

Area II n.13
Del 18.07.2024



COMUNE DI CAPACI
CITTÀ METROPOLITANA DI PALERMO
Originale di deliberazione del Consiglio Comunale

| | | |
|---|----------------|---|
| N° 47 del Reg. Data 31.07.2024 | OGGETTO | Assestamento generale, salvaguardia degli equilibri e variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2025-2026 ai sensi degli Art. 175 comma 2 e 8 e Art.193 comma 2 del D.lgs. n. 267/2000 - IMMEDIATAMENTE ESECUTIVA |
| Parte Riservata all'Area II Bilancio _____ | | NOTE |
| Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo | | |
| Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria | | |

L'anno duemilaventiquattro il giorno trentunodel mese di Luglio alle ore 21,00 e seguenti nella sala delle adunanze del Comune di Capaci, si è riunito il Consiglio Comunale con l'intervento dei signori:

| | Pres. | Ass. | | Pres. | Ass. |
|------------------------------------|-------|------|-------------------------------------|-------|------|
| 1) Componente Giambona Rosario | X | | 9) Componente Troia Giovanni | X | |
| 2) Componente Tarallo Roberto | X | | 10) Componente Salvino Valentina | | X |
| 3) Componente Guercio Letizia | X | | 11) Componente Greco Maria Pia | X | |
| 4) Componente Fricano Francesco | X | | 12) Componente Fiaschini Aleksandra | X | |
| 5) Componente Vassallo Beatrice D. | | X | 13) Componente Di Lorenzo Sara | | X |
| 6) Componente Puccio Salvatore | X | | 14) Componente Raveduto Francesco | X | |
| 7) Componente Giambona Maria | | X | 15) Componente Margarini Marika | X | |
| 8) Componente Guastella Michele | X | | 16) Componente Siino Giuseppe | X | |

Presiede Il Presidente del C.C. Arch. Rosario Giambona.

Partecipa il Segretario Dr. Leonardo Lo Biundo.

Il Presidente constatata la presenza del numero legale dichiara aperta la seduta.

Sono presenti senza diritto di voto: Sindaco, Ass.Baiamonte, Ass.Caruso, Ass.Vassallo, Ass.Giambona e Ass.Billante .

Il Responsabile del procedimento di cui all'art. 5 della l.r. 30/4/1991 n°10, ai sensi dell'art. 2 della medesima legge, propone di concerto con l'Assessore al Bilancio, l'adozione della presente proposta di deliberazione avente ad oggetto: **“Assestamento generale, salvaguardia degli equilibri e variazione al bilancio di previsione finanziario 2024/2026 ai sensi degli artt. 175 comma 2 e 8 e 193 comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000”**

PREMESSO che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 15.02.2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) relativo al periodo 2024/2026;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. n. 14 del 20.03.2024, esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (DUP) relativa al periodo 2024/2026;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. n. 13 del 20.03.2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2024/2026;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 58 del 10.04.2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) per il triennio 2024/2026;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 25.06.2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio **2023** e accertato un risultato di amministrazione al 31.12.2023 pari ad €. 18.510.439,55 così composto:

| | |
|-------------------------------------|------------------|
| - fondi accantonati | €. 20.706.189,92 |
| - fondi vincolati | €. 5.500.038,10 |
| - fondi destinati agli investimenti | €. 0,00 |
| - fondi disponibili | €. -7.695.788,47 |

PREMESSO altresì che con gli atti sottoelencati sono state approvate, nel corso del vigente esercizio finanziario, variazioni al bilancio di previsione 2024/2026, che devono essere ratificate dal Consiglio Comunale:

- deliberazione di Giunta Comunale n. 66 del 08.05.2024, esecutiva ai sensi di legge,;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 92 del 24.06.2024, esecutiva ai sensi di legge,;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 95 del 08.07.2024, esecutiva ai sensi di legge,;

PRESO ATTO:

- del comma 8 dell'art. 175 del D.Lgs. n. 167/2000, il quale prevede che *“Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”*;

PRESO ATTO, altresì, dell'art. 193, c. 2, D.lgs. n. 267/2000, il quale 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'articolo 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'articolo 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.
 - d. La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'articolo 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'articolo 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.

PRESO ATTO, altresì, del principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. il quale prevede che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare la congruità dei Fondi Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) stanziati nel bilancio di previsione, ai fini del loro adeguamento in base al livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti;
- verificare l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione, adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste;
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive;

PRESO ATTO del Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 29 marzo 2024, recante il riparto del concorso alla finanza pubblica, pari a 100 milioni di euro per i comuni e a 50 milioni di euro per le province e le città metropolitane, per ciascuno degli anni 2024 e 2025", disposto ai sensi del comma 850 dell'articolo 1 della legge n. 178/2020, come sostituito dall'articolo 6-ter, c.2, del D.L. n. 132/2023, convertito dalla legge n. 170/2023, dal cui allegato B risulta un contributo alla finanza pubblica a carico dell'Ente di **16.687,98 euro annui per gli anni 2024 e 2025**, contributo trattenuto per i Comuni a valere sulle somme spettanti a titolo di Fondo di solidarietà comunale di cui all'articolo 1, comma 380, della legge 24 dicembre 2012, n. 228

PRESO ATTO dell'imminente emanazione del Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, il cui schema è stato sottoposto alla Conferenza Stato-Città ed autonomie locali del 27 giugno 2024, recante il riparto del concorso alla finanza pubblica, pari a 200 milioni di euro per i comuni e a 50 milioni di euro per le province e le città metropolitane, per ciascuno degli anni dal 2024 al 2028, disposto ai sensi del comma 533 dell'art. 1 della legge n. 213/2023, dal cui allegato B risulta un contributo alla finanza pubblica a carico dell'Ente di 37.798,00 euro anno 2024, - 37.918,00 anno 2025 e 38.843,08 anno 2026;

PRESO ATTO che, con nota prot. n. 11173 del 20.06.2024, il Responsabile del Servizio Finanziario ha avviato la ricognizione della situazione finanziaria dell'Ente richiedendo ai Servizi;

- eventuali elementi idonei a pregiudicare gli equilibri di bilancio dell'ente;
- eventuale presenza di debiti fuori bilancio;
- ogni eventuale ulteriore elemento che a Vostro giudizio, possa risultare idoneo ad incidere sugli equilibri di bilancio dell'Ente.

e al Responsabile dell'Ufficio LL.PP. di verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;

TENUTO CONTO degli esiti della suddetta ricognizione, desunti altresì dai riscontri dei Responsabili dei Servizi conservati agli atti del Servizio Finanziario, dai quali emerge:

- l'esistenza di debiti fuori bilancio;

- il mantenimento del pareggio e il permanere degli equilibri di bilancio, sia della gestione di competenza e di cassa, sia della gestione residui, con riferimento altresì all'adeguatezza del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2023;
- la necessità di ricostituire il fondo di riserva di competenza per essere in grado di soddisfare eventuali future esigenze straordinarie di bilancio;
- la necessità di soddisfare le richieste di variazioni di bilancio pervenute;

CONSIDERATO che:

- l'art. 42 del D. Lgs. n. 267/2000, al comma 2 lettera b) attribuisce alla competenza del Consiglio comunale le deliberazioni in materia di variazioni di bilancio;
- i commi da 1 a 3 dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 dispongono testualmente:
 1. *Il bilancio di previsione può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese.*
 2. *Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare.*
 3. *Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno.*

RITENUTO necessario:

- ai sensi del combinato disposto di cui agli artt. 42 comma 2 e 175 comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000, adottare le variazioni di bilancio al fine di fronteggiare le sopravvenute esigenze di spesa prospettate tenuto altresì conto che le stesse risultano coerenti con gli obiettivi strategici ed operativi contenuti nel D.U.P. 2024/2026;
- ai sensi dei sopra citati artt. 175 comma 8 e 193 comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000, provvedere alla variazione di assestamento generale dando atto del permanere degli equilibri generali di bilancio;

VISTA la relazione del Responsabile del Servizio Finanziario, allegato A) parte integrante e sostanziale al presente atto;

