.150.000,00	€ 2.800.000,00	€ 4.873.830,48	€ -
G72F22000400006	M5	C2	PNRR MISSIONE 5 "INCLUSIONE E COESIONE" - COMPONENTE 2 "INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITÀ E TERZO SETTORE" – ristrutturazione alloggio via Bondanello CUP G72F22000400006	€ 213.646,00	€ -	€ -	€ -
G72F22000410006	M5	C2	PNRR MISSIONE 5 "INCLUSIONE E COESIONE" - COMPONENTE 2 "INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITÀ E TERZO SETTORE" – ristrutturazione alloggio via Angelelli CUP G72F22000410006	€ 253.354,00	€ -	€ -	€ -
G78I21000290001	M2	C3	PNRR - - Missione 5 Componente 2 Investimento 2.3 “Programma di recupero e razionalizzazione degli immobili e alloggi di edilizia residenziale pubblica di proprietà dei comuni e degli istituti autonomi per le case popolari” - PINQUA riqualificazione degli alloggi via Matteotti e delle aree esterne CUP G78I21000290001	€ 2.502.483,39	€ 210.851,75	€ 118.901,03	€ 91.950,72
G51F22007280006	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DEI DATI - G51F22007280006	€ 20.344,00	€ -	€ -	€ -

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024
G71C22001380006	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.2:Abilitazione al cloud per le PA locali - G71C22001380006	€ 83.044,00	€ -	€ -	€ -
G71F22003180006	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini - MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE - G71F22003180006	€ 155.234,00	€ -	€ -	€ -
G71F24000040006	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini - PIATTAFORMA PAGOPA TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI - G71F24000040006	€ 20.568,00	€ -	€ -	€ -
G71F22002200006	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini - APPLICAZIONE APP IO TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI - G71F23001500006	€ 3.430,00	€ -	€ -	€ -

Note conclusive:

Per quanto sopra esposto, analizzato e valutato, si ritiene di poter attestare la correttezza delle previsioni assestate di bilancio con contestuale esito positivo in merito alla salvaguardia degli equilibri.

Castel Maggiore, li 09/07/2024

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dott.ssa Isabella Scippa

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 3 del 10/07/2024

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

PROVINCIA DI BOLOGNA

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

PREMESSA

In data 21/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 verbale n. 69 del 23/11/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 27/12/2023.

In data 24/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (verbale n. 78 del 27/03/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 30/04/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 12.690.305,39 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:		12.690.305,39
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		6.901.309,59
Fondo anticipazioni liquidità		-
Fondo perdite società partecipate		-
Fondo contenzioso	-	477.701,00
Altri accantonamenti		2.136.484,67
Fondo di garanzia debiti commerciali		-
Totale parte accantonata (B)		9.515.495,26
Avanzo vincolato in sede di rendiconto:		
Vincoli derivanti da leggi		103.686,19
Vincoli derivanti da trasferimenti		41.511,75
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		550.000,00
Altri vincoli		340.255,71

Totale parte vincolata (C)	1.035.453,65
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	720.520,78
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.418.835,70

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2024, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 21 del 24/04/2024.

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

- Deliberazione n° 6 del 31/01/2024 verbale n. 72 del 17/01/2024
- Deliberazione n° 11 del 28/02/2024 verbale n.
- Deliberazione n° 17 del 27/03/2024

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

- Deliberazione n. 94 del 14/06/2024

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

- Deliberazione n° 10 del 19/01/2024

La Giunta ha effettuato le seguenti variazioni in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175, c. 4 e 5, TUEL:

- Deliberazione n° 85 del 31/05/2024
- Deliberazione n° 97 del 21/06/2024

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 44.448,24 così composta:

Descrizione	Avanzo accertato	Importo applicato precedenti variazioni	Importo applicato con equilibri	Totale applicato	Importo disponibile
FCDE	€ 6.901.309,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.901.309,59
Fondi accantonati	€ 2.614.185,67	€ 0,00	€ 16.743,17	€ 16.743,17	€ 2.597.442,50
Fondi vincolati	€ 1.035.453,65	€ 44.448,24	€ 75.000,00	€ 119.448,24	€ 916.005,41
Fondi destinati	€ 720.520,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 720.520,78
Fondi liberi	€ 1.418.835,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.418.835,70
TOTALE	€ 12.690.305,39	€ 44.448,24	€ 91.743,17	€ 136.191,41	€ 12.554.113,98