DATO ATTO che le variazioni di bilancio sopra elencate e riportate nell'allegato B) parte integrante e sostanziale al presente atto, incidono sul bilancio di previsione 2024/2026 secondo le seguenti risultanze:

| ANNO 2024 | | | | | |
|--------------|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | ENTRATA | | SPESA | |
| | | competenza | cassa | competenza | cassa |
| A | Previsione assestata | €. 54.037.987,11 | €. 62.457.318,14 | €. 54.037.987,11 | €. 62.457.318,14 |
| | Variazioni in aumento | €. 1.625.803,00 | €. 1.312.651,14 | €. 1.417.038,00 | €. 1.036.566,36 |
| | Variazioni in diminuzione | €. 404.380,00 | €. 1.052.283,38 | €. 195.615,00 | €. 776.198,60 |
| B | Totale a pareggio | €. 1.221.423,00 | €. 260.367,76 | €. 1.221.423,00 | €. 260.367,76 |
| C=A+B | Nuova previsione assestata | €. 55.259.410,11 | €. 62.717.685,90 | €. 55.259.410,11 | €. 62.717.685,90 |

| ANNO 2025 | | | | | |
|--------------|-----------------------------------|------------------|-------|------------------|-------|
| | | ENTRATA | | SPESA | |
| | | competenza | cassa | competenza | cassa |
| A | Previsione assestata | €. 45.705.934,85 | | €. 45.705.934,85 | |
| | Variazioni in aumento | €. 816.583,00 | | €. 952.448,00 | |
| | Variazioni in diminuzione | €. 25.000,00 | | €. 160.865,00 | |
| B | Totale a pareggio | €. 791.583,00 | | €. 791.583,00 | |
| C=A+B | Nuova previsione assestata | €. 46.497.517,85 | | €. 46.497.517,85 | |

| ANNO 2026 | | | | | |
|--------------|-----------------------------------|------------------|-------|------------------|-------|
| | | ENTRATA | | SPESA | |
| | | competenza | cassa | competenza | cassa |
| A | Previsione assestata | €. 45.559.061,01 | | €. 45.559.061,01 | |
| | Variazioni in aumento | €. 816.583,00 | | €. 952.448,00 | |
| | Variazioni in diminuzione | €. 25.000,00 | | €. 160.865,00 | |
| B | Totale a pareggio | €. 791.583,00 | | €. 791.583,00 | |
| C=A+B | Nuova previsione assestata | €. 46.350.644,01 | | €. 46.350.644,01 | |

DATO ATTO che a seguito della variazione di assestamento generale, risultano confermati il pareggio e gli equilibri di bilancio previsti dall'ordinamento finanziario e contabile, come evidenziato negli allegati C) e D) parti integranti e sostanziali al presente provvedimento;

VISTO il parere favorevole espresso, ai sensi dell'art. 239 c.1 lett. b) del D.Lgs. n. 267/2000, dall'Organo di Revisione con verbale n. _____ del _____;

PRESO ATTO:

- del D. Lgs. 18/08/2000 n° 267;
- del D. Lgs. n. 118/2011;
- dello Statuto Comunale;
- del vigente Regolamento comunale di contabilità;

PROPONE

1. **DI RICHIAMARE** le premesse quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
2. **DI APPORTARE** al bilancio di previsione finanziario 2024/2026 ai sensi dell'art. 42, c. 2 e dell'art. 175, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, le variazioni di bilancio di competenza e di cassa riportate analiticamente nell'allegato B), parte integrante e sostanziale al presente provvedimento, che determinano le seguenti risultanze:

| ANNO 2024 | | | | | |
|-----------|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | ENTRATA | | SPESA | |
| | | competenza | cassa | competenza | cassa |
| A | Previsione assestata | €. 54.037.987,11 | €. 62.457.318,14 | €. 54.037.987,11 | €. 62.457.318,14 |
| | Variazioni in aumento | €. 1.625.803,00 | €. 1.312.651,14 | €. 1.417.038,00 | €. 1.036.566,36 |
| | Variazioni in diminuzione | €. 404.380,00 | €. 1.052.283,38 | €. 195.615,00 | €. 776.198,60 |
| B | Totale a pareggio | €. 1.221.423,00 | €. 260.367,76 | €. 1.221.423,00 | €. 260.367,76 |
| C=A+B | Nuova previsione assestata | €. 55.259.410,11 | €. 62.717.685,90 | €. 55.259.410,11 | €. 62.717.685,90 |

| ANNO 2025 | | | | | |
|-----------|-----------------------------------|------------------|-------|------------------|-------|
| | | ENTRATA | | SPESA | |
| | | competenza | cassa | competenza | cassa |
| A | Previsione assestata | €. 45.705.934,85 | | €. 45.705.934,85 | |
| | Variazioni in aumento | €. 816.583,00 | | €. 952.448,00 | |
| | Variazioni in diminuzione | €. 25.000,00 | | €. 160.865,00 | |
| B | Totale a pareggio | €. 791.583,00 | | €. 791.583,00 | |
| C=A+B | Nuova previsione assestata | €. 46.497.517,85 | | €. 46.497.517,85 | |

| ANNO 2026 | | | | | |
|-----------|-----------------------------------|------------------|-------|------------------|-------|
| | | ENTRATA | | SPESA | |
| | | competenza | cassa | competenza | cassa |
| A | Previsione assestata | €. 45.559.061,01 | | €. 45.559.061,01 | |
| | Variazioni in aumento | €. 816.583,00 | | €. 952.448,00 | |
| | Variazioni in diminuzione | €. 25.000,00 | | €. 160.865,00 | |
| B | Totale a pareggio | €. 791.583,00 | | €. 791.583,00 | |
| C=A+B | Nuova previsione assestata | €. 46.350.644,01 | | €. 46.350.644,01 | |

3. **DI DARE ATTO**, ai sensi degli artt. 175 comma 8 e 193 comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000 e sulla base della relazione del Responsabile del Servizio Finanziario di cui all'allegato A), del permanere del pareggio e degli equilibri di bilancio previsti dall'ordinamento finanziario e contabile, secondo quanto confermato dalle risultanze di cui agli allegati C) e D) parti integranti e sostanziali al presente provvedimento;
4. **DI DARE**, altresì atto:
 - dell'esistenza di debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000;
 - dell'adeguatezza del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 ed iscritto negli stanziamenti del bilancio di previsione 2024/2026;
 - della ricostituzione dello stanziamento del fondo di riserva di competenza per l'importo di €. 7.893,00 assestandolo ad €. 69.056,14;
 - dell'inesistenza di squilibri della situazione economico-finanziaria degli organismi partecipati che possano determinare effetti negativi sul bilancio dell'Ente;

5. **DI ALLEGARE** la presente deliberazione al Rendiconto della gestione dell'esercizio **2024** ai sensi dell'art. 193 comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000;
6. **DI PUBBLICARE** il presente atto sul sito istituzionale dell'Ente in Amministrazione Trasparente;
7. **DI DICHIARARE** la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D. Lgs. N. 267/2000

Il Responsabile del Procedimento
Rag. Francesco Paolo Di Maggio



Vista la superiore proposta del responsabile del procedimento si esprime parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità tecnica.

Capaci, li **18/07/2024**

Il Responsabile
Area II Finanziaria
Rag. Francesco Paolo Di Maggio

Vista la superiore proposta del responsabile del procedimento si esprime parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità contabile.

Capaci, li **18/07/2024**

Il Responsabile
Area II Finanziaria
Rag. Francesco Paolo Di Maggio

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista la superiore proposta di deliberazione corredata dai pareri resi favorevoli dal Responsabile del servizio Finanziario e dal Collegio dei Revisori dei Conti

Uditi gli interventi dei Consiglieri comunali di cui all'allegato verbale

Con la seguente votazione espressa per alzata di mano *oppure* mediante schede segrete

DELIBERA

- DI RICHIAMARE** le premesse quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- DI APPORTARE** al bilancio di previsione finanziario 2024/2026 ai sensi dell'art. 42, c. 2 e dell'art. 175, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, le variazioni di bilancio di competenza e di cassa riportate analiticamente nell'allegato B), parte integrante e sostanziale al presente provvedimento, che determinano le seguenti risultanze:

| | | ANNO 2024 | | | |
|-------|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | ENTRATA | | SPESA | |
| | | competenza | cassa | competenza | cassa |
| A | Previsione assestata | €. 54.037.987,11 | €. 62.457.318,14 | €. 54.037.987,11 | €. 62.457.318,14 |
| | Variazioni in aumento | €. 1.625.803,00 | €. 1.312.651,14 | €. 1.417.038,00 | €. 1.036.566,36 |
| | Variazioni in diminuzione | €. 404.380,00 | €. 1.052.283,38 | €. 195.615,00 | €. 776.198,60 |
| B | Totale a pareggio | €. 1.221.423,00 | €. 260.367,76 | €. 1.221.423,00 | €. 260.367,76 |
| C=A+B | Nuova previsione assestata | €. 55.259.410,11 | €. 62.717.685,90 | €. 55.259.410,11 | €. 62.717.685,90 |

| | | ANNO 2025 | | | |
|-------|-----------------------------------|------------------|-------|------------------|-------|
| | | ENTRATA | | SPESA | |
| | | competenza | cassa | competenza | cassa |
| A | Previsione assestata | €. 45.705.934,85 | | €. 45.705.934,85 | |
| | Variazioni in aumento | €. 816.583,00 | | €. 952.448,00 | |
| | Variazioni in diminuzione | €. 25.000,00 | | €. 160.865,00 | |
| B | Totale a pareggio | €. 791.583,00 | | €. 791.583,00 | |
| C=A+B | Nuova previsione assestata | €. 46.497.517,85 | | €. 46.497.517,85 | |

| | | ANNO 2026 | | | |
|--------------|-----------------------------------|------------------|-------|------------------|-------|
| | | ENTRATA | | SPESA | |
| | | competenza | cassa | competenza | cassa |
| A | Previsione assestata | €. 45.559.061,01 | | €. 45.559.061,01 | |
| | Variazioni in aumento | €. 816.583,00 | | €. 952.448,00 | |
| | Variazioni in diminuzione | €. 25.000,00 | | €. 160.865,00 | |
| B | Totale a pareggio | €. 791.583,00 | | €. 791.583,00 | |
| C=A+B | Nuova previsione assestata | €. 46.350.644,01 | | €. 46.350.644,01 | |

3. **DI DARE ATTO**, ai sensi degli artt. 175 comma 8 e 193 comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000 e sulla base della relazione del Responsabile del Servizio Finanziario di cui all'allegato A), del permanere del pareggio e degli equilibri di bilancio previsti dall'ordinamento finanziario e contabile, secondo quanto confermato dalle risultanze di cui agli allegati C) e D) parti integranti e sostanziali al presente provvedimento;
4. **DI DARE**, altresì atto:
- dell'esistenza di debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D. Lgs. n. 267/2000;
 - dell'adeguatezza del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 ed iscritto negli stanziamenti del bilancio di previsione 2024/2026;
 - della ricostituzione dello stanziamento del fondo di riserva di competenza per l'importo di €. 7.893,00 assestandolo ad €. 69.056,14;
 - dell'inesistenza di squilibri della situazione economico-finanziaria degli organismi partecipati che possano determinare effetti negativi sul bilancio dell'Ente;
5. **DI ALLEGARE** la presente deliberazione al Rendiconto della gestione dell'esercizio **2024** ai sensi dell'art. 193 comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000;
6. **DI PUBBLICARE** il presente atto sul sito istituzionale dell'Ente in Amministrazione Trasparente;

DELIBERA

DI DICHIARARE la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D. Lgs. N. 267/2000.

XI° P U N T O O.D.G.

ASSESTAMENTO GENERALE SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E
VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO
2025/2026, AI SENSI DEGLI ARTICOLI 175 COMMA 2 E 8,
E ARTICOLO 19 3 COMMA 2 DEL DECRETO LEGISLATIVO
267/2000

PRESIDENTE: Passiamo al punto numero 11: assestamento generale salvaguardia degli equilibri e variazione al bilancio di previsione finanziario 2025/2026, ai sensi degli articoli 175 comma 2 e 8, e articolo 19 3 comma 2 del Decreto Legislativo 267/2000. Prego, ragioniere Di Maggio.

Rientra in aula il Cons.Di Lorenzo (presenti n.13)

Rag. DI MAGGIO: Allora, prima di addentrarsi nella delibera dobbiamo ricordare che intanto il bilancio di previsione...

VOCE FUORI MICROFONO

Rag. DI MAGGIO: Solo se il microfono si avvicina a me ci possiamo avvicinare. E allora, va bene così? Allora, dico, prima di entrare dentro la delibera, vi volevo ricordare che il bilancio di previsione è stato approvato con delibera 13 del 20 marzo e che successivamente è stato sottoposto a delle ratifiche che sono state, a delle delibere di variazione che sono state ratificate proprio in questa seduta. Dopo l'approvazione del bilancio l'Amministrazione ha adottato tre prelievi dal fondo di riserva per un totale di 10.500 euro. Il 25 giugno, con delibera di Consiglio Comunale 22, è stato approvato il rendiconto del 2023 che ha avuto un risultato di Amministrazione, al 31 dicembre 2023, di 18.510.439,55 e un risultato al netto degli accantonamenti e dei vincoli pari a meno 7.695.788,47. Il Consiglio Comunale una volta l'anno, e entro il 31 agosto, è chiamato a deliberare sul permanere degli equilibri...

PRESIDENTE: 31 luglio.

Rag. DI MAGGIO: 31 luglio, è chiamato a deliberare sul permanere degli equilibri generali di bilancio e in caso di accertamento negativo, ad adottare contestualmente le misure necessarie a ripristinare il pareggio. Lo scrivente, diciamo io, in qualità di responsabile

dei servizi finanziari, con nota protocollo 11.173 del 20 giugno del 2024 ho richiesto al responsabile di servizio di segnalare tutte le situazioni che possono pregiudicare l'equilibrio di bilancio, di segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio, di verificare le voci di entrata e di spesa per le conseguenti variazioni e verificare l'andamento dei lavori pubblici. Equilibrio della gestione dei residui. I residui accertati, sia attivi accertati nel riaccertamento approvato dalla Giunta, con delibera 54 del 2 aprile 2024, ammontano a 20.782.235,26, di questi residui, alla data odierna, sono stati incassati 1.280.717,69 pari al 6,16. I residui passivi all'1 gennaio 2024 ammontavano a 4.028.511,46, alla data odierna sono stati pagati residui passivi per 1.978.913,58 ammontante al 49,12%. Equilibrio della gestione di competenza. Il bilancio di previsione finanziario 2024/2026 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo e l'equilibrio economico finanziario risultata rispettato. Dalla data di approvazione del bilancio di previsione ad oggi sono emerse situazioni e intervenute norme che meritano di essere analizzate singolarmente. Gestione corrente: per quanto riguarda la gestione corrente si stanno continuamente monitorando i costi relativi agli aumenti generalizzati dei prezzi delle materie prime e di consumo, nonché in particolare quelli legati alle utenze. Gestione in conto capitale: non si rilevano situazioni particolari, ai fini dell'equilibrio di parte capitale. Relativamente agli organismi partecipati, la SRR ha provveduto ad approvare il proprio bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023 e l'ha notificato al Comune mentre l'AMAP ancora ad oggi non l'ha approvato. Equilibrio di cassa: il fondo cassa all'inizio del 1 gennaio 2024 ammontava a 3.089.483,87 e oggi ammonta, alla data del 18 luglio, a 3.300.408,13. Nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa pari a 100 mila, ad oggi non utilizzato. L'Ente, come voi ben sapete, fa ricorso all'anticipazione di Tesoreria utilizzando in termini di cassa entrate aventi specifiche destinazioni. Il fondo crediti di dubbia esigibilità del rendiconto 2023 ammontava a 14.868.827,41, il fondo crediti stanziati in bilancio ammontava a 3.390.080. A seguito a questo assestamento generale si rende necessario adeguare

il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziati nel bilancio per una ulteriore somma di 351.625 mila euro. Il fondo di garanzia, nel bilancio 2024 era stato stanziato in 262.310,10, si calcola applicando il 5% sul titolo 1, macroaggregato 0,3 ed è stato conteggiato, all'atto del bilancio di previsione, abbiamo conteggiato anche gli stanziamenti relativi a TARI, proventi di violazione Codice della Strada, trasferimenti statali e regionali vincolati, imposta di soggiorno, entrate da parcheggi, oneri di urbanizzazione ed altre entrate vincolate che non dovevano essere conteggiate e infatti, in sede di assestamento, abbiamo diminuito il fondo garanzia debiti commerciali per l'importo di 156 mila euro. Debiti fuori bilancio, i responsabili di area non hanno comunicato l'esistenza di debiti fuori bilancio ad eccezione della mia area, infatti lo scrivo in questa relazione, dove è stata inserita una somma per riconoscimento di debito fuori bilancio nei confronti di Enel Energia. La variazione di entrate e di spesa che sono state riportate nel assestamento sono state tutte segnalate dagli uffici, al fine di adeguare gli stanziamenti di bilancio. Le più importanti riguardano l'adeguamento della spesa del personale, adeguamento dei capitoli utenze non capienti, l'adeguamento del capitolo di spesa e di entrate del tributo TARI a seguito di approvazione PEF, l'inserimento di somme assegnate all'Ente per cantieri di lavoro, l'inserimento di somme per atto di delega, quota e servizi povertà e altre variazioni di spesa di modesta entità.

PRESIDENTE: Grazie ragioniere. Ci sono interventi? Non ci sono interventi. Dichiarazioni di voto?

PUCCIO: Favorevole.

GUASTELLA: Presidente, faccio la mia dichiarazione.

PRESIDENTE: Prego.

GUASTELLA: Volevo fare una domanda e ormai il tempo è scaduto. Volevo soltanto capire, perché io ho letto, voterò contrario perché leggendo la delibera, nella richiesta nella relazione, dove si parla di debiti fuori bilancio se ci sono, il ragioniere nella relazione scrive che tutti i funzionari hanno comunicato che non ci sono debiti fuori bilancio da approvare, tranne la sua area, ha citato un paio di debiti fuori bilancio.

Rag. DI MAGGIO: Uno solo.

GUASTECCA: Allora ha citato un debito fuori bilancio. Volevo capire dove si trovava, se qui sono riportate da qualche parte le tre fatture che dobbiamo pagare alla Progitec, per l'anno 2023, siccome io qui non le ho trovate e pertanto, Presidente, io non so se posso avere una risposta. Pertanto, se non sono inserite qua, io voterò contro l'assestamento. Presidente un'altra nota che devo farle, mi dispiace che anche questa sera non ci siano i Revisori dei Conti per questa delibera, loro sono i controllori, loro hanno rilasciato un parere, ed è giusto che noi facciamo le domande a loro, capisco che gli è scaduto il mandato, ma fino a oggi forse sono pagati dai cittadini di Capaci, quindi almeno uno doveva essere presente per rispondere a qualche domanda. Capisco che non hanno nulla da dire, però magari qualche parolina gliel'avremmo tirata. Grazie Presidente.

PRESIDENTE: Grazie Consigliere Guastella. Altre dichiarazioni di voto? Astenuti? Favorevoli? Passiamo alla votazione.

VOTAZIONE

XI° P U N T O O.D.G.