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

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

In data 27/06/2024 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

PNRR

L'Organo di Revisione prende atto che procederà alla condivisione con gli uffici competenti della "Tabella Pnrr" come approvata dalla deliberazione Delibera n. 8/SEZAUT/2024/INPR "Questionario e linee guida per la relazione dell'organo di revisione economico finanziaria dei comuni, delle città metropolitane e delle province, sul rendiconto 2023". La tabella sarà relativa al riscontro dello stato di attuazione degli interventi finanziati con risorse PNRR tramite la valutazione dell'avanzamento finanziario dei progetti alla data del 31/12/2023 e quello procedurale al 30/06/2024.

Per quanto riguarda l'avanzamento finanziario alla data del 30/06/2024 si forniscono i seguenti dati:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024
G71B22000310006	M2	C3	PNRR Missione 2 – Rivoluzione verde e transizione ecologica – Componente 3 – Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici – Investimento 1.1: “Costruzione di nuove scuole mediante sostituzione di edifici” - nuova scuola media CUP G71B22000310006	€ 17.150.000,00	€ 2.800.000,00	€ 4.873.830,48	€ -
G72F22000400006	M5	C2	PNRR MISSIONE 5 "INCLUSIONE E COESIONE" - COMPONENTE 2 "INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITÀ E TERZO SETTORE" – ristrutturazione alloggio via Bondanello CUP G72F22000400006	€ 213.646,00	€ -	€ -	€ -
G72F22000410006	M5	C2	PNRR MISSIONE 5 "INCLUSIONE E COESIONE" - COMPONENTE 2 "INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITÀ E TERZO SETTORE" – ristrutturazione alloggio via Angelelli CUP G72F22000410006	€ 253.354,00	€ -	€ -	€ -
G78I21000290001	M2	C3	PNRR - - Missione 5 Componente 2 Investimento 2.3 “Programma di recupero e razionalizzazione degli immobili e alloggi di edilizia residenziale pubblica di proprietà dei comuni e degli istituti autonomi per le case popolari” - PINQUA riqualificazione degli alloggi via Matteotti e delle aree esterne CUP G78I21000290001	€ 2.502.483,39	€ 210.851,75	€ 118.901,03	€ 91.950,72

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024
G51F22007280006	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DEI DATI - G51F22007280006	€ 20.344,00	€ -	€ -	€ -
G71C22001380006	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.2:Abilitazione al cloud per le PA locali - G71C22001380006	€ 83.044,00	€ -	€ -	€ -
G71F22003180006	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini - MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE - G71F22003180006	€ 155.234,00	€ -	€ -	€ -
G71F24000040006	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini - PIATTAFORMA PAGOPA TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI - G71F24000040006	€ 20.568,00	€ -	€ -	€ -
G71F22002200006	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini - APPLICAZIONE APP IO TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI - G71F23001500006	€ 3.430,00	€ -	€ -	€ -

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

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 19/06/2024;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 19/06/2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- i. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo e secondo trimestre del 2024.

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

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

Con nota n. protocollo 13930/2024 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2023 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

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

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

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo del fondo di riserva disponibile a seguito della variazione predisposta con la verifica degli equilibri di bilancio è pari ad euro 73.113,92.

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

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

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

Descrizione entrata	CAP	ART	% di acc.to bil. prev.	Stanziamiento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE - IMU)	11014	102	75,23%	600.000,00	€ 523.820,00	€ 14.466,73	2,41%	75,23%	€ 451.380,00
ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - TASI (Tassa Servizi Indivisibili)	11014	131	63,75%	6.000,00	€ 5.973,09	€ 1.455,85	24,26%	63,75%	€ 3.825,00
T.A.R.I. (TARI)	12014	230	9,01%	3.460.000,00	€ 3.300.000,00	€ -	0,00%	9,01%	€ 311.746,00
T.A.R.I. (TARI) - ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE/ELUSIONE	12014	231	61,55%	10.000,00	€ 8.350,55	€ 3.974,24	39,74%	61,55%	€ 6.155,00
PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI	31014	110	63,71%	70.000,00	€ 47.026,71	€ 3.449,83	4,93%	63,71%	€ 44.597,00
PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CARICO DI IMPRESE	31014	113	81,81%	100.000,00	€ 94.209,33	€ 2.026,94	2,03%	81,81%	€ 81.810,00
SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	33014	320	62,39%	20.000,00	€ 16.333,36	€ 5.789,68	28,95%	62,39%	€ 12.478,00
RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE	35014	560	50,52%	10.000,00	€ 9.340,86	€ 305,72	3,06%	50,52%	€ 5.052,00
				€ 4.276.000,00	€ 4.005.053,90	€ 31.468,99			€ -
Importo totale FCDE assestato									€ 917.043,00
Importo stanziato nel bilancio di previsione									€ 925.000,00
Differenza da accantonare									€ -
Differenza da ridurre									€ 7.957,00

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

1397 689 FONDO ACCANTONAMENTO PARTE CAPITALE 597.292,25

1398 699 ACCANTONAMENTO ONERI RINNOVI CONTRATTUALI 16.815,00

Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dall'ufficio dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi in merito all'appostamento di un fondo contenzioso.

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

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 91.743,17 così composta:

Descrizione	Importo applicato con equilibri	
FCDE	€ 0,00	
Fondi accantonati	€ 16.743,17	Trattamento di fine mandato Sindaca
Fondi vincolati	€ 75.000,00	Trasferimenti ad Unione Reno Galliera per perdita ASP 2023
Fondi destinati	€ 0,00	
Fondi liberi	€ 0,00	
TOTALE	€ 91.743,17	

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

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	313.377,82		313.377,82
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	15.545.173,92		15.545.173,92
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	44.448,24	91.743,17	136.191,41
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.661.153,00	368.966,23	13.030.119,23
2	Trasferimenti correnti	830.490,83	36.492,02	866.982,85
3	Entrate extratributarie	1.997.164,30	96.727,82	2.093.892,12
4	Entrate in conto capitale	9.707.706,82	- 90.852,77	9.616.854,05
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.172.100,00	-	3.172.100,00
	Totale	30.968.614,95	411.333,30	31.379.948,25
	Totale generale delle entrate	46.871.614,93	503.076,47	47.374.691,40

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	15.846.634,19	593.929,24	16.440.563,43
2	Spese in conto capitale	25.252.880,74	- 90.852,77	25.162.027,97
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	-	-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.172.100,00	-	3.172.100,00
	Totale generale delle spese	46.871.614,93	503.076,47	47.374.691,40

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	102.110,00		102.110,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-		-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-		-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-		-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.659.653,00	177.000,00	12.836.653,00
2	Trasferimenti correnti	528.332,00	15.851,00	544.183,00
3	Entrate extratributarie	1.943.094,00		1.943.094,00
4	Entrate in conto capitale	7.679.363,00		7.679.363,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-
6	Accensione prestiti	-		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00		2.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.952.100,00		2.952.100,00
	Totale	28.362.542,00	192.851,00	28.555.393,00
	Totale generale delle entrate	28.464.652,00	192.851,00	28.657.503,00
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	15.233.189,00	192.851,00	15.426.040,00
2	Spese in conto capitale	7.679.363,00		7.679.363,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	-		-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.600.000,00		2.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.952.100,00		2.952.100,00
	Totale generale delle spese	28.464.652,00	192.851,00	28.657.503,00

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	102.110,00		102.110,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-		-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-		-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-		-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.657.153,00	177.000,00	12.834.153,00
2	Trasferimenti correnti	463.732,00	17.772,00	481.504,00
3	Entrate extratributarie	1.933.367,00		1.933.367,00
4	Entrate in conto capitale	1.270.000,00		1.270.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-
6	Accensione prestiti	-		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00		2.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.952.100,00		2.952.100,00
	Totale	21.876.352,00	194.772,00	22.071.124,00
	Totale generale delle entrate	21.978.462,00	194.772,00	22.173.234,00

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	15.156.362,00	194.772,00	15.351.134,00
2	Spese in conto capitale	1.270.000,00		1.270.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	-		-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.600.000,00		2.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.952.100,00		2.952.100,00
	Totale generale delle spese	21.978.462,00	194.772,00	22.173.234,00