**ASSESTAMENTO GENERALE SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI
E VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO
2025/2026, AI SENSI DEGLI ARTICOLI 175 COMMA 2 E 8,
E ARTICOLO 19 3 COMMA 2 DEL DECRETO LEGISLATIVO
267/2000**

PRESIDENTE: Per alzata di mano, voti favorevoli? Troia, Puccio, Margarini, Siino, Greco, Di Lorenzo, Giambona Rosario, Fiaschini, Raveduto. Per alzata di mano, astenuti? Fricano, Guercio. Per alzata di mano contrari? Guastella e Tarallo. Sì, anche qui è richiesta l'immediata esecutività. Mettiamo ai voti l'immediata esecutività.

VOTAZIONE

XI° P U N T O O.D.G.

IMMEDIATA ESECUTIVITÀ

PRESIDENTE: Per alzata di mano, voti favorevoli? Scusate Consiglieri. Scusate, siamo alla votazione dell'immediata esecutività. Troia, Puccio, Margarini, Siino, Greco, Di Lorenzo, Giambona Rosario, Fiaschini, Raveduto. Per alzata di mano astenuti? Fricano e Guercio. Per alzata di mano contrari? Guastella e Tarallo. Il Consiglio approva anche l'immediata esecutività della delibera.

VOCE FUORI MICROFONO

PRESIDENTE: Sì, certo, se i capigruppo sono d'accordo, dieci minuti di sospensione.

VOCE FUORI MICROFONO

PRESIDENTE: Come? Un quarto d'ora e 35, no sono e 20. Allora, dai rientriamo a 40 va bene? Va bene, okay grazie. Sì, no lo mettiamo ai voti la richiesta? Sì, unanime? All'unanimità dei presenti si approva la sospensione.

Il Presidente sospende i lavori del Consiglio Comunale.

Il Presidente riprende i lavori del Consiglio Comunale.

A P P E L L O

PRESIDENTE: Giambona Rosario, presente; Tarallo Roberto, presente; Guercio Letizia Rita, presente; Fricano Francesco, presente; Vassallo Beatrice Denise, assente; Puccio Salvatore, presente; Giambona Maria, assente; Guastella Michele, presente; Troia Giovanni, presente; Salvino Valentina, assente; Greco Maria Pia, presente; Fiaschini Alexandra, presente; Di Lorenzo Sara, presente; Raveduto Francesco, presente; Margarini Marika, presente; Siino Giuseppe, presente. 13 presenti, verificato il numero legale, dichiaro riaperta la seduta dopo la sospensione. Allora, passiamo al punto numero 12.

GUASTELLA: Presidente.

PRESIDENTE: Sì, prego, prego.

GUASTELLA: Presidente, dovevo fare un appunto a inizio seduta, visto che non mi è stato concesso, lo faccio ora che è il momento che ci sono i punti dell'ordine..

PRESIDENTE: Ma non è che non le è stato concesso, non l'ha fatto a inizio seduta, ma l'ha fatto dopo che già avevamo iniziato a trattare i punti dell'ordine del giorno.

GUASTELLA: (Voci sovrapposte) i punti all'ordine del giorno quelli... Comunque, non ha importanza.

PRESIDENTE: No, sembra quasi che glielo abbia impedito.

GUASTELLA: Presidente allora, volevo invitarla, penso di averlo già fatto in precedenza, quando si convocano punti aggiuntivi, sarebbe cosa gradita che assieme alla convocazione arrivassero pure le delibere, considerato che sono punti aggiuntivi e che non sono pronti al momento della conferenza dei capigruppo perché, Presidente, lei ha convocato Consiglio Comunale il 25 luglio, che è giovedì, a orario in cui il Comune è già chiuso. Venerdì il Comune era chiuso perché forse era festa patronale, non so come mai venerdì il Comune era chiuso,

sabato, domenica, noi queste delibere le abbiamo ricevute ed era possibile averle lunedì mattina, tre giorni prima del Consiglio Comunale e non cinque giorni prima. A noi via e-mail sono arrivate alle 11.40, qualcosa del genere, se ci fossimo recati al Comune le avremmo avute alle otto del mattino, ma comunque le avremmo avute lunedì, quindi è passato giovedì, venerdì, sabato e domenica. Quindi, quando si fanno i punti aggiuntivi, Presidente, io capisco che c'è confusione, non c'è magari un ordine, una sistemazione, ma sarebbe cosa gradita che si procedesse in questa maniera perché io posso anche immaginare perché la delibera, le delibere sono arrivate il lunedì e non il giovedì e si è convocato il Consiglio Comunale quando già il Comune era chiuso, io posso immaginarlo, magari proverò a spiegarlo anche dopo. Comunque, ripeto, le abbiamo avute tre giorni prima del Consiglio Comunale e non cinque giorni prima.

PRESIDENTE:

Sì, sì, no su questo non c'è nessuna...

GUASTELLA:

E quindi, quando lei convoca i punti aggiuntivi perché a questo punto, dico, inviterò il capogruppo a non concedere più, allora noi li vogliamo, quando sono essenziali lo facciamo.

PRESIDENTE:

No, no, allora Consigliere Guastella, su questo aspetto ha perfettamente ragione, non c'è nulla da dire. Dico effettivamente, insieme al punto aggiuntivo, andavano tramesse contemporaneamente, simultaneamente alla convocazione le proposte di delibera, è stato diciamo un disallineamento in Segreteria in questo invio.

GUASTELLA:

Presidente, io posso anche...

PRESIDENTE:

No, no ha perfettamente, dico, sotto questo aspetto non è che...

GUASTELLA:

No, no posso anche aggiungere un'altra cosa, sono purtroppo convinto che lei, quando ha convocato, gli atti non erano completi e pertanto non si potevano trasmettere perché non erano completi e magari poi in fase di dibattito glielo piegherò il perché.

PRESIDENTE:

No, facciamo una cosa, facciamo una cosa, allora io credo che sulla, intanto l'atto inerente alla nomina del Collegio dei Revisori che ha una, che mi è stata trasmessa dal Segretario, mi pare che ha una certa urgenza, visto che sono in scadenza e quest'atto diciamo non è stato toccato, se non ricordo male, e stato preparato il 15 di luglio e

tutto. Dico eventualmente possiamo tranquillamente passare alla votazione del...

GUASTELLA: No, no Presidente io non ho chiesto, l'avrei chiesto altrimenti a inizio seduta, per me possiamo andare avanti, ho sollevato il problema, quando si convoca...

PRESIDENTE: Che è legittimo. Ma infatti sto dicendo che ha tutto il diritto di farlo, dico non è che voglio...

GUASTELLA: No, Presidente, io non ho chiesto di ritirare i punti, per me dobbiamo completare l'ordine del giorno, siamo qui dalle nove, dobbiamo completare l'ordine del giorno, altrimenti avrei chiesto all'inizio della seduta, però l'ho sottolineato perché gli atti devono essere completi quando convoca il Consiglio Comunale, devono essere pronti e gli atti pronti non c'erano, però possiamo poi... Non c'erano Segretario, poi in fase di dibattito lo spiegherò, andiamo avanti

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTA la superiore proposta corredata dai pareri resi favorevoli dai responsabili di Area;
Uditi gli interventi dei Consiglieri comunali di cui all'allegato verbale;
Con la seguente votazione: favorevoli n.9, astenuti n.2 (Fricano e Guercio) contrari n.2 (Tarallo e Guastella), espressa per alzata di mano .

DELIBERA

Approvare la superiore proposta di deliberazione .

DELIBERA

Con la seguente separata votazione, favorevoli n.9, astenuti n.2 (Fricano e Guercio) contrari n.2 (Tarallo e Guastella), espressa per alzata di mano, approvare l'immediata esecutività del presente atto

Proposta di Deliberazione Consiliare

Area II° - Finanziaria, Raccolta n°13 del 31/07/2024

ALLEGATI



Comune di Capaci
Città Metropolitana di Palermo
AREA II Finanziaria e Risorse Umane

**SALVAGUARDIA
DEGLI EQUILIBRI -
ESERCIZIO 2024**

RELAZIONE TECNICO - FINANZIARIA

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

Il bilancio di previsione finanziario 2024/2026 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 20.03.2024 ed è stato sottoposto alle seguenti successive variazioni, deliberate dalla Giunta che devono essere ratificate dal Consiglio Comunale:

- deliberazione di Giunta Comunale n. 66 del 08.05.2024, esecutiva ai sensi di legge,;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 92 del 24.06.2024, esecutiva ai sensi di legge,;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 95 del 08.07.2024, esecutiva ai sensi di legge;

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 della Giunta Comunale n. 67 del 08/05/2024 avente ad oggetto "Elezioni dei Membri del Parlamento Europeo spettanti all'Italia dell'8 e 9 giugno 2024 - Prelievo dal Fondo di Riserva";
- deliberazione della Giunta Comunale n. 90 del 21/06/2024 avente ad oggetto "Prelevamento dal fondo di riserva per impinguamento codice di bilancio 2024 (Fornitura schede di parcheggio)";
- deliberazione della Giunta Comunale n. 92 del 24/06/2024 avente ad oggetto "Prelevamento dal fondo di riserva per impinguamento codice di bilancio 2024 (Servizio bus-navetta)";

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2024 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 in data 25/06/2024 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. 18.510.439,55 (Risultato "A") ed un risultato al netto degli accantonamenti /vincoli pari a - €. -7.695.788,47 .

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria 2023

| | Gestione | | |
|--|---------------|---------------|----------------------|
| | Residui | Competenza | Totale |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2023 | | | 4.453.023,77 |
| Riscossioni | 3.810.110,72 | 24.595.020,59 | 28.405.131,31 |
| Pagamenti | 4.459.914,40 | 25.308.756,81 | 29.768.671,21 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022 | | | 0,00 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 | | | 3.089.483,87 |
| Residui attivi | 13.169.350,47 | 7.615.498,44 | 20.784.848,44 |
| Residui passivi | 2.145.361,53 | 1.883.149,93 | 4.028.511,46 |
| Fondo Pluriennale vincolato iscritto nella spesa di parte corrente | | | 539.714,30 |
| Fondo Pluriennale vincolato iscritto nella spesa di parte capitale | | | 795.667,47 |
| Risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2023 (A) | | | 18.510.439,55 |

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|-----------------|
| Gestione di competenza | 2023 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 5.018.612,29 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 366.586,07 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 1.335.381,77 |
| SALDO FPV | -€ 968.795,70 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 2.109.701,53 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 1.710.281,44 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 399.420,09 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 5.018.612,29 |
| SALDO FPV | -€ 968.795,70 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 399.420,09 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 4.650.596,56 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 10.209.446,49 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 | € 18.510.439,55 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

Tale risultato d'Amministrazione (Lettera A) pari a € 18.510.439,55, che al netto degli accantonamenti e vincoli è pari a - € 7.695.788,47:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 (A) | |
|--|----------------------|
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 | 14.868.827,41 |
| Fondo anticipazioni liquidità | 4.344.289,33 |
| Fondo perdite società partecipate | 15.000,00 |
| Fondo contenzioso | 1.057.505,29 |
| Altri accantonamenti | 420.567,89 |
| Totale parte accantonata (B) | 20.706.189,92 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 5.500.038,10 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | |
| Altri vincoli | |
| Totale parte vincolata [C] | 5.500.038,10 |
| Parte destinata agli investimenti | 0,00 |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | -7.695.788,47 |

Salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

L'articolo 193 del TUEL prevede che:

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

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

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

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

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

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

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

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

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 ed anche della gestione di cassa;

- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del 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 ha come obiettivo:

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

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 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 del Tuel, comma 3, per la salvaguardia degli equilibri possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi:

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

Le verifiche interne

Con nota prot. n. 11173 del 20.06.2024, il Responsabile del Servizio Finanziario, 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 che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;

Viene inoltre demandato al servizio finanziario quanto segue:

- 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.

Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2024 sono stati ripresi dal rendiconto 2023 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui approvato con delibera di Giunta Municipale n. 54 del 02/04/2024 e risultano così composti:

* Residui attivi da residui (distinti per anno di provenienza dell'importo complessivo)
€. 13.169.350,47

* Residui attivi da competenza
€. 7.612.884,79

per un totale residui attivi riportati al 01/01/2024 di **€. 20.782.235,26;**

* Residui passivi da residui (distinti per anno di provenienza dell'importo complessivo)
€. 2.145.361,53

* Residui passivi da competenza
€. 1.883.149,93

per un totale residui passivi riportati al 01/01/2024 di **4.028.511,46;**

Alla data della redazione del presente documento risultano:

- riscossi residui attivi per un importo pari a Euro 1.280.717,69 (6,16%);
- pagati residui passivi per un importo pari a Euro 1.978.913,58 (49,12%).

Riepilogo della gestione dei residui alla data della redazione del presente documento

| | residui 01/01/2024 | riscossioni | minori/maggiori residui | residui alla data della verifica |
|---|-----------------------|---------------------|----------------------------|--|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 16.583.980,25 | 856.729,64 | 0,00 | 15.727.890,78 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 933.262,95 | 241.265,76 | 0,00 | 691.997,19 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 998.113,56 | 38.669,26 | 0,00 | 959.444,30 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 1.475.830,27 | 124.320,74 | 0,00 | 1.351.509,53 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali | 19.991.187,03 | 1.260.985,40 | 0,00 | 18.730.841,80 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 147.409,52 | 0,00 | 0,00 | 147.409,52 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 643.638,71 | 19.732,29 | 0,00 | 623.906,42 |
| Totale titoli | 20.782.235,26 | 1.280.717,69 | 0,00 | 19.502.157,74 |

| | residui 01/01/2024 | pagamenti | minori residui | residui alla data della verifica |
|---|-----------------------|---------------------|-------------------|--|
| Titolo 1 - Spese correnti | 1.508.942,15 | 983.607,27 | 0,00 | 525.334,88 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 2.123.914,87 | 929.149,70 | 0,00 | 1.194.765,17 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese finali | 3.632.857,02 | 1.912.756,97 | 0,00 | 3.083.245,04 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 395.654,44 | 66.156,61 | 0,00 | 329.497,83 |
| Totale titoli | 4.028.511,46 | 1.978.913,58 | 0,00 | 2.049.597 |

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 ad oggi sono emerse situazioni ovvero intervenute norme che meritano di essere analizzate singolarmente:

- a) **Gestione corrente:** per quanto riguarda la gestione corrente, si stanno continuamente monitorando i costi relativi agli aumenti generalizzati dei prezzi delle materie prime e di consumo, nonché in particolare di quelli legati alle utenze.
- b) **Gestione in conto capitale:** non si rilevano situazioni particolari ai fini dell'equilibrio di parte capitale.
- c) **Organismi partecipati:**

La S.R.R. ha provveduto all'approvazione del proprio bilancio di esercizio al 31/12/2023, mentre l'AMAP lo dovrebbe approvare a breve.

Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 18/07/2024 ammonta a € 3.300.408,13 e risulta così movimentato:

ENTRATE

| | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo cassa | | 3.089.483,87 | |
| Reversali emesse | 14.048.591,97 | | |
| Reversali riscosse | | 13.974.530,97 | |
| Reversali riscosse (di cui a copertura) | 0,00 | | |
| Reversali da riscuotere | 74.061,00 | | |
| Riscossioni da regolarizzare con reversali | | 448.280,88 | |
| Totale delle entrate | | | 17.512.295,72 |

USCITE

| | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Deficit di cassa | | 0,00 | |
| Mandati emessi | 14.183.306,76 | | |
| Mandati pagati | | 14.180.333,08 | |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati | | 28.580,83 | |
| Totale delle uscite | | | 14.208.913,91 |
| Saldo risultante dal conto di fatto | | | 3.303.381,81 |
| Mandati da pagare | | 2.973,68 | |
| Mandati da pagare (di cui a copertura) | 0,00 | | |
| Saldo risultante dal conto di diritto | | | 3.300.408,13 |

La previsione dei flussi di entrata fa ritenere che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentano di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal d. Lgs. n. 231/2002.

Nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa di € 100.000,00, ad oggi non utilizzato.

L'ente fa ricorso all'anticipazione di tesoreria, utilizzando in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione.

Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Come ricordato sopra, l'articolo 193 del Tuel e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 3.3 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 ed 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 complessivo di € **14.868.827,41** quantificato sulla base dei principi contabili.

Il FCDE stanziato nel Bilancio di previsione 2024/2026

Il FCDE stanziato nel bilancio di previsione 2024/2026 anno 2024, è pari a complessivi € **3.390.080,00**;

Il FCDE stanziato nel bilancio di previsione 2024/2026 anno 2025, è pari a complessivi €. **3.390.080,00**;

Il FCDE stanziato nel bilancio di previsione 2024/2026 anno 2025, è pari a complessivi €. **3.390.080,00**.

In sede di assestamento generale si rende necessario adeguare il FCDE stanziato nel bilancio di previsione 2024/2026 per un ulteriore somma di €. 351.625,00 per ogni esercizio.

Verifica dell'accantonamento al Fondo di garanzia per debiti commerciali

L'art. 9 comma 2 del DL 152/2021 convertito in Legge 233/2021 prevede l'accantonamento a Fondo Garanzia Debiti Commerciali (FGDB) di cui art. 1 commi da 858 a 872 Legge 145/2021.

In particolare, il comma 862 art. 1 Legge 145/2018, come modificato da art. 9 comma 2 DL 151/2021 convertito in Legge 233/2021, dispone:

Entro il 28 febbraio dell'esercizio in cui sono state rilevate le condizioni di cui al comma 859 riferite all'esercizio precedente, le amministrazioni diverse dalle amministrazioni dello Stato che adottano la contabilità finanziaria, anche nel corso della gestione provvisoria o esercizio provvisorio, con delibera di giunta o del consiglio di amministrazione, stanziando nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, per un importo pari:

a) al 5 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;

b) al 3 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;

c) al 2 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente;

d) all'1 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente.

Il successivo comma 863 prevede:

Nel corso dell'esercizio l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali di cui al comma 862 è adeguato alle variazioni di bilancio relative agli stanziamenti della spesa per acquisto di beni e servizi e non riguarda gli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione. Il Fondo di garanzia debiti commerciali accantonato nel risultato di amministrazione è liberato nell'esercizio successivo a quello in cui sono rispettate le condizioni di cui alle lettere a) e b) del comma 859.