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 19/06/2024 ammonta ad euro 8.047.225,89.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 19/06/2024 ammonta ad euro 215.882,38. e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 19/06/2024 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 19/06/2024
MUTUI	€ -	
FONDI PNRR	€ 2.103.616,53	€ 91.950,62
TRASFERIMENTI	€ 305,26	€ 89.613,28
CONTRIBUTI DA PRIVATI	€ 38.622,34	€ 34.318,48
TOTALE	€ 2.142.544,13	€ 215.882,38

Le variazioni di competenza sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	258.418,74
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	1.034.719,88
Avanzo di amministrazione	91.743,17
TOTALE POSITIVI	1.384.881,79
Minori entrate (tipologie)	623.386,58
Maggiori spese (programmi)	761.495,21
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	1.384.881,79

2025	
FPV entrata	2.985,00
Minori spese (programmi)	35.032,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	192.851,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	230.868,00
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	227.883,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	2.985,00
TOTALE NEGATIVI	230.868,00

2026	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	12.325,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	194.772,00
Avanzo di amministrazione	0,00
TOTALE POSITIVI	207.097,00
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	207.097,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	207.097,00

Le variazioni di cassa sono così riassunte:

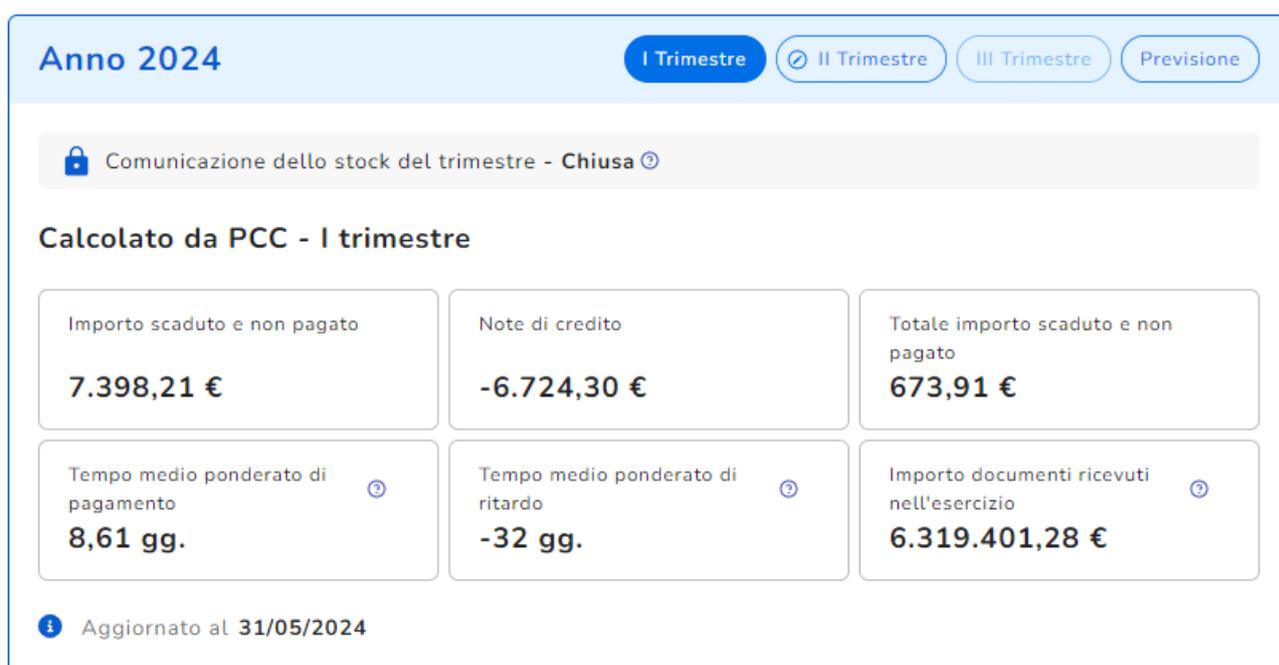
TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 16.528.678,61		€ 16.528.678,61
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 19.092.171,75	€ 353.688,73	€ 19.445.860,48
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.008.411,92	€ 36.492,02	€ 1.044.903,94
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.549.212,09	€ 96.727,82	€ 3.645.939,91
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 16.440.335,16	-€ 90.852,77	€ 16.349.482,39
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.600.000,00	€ -	€ 2.600.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.559.026,16	€ -	€ 3.559.026,16
	Totale	€ 46.249.157,08	€ 396.055,80	€ 46.645.212,88
	Totale generale delle entrate	€ 62.777.835,69	€ 396.055,80	€ 63.173.891,49
1	<i>Spese correnti</i>	€ 16.593.183,55	€ 587.287,23	€ 17.180.470,78
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 25.700.208,94	-€ 90.852,77	€ 25.609.356,17
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.600.000,00	€ -	€ 2.600.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.519.240,64	€ -	€ 3.519.240,64
	Totale generale delle spese	€ 48.412.633,13	€ 496.434,46	€ 48.909.067,59
	SALDO DI CASSA	€ 14.365.202,56	-€ 100.378,66	€ 14.264.823,90

Preso atto che in data 01/03/2024 con delibera di Giunta n. 31 è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento *non riguardano* incrementi di spesa del personale e che pertanto *sono confermati* i vigenti limiti di spesa¹ di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, come attestati con verbale n. 73 del 23/01/2024 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si prende atto, altresì atto, che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti, prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad – 33 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 43.612,52;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad – 33 giorni;



Anno 2024 I Trimestre **II Trimestre** III Trimestre Previsione

Comunicazione dello stock del trimestre - **In corso** ⓘ

Calcolato da PCC - II trimestre

Importo scaduto e non pagato 57.634,89 €	Note di credito -14.022,37 €	Totale importo scaduto e non pagato 43.612,52 €
Tempo medio ponderato di pagamento ⓘ 9 gg.	Tempo medio ponderato di ritardo ⓘ -33 gg.	Importo documenti ricevuti nell'esercizio ⓘ 9.380.989,40 €

Aggiornato al **03/07/2024** Opzioni ⋮ **Allinea stock del debito**

[Crea comunicazione per lo stock](#)

Filtra per anno:

2024

Anno di pagamento	Trimestre di pagamento	ITP	Azioni
2024	-	-33,36	SCARICA ⋮
2024	2024-2	-37,41	SCARICA ⋮
2024	2024-1	-31,99	SCARICA ⋮

3 di 3 risultati

Infine, l'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		16.528.678,61			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		313.377,82	102.110,00	102.110,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		15.990.994,20	15.323.930,00	15.249.024,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	(-)		16.440.563,43	15.426.040,00	15.351.134,00
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			<i>99.125,00</i>	<i>102.110,00</i>	<i>102.110,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			<i>925.000,00</i>	<i>925.000,00</i>	<i>925.000,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00

F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-136.191,41	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾	(+)		136.191,41	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		15.545.173,92	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		9.616.854,05	7.679.363,00	1.270.000,00

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	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		25.162.027,97	7.679.363,00	1.270.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00

Totale entrate finali	€ 14.878.338,47	€ 2.324.076,65	€ 142.788,52	€ 12.697.050,34
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 386.926,16	€ 24.001,92	€ -	€ 362.924,24
Totale titoli	€ 15.265.264,63	€ 2.348.078,57	€ 142.788,52	€ 13.059.974,58

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.853.961,27	€ 1.274.758,19	€ 131.055,62	€ 448.147,46
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.043.984,20	€ 656.837,55	€ 3.267,57	€ 383.879,08
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 2.897.945,47	€ 1.931.595,74	€ 134.323,19	€ 832.026,54
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 347.140,64	€ 288.145,01	€ -	€ 58.995,63
Totale titoli	€ 3.245.086,11	€ 2.219.740,75	€ 134.323,19	€ 891.022,17

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

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

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

verificato

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

esprime

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

Letto, confermato, sottoscritto.

L'Organo di revisione

Tommaso Mele

Danilo Costetti

Odino Manghi

Si rende noto che il presente documento è stato sottoscritto tramite firma digitale, un particolare tipo di firma elettronica qualificata previsto dal Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, così come modificato dal D. Lgs. 4 aprile 2006, n. 159.