Al fine del calcolo dell'accantonamento, occorre dunque non conteggiare gli stanziamenti di spesa a Titolo I macro aggregato 03 finanziati da TARI, proventi violazione codice della strada, trasferimenti statali e regionali vincolati, imposta di soggiorno, imposta pubblicità ascensori, entrate da parcheggi, oneri di urbanizzazione e altre entrate vincolate.

Il FGDC stanziato nel bilancio di previsione 2024/2026 anno 2024, è pari a complessivi €. 262.310,00;

Il FGDC stanziato nel bilancio di previsione 2024/2026 anno 2025, è pari a complessivi €. 250.035,00;

Il FGDC stanziato nel bilancio di previsione 2024/2026 anno 2025, è pari a complessivi €. 250.035,00;

Il FGDC del bilancio è stato costituito applicando il 5% agli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, conteggiando gli stanziamenti di

spesa a Titolo I macro aggregato 03 finanziati da TARI, proventi violazione codice della strada, trasferimenti statali e regionali vincolati, imposta di soggiorno, imposta pubblicità ascensori, entrate da parcheggi, oneri di urbanizzazione e altre entrate vincolate.

In sede di assestamento generale si rende necessario ridurre la somma di accantonamento del FGDC per ogni esercizio, e precisamente:

- anno 2024: -€ 156.000;
- anno 2025: -€ 141.000;
- anno 2025: -€ 141.000.

Debiti fuori bilancio

L'art. 194 TUEL dispone che gli enti locali provvedano, in sede di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio 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 d'Area non hanno rappresentato l'esistenza di debiti fuori bilancio, ad eccezione dello scrivente che ha inserito somme per il riconoscimento di debito nei confronti di ENEL ENERGIA SPA – MERCATO LIBERO – SALVAGUARDIA nella predetta manovra.

Adozione provvedimenti di riequilibrio

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 sono analiticamente riportate nei prospetti allegati alla delibera di approvazione.

Analisi delle variazioni

E' stata segnalata dagli uffici la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione i cui effetti più importanti sono:

- adeguamento spesa del personale all'effettiva situazione delle unità in servizio;
- adeguamento capitoli utenze non capienti;
- adeguamento capitoli gestione rifiuti e tributi TARI;
- inserimento somme assegnate per cantieri di lavoro;

- inserimento somme per atto di delega quota servizi povertà;
- ulteriori variazioni parte spesa di modesta entità.

Con la variazione apportata in bilancio, gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL rimangono assicurati.

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.

Capaci, lì 18/07/2024


Il Responsabile del Servizio Finanziario
Rag. Francesco Paolo Di Maggio

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 13
ENTRATE

| TITOLO, TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2024 | VARIAZIONI | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2024 |
|------------------------|--|---|------------|----------------|---|
| | | | In aumento | In diminuzione | |
| Titolo 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | |
| Tipologia 0101 | Imposte, tasse e proventi assimilati | 7.445.000,00 | 566.000,00 | 0,00 | 8.011.000,00 |
| Totale titolo 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 12.939.227,15 | 0,00 | -501.055,24 | 12.438.171,91 |
| Titolo 2 | Trasferimenti correnti | 7.445.000,00 | 566.000,00 | 0,00 | 8.011.000,00 |
| Tipologia 0101 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 12.939.227,15 | 0,00 | -501.055,24 | 12.438.171,91 |
| Totale titolo 2 | Trasferimenti correnti | 3.678.339,20 | 222.083,00 | 0,00 | 3.900.422,20 |
| Titolo 3 | Entrate extratributarie | 4.199.265,41 | 322.083,00 | 0,00 | 4.521.348,41 |
| Tipologia 0100 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 3.679.339,20 | 222.083,00 | 0,00 | 3.901.422,20 |
| Tipologia 0500 | Rimborsi e altre entrate correnti | 4.322.257,41 | 322.083,00 | 0,00 | 4.644.340,41 |
| Totale titolo 3 | Entrate extratributarie | 2.044.000,00 | 40.620,00 | 0,00 | 2.084.620,00 |
| Titolo 4 | Entrate in conto capitale | 2.038.000,00 | 46.620,00 | 0,00 | 2.084.620,00 |
| Tipologia 0500 | Altre entrate in conto capitale | 713.898,29 | 337.720,00 | 0,00 | 1.051.618,29 |
| Totale titolo 4 | Entrate in conto capitale | 729.175,49 | 337.720,00 | 0,00 | 1.066.895,49 |
| Titolo 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 3.017.898,29 | 378.340,00 | 0,00 | 3.396.238,29 |
| Tipologia 0200 | Entrate per conto terzi | 3.766.974,85 | 384.340,00 | 0,00 | 4.151.314,85 |
| Totale titolo 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 175.000,00 | 45.000,00 | 0,00 | 220.000,00 |
| Totale titolo 1 | Entrate in conto capitale | 175.000,00 | 51.351,10 | 0,00 | 226.351,10 |
| Totale titolo 2 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 6.194.908,52 | 45.000,00 | 0,00 | 6.239.908,52 |
| Totale titolo 3 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 13.219.109,21 | 51.351,10 | 0,00 | 13.270.460,31 |
| Totale titolo 4 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 165.000,00 | 10.000,00 | 0,00 | 175.000,00 |
| Totale titolo 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 340.000,00 | 3.648,90 | 0,00 | 343.648,90 |
| Totale titolo 1 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 22.759.200,00 | 10.000,00 | 0,00 | 22.769.200,00 |
| Totale titolo 2 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 22.950.370,00 | 3.648,90 | 0,00 | 22.954.018,90 |

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 13
ENTRATE

| TITOLO, TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2024 | VARIAZIONI | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2024 |
|--------------------------------------|--------------------------|---|--------------|----------------|---|
| | | | In aumento | In diminuzione | |
| Totale variazioni in entrata | previsione di competenza | 48.208.316,01 | 1.221.423,00 | 0,00 | 49.429.739,01 |
| | previsione di cassa | 62.457.318,14 | 761.423,00 | -501.055,24 | 62.717.685,90 |
| Totale generale delle entrate | previsione di competenza | 54.037.987,11 | 1.221.423,00 | 0,00 | 55.259.410,11 |
| | previsione di cassa | 65.546.802,01 | 761.423,00 | -501.055,24 | 65.807.169,77 |

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 13
ENTRATE

| TITOLO, TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2025 | VARIAZIONI | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2025 |
|--------------------------------------|--|---|-------------------|----------------|---|
| | | | In aumento | In diminuzione | |
| Titolo 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | |
| Tipologia 0101 | Imposte, tasse e proventi assimilati | 7.445.000,00 | 725.000,00 | 0,00 | 8.170.000,00 |
| Totale titolo 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 7.445.000,00 | 725.000,00 | 0,00 | 8.170.000,00 |
| Titolo 2 | Trasferimenti correnti | | | | |
| Tipologia 0101 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 3.541.000,00 | 45.583,00 | 0,00 | 3.586.583,00 |
| Totale titolo 2 | Trasferimenti correnti | 3.541.000,00 | 45.583,00 | 0,00 | 3.586.583,00 |
| Titolo 3 | Entrate extratributarie | | | | |
| Tipologia 0100 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.683.200,00 | 1.000,00 | 0,00 | 1.684.200,00 |
| Totale titolo 3 | Entrate extratributarie | 1.683.200,00 | 1.000,00 | 0,00 | 1.684.200,00 |
| Titolo 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | | | | |
| Tipologia 0200 | Entrate per conto terzi | 2.473.200,00 | 1.000,00 | 0,00 | 2.474.200,00 |
| Totale titolo 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 2.473.200,00 | 1.000,00 | 0,00 | 2.474.200,00 |
| Totale variazioni in entrata | | 165.000,00 | 20.000,00 | 0,00 | 185.000,00 |
| Totale generale delle entrate | | 22.759.200,00 | 20.000,00 | 0,00 | 22.779.200,00 |
| | | 41.506.370,00 | 791.583,00 | 0,00 | 42.297.953,00 |
| | | 45.705.934,85 | 791.583,00 | 0,00 | 46.497.517,85 |

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 13
ENTRATE

| TITOLO, TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2026 | VARIAZIONI | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2026 |
|--------------------------------------|--|---|------------|----------------|---|
| | | | In aumento | In diminuzione | |
| Titolo 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | |
| Tipologia 0101 | Imposte, tasse e proventi assimilati | 7.445.000,00 | 725.000,00 | 0,00 | 8.170.000,00 |
| Totale titolo 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 7.445.000,00 | 725.000,00 | 0,00 | 8.170.000,00 |
| Titolo 2 | Trasferimenti correnti | | | | |
| Tipologia 0101 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 3.541.000,00 | 45.583,00 | 0,00 | 3.586.583,00 |
| Totale titolo 2 | Trasferimenti correnti | 3.542.000,00 | 45.583,00 | 0,00 | 3.587.583,00 |
| Titolo 3 | Entrate extratributarie | | | | |
| Tipologia 0100 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.683.200,00 | 1.000,00 | 0,00 | 1.684.200,00 |
| Totale titolo 3 | Entrate extratributarie | 2.473.200,00 | 1.000,00 | 0,00 | 2.474.200,00 |
| Titolo 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | | | | |
| Tipologia 0200 | Entrate per conto terzi | 165.000,00 | 20.000,00 | 0,00 | 185.000,00 |
| Totale titolo 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 22.759.200,00 | 20.000,00 | 0,00 | 22.779.200,00 |
| Totale variazioni in entrata | | 41.506.370,00 | 791.583,00 | 0,00 | 42.297.953,00 |
| Totale generale delle entrate | | 45.559.061,01 | 791.583,00 | 0,00 | 46.350.644,01 |

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 13
SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2024 | VARIAZIONI | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2024 |
|-----------------------------|--|---|------------|----------------|---|
| | | | In aumento | In diminuzione | |
| Missione 01 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | | |
| Programma 01 | Organi istituzionali | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | | | | |
| | previsione di competenza | 375.906,31 | 0,00 | -5.500,00 | 370.406,31 |
| Totale programma 01 | Organi istituzionali | 375.906,31 | 0,00 | -5.500,00 | 370.406,31 |
| | previsione di competenza | 507.148,53 | | | 501.411,33 |
| Programma 02 | Segreteria generale | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | | | | |
| | previsione di competenza | 375.906,31 | 0,00 | -5.500,00 | 370.406,31 |
| Totale programma 02 | Segreteria generale | 375.906,31 | 0,00 | -5.500,00 | 370.406,31 |
| | previsione di competenza | 507.148,53 | | | 501.411,33 |
| Programma 03 | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | | | | |
| | previsione di competenza | 1.970.909,71 | 62.285,00 | 0,00 | 2.033.194,71 |
| Totale programma 03 | Segreteria generale | 1.970.909,71 | 62.285,00 | 0,00 | 2.033.194,71 |
| | previsione di competenza | 2.450.513,10 | 0,00 | -259.060,98 | 2.191.452,12 |
| Programma 04 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | | | | |
| | previsione di competenza | 1.032.705,30 | 151.000,00 | 0,00 | 1.183.705,30 |
| Totale programma 04 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 1.032.705,30 | 151.000,00 | 0,00 | 1.183.705,30 |
| | previsione di competenza | 1.153.265,76 | 151.000,00 | 0,00 | 1.304.265,76 |
| Programma 05 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | | | | |
| | previsione di competenza | 1.098.982,30 | 151.000,00 | 0,00 | 1.249.982,30 |
| Totale programma 05 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 1.098.982,30 | 151.000,00 | 0,00 | 1.249.982,30 |
| | previsione di competenza | 1.257.027,76 | 151.000,00 | 0,00 | 1.408.027,76 |
| Programma 06 | Ufficio tecnico | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | | | | |
| | previsione di competenza | 180.900,00 | 0,00 | 0,00 | 180.900,00 |
| Totale programma 06 | Ufficio tecnico | 180.900,00 | 0,00 | 0,00 | 180.900,00 |
| | previsione di competenza | 259.846,11 | 0,00 | -43.978,59 | 215.867,52 |
| Totale missione 01 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 564.500,00 | 0,00 | -2.000,00 | 562.500,00 |
| | previsione di competenza | 582.829,83 | 0,00 | -2.000,00 | 580.829,83 |
| | previsione di competenza | 19.360,00 | 25.000,00 | 0,00 | 44.360,00 |
| | previsione di competenza | 232.596,34 | 12.100,71 | 0,00 | 244.697,05 |
| | previsione di competenza | 583.860,00 | 25.000,00 | -2.000,00 | 606.860,00 |
| | previsione di competenza | 815.426,17 | 12.100,71 | -2.000,00 | 825.526,88 |
| | previsione di competenza | 4.605.077,10 | 238.285,00 | -7.500,00 | 4.835.862,10 |
| | previsione di competenza | 5.733.974,30 | 163.100,71 | -310.776,77 | 5.586.298,24 |

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 13
SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2024 | VARIAZIONI | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2024 |
|-----------------------------|---|---|------------|----------------|---|
| | | | In aumento | In diminuzione | |
| Missione 03 | Ordine pubblico e sicurezza | | | | |
| Programma 01 | Polizia locale e amministrativa | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 505.700,00 | 30.300,00 | 0,00 | 536.000,00 |
| Totale programma 01 | | 539.286,72 | 31.299,77 | 0,00 | 570.586,49 |
| Totale missione 03 | | 573.286,40 | 30.300,00 | 0,00 | 603.586,40 |
| | | 653.408,77 | 31.299,77 | 0,00 | 684.708,54 |
| Missione 05 | Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali | | | | |
| Programma 01 | Valorizzazione dei beni di interesse storico | | | | |
| Titolo 2 | Spese in conto capitale | 6.335.585,59 | 20.000,00 | 0,00 | 6.355.585,59 |
| Totale programma 01 | | 13.505.098,71 | 20.000,00 | 0,00 | 13.525.098,71 |
| Totale missione 05 | | 6.335.585,59 | 20.000,00 | 0,00 | 6.355.585,59 |
| | | 13.505.098,71 | 20.000,00 | 0,00 | 13.525.098,71 |
| Missione 07 | Turismo | | | | |
| Programma 01 | Sviluppo e valorizzazione del turismo | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 42.000,00 | 1.500,00 | 0,00 | 43.500,00 |
| Totale programma 01 | | 63.186,84 | 1.500,00 | 0,00 | 64.686,84 |
| Totale missione 07 | | 42.000,00 | 1.500,00 | 0,00 | 43.500,00 |
| | | 63.186,84 | 1.500,00 | 0,00 | 64.686,84 |
| Missione 09 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | | |
| Programma 02 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 21.503,20 | 5.000,00 | 0,00 | 26.503,20 |
| Totale programma 02 | | 26.322,37 | 4.999,92 | 0,00 | 31.322,29 |
| Totale missione 09 | | 191.503,20 | 5.000,00 | 0,00 | 196.503,20 |
| | | 1.243.426,99 | 4.999,92 | 0,00 | 1.248.426,91 |

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 13
SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2024 | VARIAZIONI | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2024 |
|-----------------------------|--|---|------------|----------------|---|
| | | | In aumento | In diminuzione | |
| Programma 03 | Rifiuti | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | | | | |
| Totale programma 03 | | 2.462.581,18 | 210.000,00 | 0,00 | 2.672.581,18 |
| | Rifiuti | 2.759.697,60 | 198.758,90 | 0,00 | 2.958.456,50 |
| Totale missione 09 | | 2.462.581,18 | 210.000,00 | 0,00 | 2.672.581,18 |
| | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 2.759.697,60 | 198.758,90 | 0,00 | 2.958.456,50 |
| Missione 12 | | 2.684.084,38 | 215.000,00 | 0,00 | 2.899.084,38 |
| Programma 07 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 4.043.502,43 | 203.758,82 | 0,00 | 4.247.261,25 |
| | Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | | | | |
| Totale programma 07 | | 1.005.472,52 | 337.720,00 | 0,00 | 1.343.192,52 |
| | Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | 1.617.097,57 | 339.894,08 | 0,00 | 1.956.991,65 |
| Totale missione 12 | | 1.005.472,52 | 337.720,00 | 0,00 | 1.343.192,52 |
| | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 1.617.097,57 | 339.894,08 | 0,00 | 1.956.991,65 |
| Missione 13 | | 1.293.352,52 | 337.720,00 | 0,00 | 1.631.072,52 |
| Programma 07 | Tutela della salute | 2.190.363,52 | 339.894,08 | 0,00 | 2.530.257,60 |
| | Ulteriori spese in materia sanitaria | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | | | | |
| Totale programma 07 | | 635.000,00 | 0,00 | -2.900,00 | 632.100,00 |
| | Ulteriori spese in materia sanitaria | 733.675,64 | 0,00 | -2.960,08 | 730.715,56 |
| Totale missione 13 | | 635.000,00 | 0,00 | -2.900,00 | 632.100,00 |
| | Tutela della salute | 733.675,64 | 0,00 | -2.960,08 | 730.715,56 |
| Missione 15 | | 635.000,00 | 0,00 | -2.900,00 | 632.100,00 |
| Programma 03 | Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 733.675,64 | 0,00 | -2.960,08 | 730.715,56 |
| | Sostegno all'occupazione | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | | | | |
| Totale programma 03 | | 0,00 | 176.500,00 | 0,00 | 176.500,00 |
| | Sostegno all'occupazione | 0,00 | 176.500,00 | 0,00 | 176.500,00 |
| Totale missione 15 | | 0,00 | 176.500,00 | 0,00 | 176.500,00 |
| | Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | 176.500,00 | 0,00 | 176.500,00 |
| | previsione di competenza | 0,00 | 176.500,00 | 0,00 | 176.500,00 |
| | previsione di competenza | 0,00 | 176.500,00 | 0,00 | 176.500,00 |

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 13
SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2024 | VARIAZIONI | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2024 |
|-----------------------------|--|---|------------|----------------|---|
| | | | In aumento | In diminuzione | |
| Missione 20 | Fondi e accantonamenti | | | | |
| Programma 01 | Fondo di riserva | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 50.663,14 | 7.893,00 | 0,00 | 58.556,14 |
| Totale programma 01 | Fondo di riserva | 150.663,14 | 7.893,00 | 0,00 | 158.556,14 |
| Programma 02 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 50.663,14 | 7.893,00 | 0,00 | 58.556,14 |
| Titolo 1 | Spese correnti | 150.663,14 | 7.893,00 | 0,00 | 158.556,14 |
| Totale programma 02 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 3.390.080,00 | 351.625,00 | 0,00 | 3.741.705,00 |
| Programma 03 | Altri fondi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 1 | Spese correnti | 3.390.080,00 | 351.625,00 | 0,00 | 3.741.705,00 |
| Totale programma 03 | Altri fondi | 3.390.080,00 | 351.625,00 | 0,00 | 3.741.705,00 |
| Missione 50 | Debito pubblico | 8.251.617,99 | 359.518,00 | -156.000,00 | 8.455.135,99 |
| Programma 02 | Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 4.961.537,99 | 7.893,00 | -156.000,00 | 4.813.430,99 |
| Titolo 1 | Spese correnti | 6.11.310,00 | 0,00 | -156.000,00 | 455.310,00 |
| Totale programma 02 | Altri fondi | 6.11.310,00 | 0,00 | -156.000,00 | 455.310,00 |
| Totale missione 20 | Fondi e accantonamenti | 4.810.874,85 | 0,00 | -156.000,00 | 4.654.874,85 |
| Missione 50 | Debito pubblico | 4.810.874,85 | 0,00 | -156.000,00 | 4.654.874,85 |
| Programma 02 | Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 8.251.617,99 | 359.518,00 | -156.000,00 | 8.455.135,99 |
| Titolo 4 | Rimborso Prestiti | 4.961.537,99 | 7.893,00 | -156.000,00 | 4.813.430,99 |
| Totale programma 02 | Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 343.100,00 | 0,00 | -1.000,00 | 342.100,00 |
| Totale missione 50 | Debito pubblico | 343.100,00 | 0,00 | -1.000,00 | 342.100,00 |
| Missione 99 | Servizi per conto terzi | 343.100,00 | 0,00 | -1.000,00 | 342.100,00 |
| Programma 01 | Servizi per conto terzi e Partite di giro | 343.100,00 | 0,00 | -1.000,00 | 342.100,00 |
| Titolo 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 343.100,00 | 0,00 | -1.000,00 | 342.100,00 |
| Totale programma 01 | Servizi per conto terzi e Partite di giro | 22.759.200,00 | 10.000,00 | 0,00 | 22.769.200,00 |
| Totale missione 99 | Servizi per conto terzi e Partite di giro | 23.252.925,23 | 0,00 | -212.841,77 | 23.040.083,46 |

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 13
SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2024 | VARIAZIONI | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2024 |
|-------------------------------------|--|--|--------------|----------------|--|
| | | | In aumento | In diminuzione | |
| Totale programma 01 | Servizi per conto terzi e Partite di giro | 22.759.200,00 | 10.000,00 | 0,00 | 22.769.200,00 |
| Totale missione 99 | Servizi per conto terzi | 23.252.925,23 | 0,00 | -212.841,77 | 23.040.083,46 |
| Totale variazioni in uscita | | 22.759.200,00 | 10.000,00 | 0,00 | 22.769.200,00 |
| | | 23.252.925,23 | 0,00 | -212.841,77 | 23.040.083,46 |
| | | 53.567.615,77 | 1.388.823,00 | -167.400,00 | 54.789.038,77 |
| | | 62.457.318,14 | 943.946,38 | -683.578,62 | 62.717.685,90 |
| Totale generale delle uscite | | 54.037.987,11 | 1.388.823,00 | -167.400,00 | 55.259.410,11 |
| | | 62.457.318,14 | 943.946,38 | -683.578,62 | 62.717.685,90 |

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 13
SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2025 | VARIAZIONI | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2025 |
|--|--|---|------------|----------------|---|
| | | | In aumento | In diminuzione | |
| Missione 01 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | | |
| Programma 02 | Segreteria generale | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | | | | |
| Totale programma 02 | Segreteria generale | 1.550.000,00 | 0,00 | -14.000,00 | 1.536.000,00 |
| Programma 03 | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | | | | |
| Totale programma 03 | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | 906.600,00 | 136.610,00 | 0,00 | 1.043.210,00 |
| Programma 06 | Ufficio tecnico | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | | | | |
| Totale programma 06 | Ufficio tecnico | 906.600,00 | 136.610,00 | 0,00 | 1.043.210,00 |
| Totale programma 01 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 498.500,00 | 0,00 | -2.000,00 | 496.500,00 |
| Totale missione 01 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 508.500,00 | 0,00 | -2.000,00 | 506.500,00 |
| Missione 09 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | | |
| Programma 03 | Rifiuti | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | | | | |
| Totale programma 03 | Rifiuti | 2.460.000,00 | 440.000,00 | 0,00 | 2.900.000,00 |
| Totale missione 09 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 2.460.000,00 | 440.000,00 | 0,00 | 2.900.000,00 |
| Missione 20 | Fondi e accantonamenti | | | | |
| Programma 01 | Fondo di riserva | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | | | | |
| Totale programma 01 | Fondo di riserva | 58.587,50 | 3.213,00 | 0,00 | 61.800,50 |
| Programma 02 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | | | | |
| Totale programma 02 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 58.587,50 | 3.213,00 | 0,00 | 61.800,50 |
| Totale programma 02 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 3.390.080,00 | 351.625,00 | 0,00 | 3.741.705,00 |
| Programma 03 | Altri fondi | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | | | | |
| Totale programma 03 | Altri fondi | 697.035,00 | 0,00 | -141.000,00 | 556.035,00 |
| (*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga. | | | | | |
| Totale programma 03 | Altri fondi | 4.749.726,01 | 0,00 | -141.000,00 | 4.608.726,01 |

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 13
SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2025 | VARIAZIONI | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2025 |
|-------------------------------------|--|---|------------|----------------|---|
| | | | In aumento | In diminuzione | |
| Totale missione 20 | Fondi e accantonamenti | 8.198.393,51 | 354.838,00 | -141.000,00 | 8.412.231,51 |
| Missione 50 | Debito pubblico | | | | |
| Programma 02 | Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | | | | |
| Titolo 4 | Rimborso Prestiti | | | | |
| Totale programma 02 | Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 292.000,00 | 0,00 | -2.865,00 | 289.135,00 |
| Totale missione 50 | Debito pubblico | 292.000,00 | 0,00 | -2.865,00 | 289.135,00 |
| Missione 99 | Servizi per conto terzi | 292.000,00 | 0,00 | -2.865,00 | 289.135,00 |
| Programma 01 | Servizi per conto terzi e Partite di giro | | | | |
| Titolo 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | | | | |
| Totale programma 01 | Servizi per conto terzi e Partite di giro | 22.759.200,00 | 20.000,00 | 0,00 | 22.779.200,00 |
| Totale missione 99 | Servizi per conto terzi | 22.759.200,00 | 20.000,00 | 0,00 | 22.779.200,00 |
| Totale variazioni in uscita | | 22.759.200,00 | 20.000,00 | 0,00 | 22.779.200,00 |
| Totale generale delle uscite | | 45.235.563,51 | 951.448,00 | -159.865,00 | 46.027.146,51 |
| | | 45.705.934,85 | 951.448,00 | -159.865,00 | 46.497.517,85 |

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 13
SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2026 | VARIAZIONI | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2026 |
|-----------------------------|--|---|------------|----------------|---|
| | | | In aumento | In diminuzione | |
| Missione 01 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | | |
| Programma 02 | Segreteria generale | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 1.530.000,00 | 0,00 | -14.000,00 | 1.516.000,00 |
| Totale programma 02 | Segreteria generale | 1.530.000,00 | 0,00 | -14.000,00 | 1.516.000,00 |
| Programma 03 | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 903.500,00 | 136.844,00 | 0,00 | 1.040.344,00 |
| Totale programma 03 | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | 903.500,00 | 136.844,00 | 0,00 | 1.040.344,00 |
| Programma 06 | Ufficio tecnico | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 498.500,00 | 0,00 | -2.000,00 | 496.500,00 |
| Totale programma 06 | Ufficio tecnico | 498.500,00 | 0,00 | -2.000,00 | 496.500,00 |
| Totale missione 01 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 3.476.700,00 | 136.844,00 | -16.000,00 | 3.597.544,00 |
| Missione 09 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | | |
| Programma 03 | Rifiuti | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 2.460.000,00 | 440.000,00 | 0,00 | 2.900.000,00 |
| Totale programma 03 | Rifiuti | 2.460.000,00 | 440.000,00 | 0,00 | 2.900.000,00 |
| Totale missione 09 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 2.460.000,00 | 440.000,00 | 0,00 | 2.900.000,00 |
| Missione 20 | Fondi e accantonamenti | | | | |
| Programma 01 | Fondo di riserva | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 58.369,22 | 2.979,00 | 0,00 | 61.348,22 |
| Totale programma 01 | Fondo di riserva | 58.369,22 | 2.979,00 | 0,00 | 61.348,22 |
| Programma 02 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 3.390.080,00 | 351.625,00 | 0,00 | 3.741.705,00 |
| Totale programma 02 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 3.390.080,00 | 351.625,00 | 0,00 | 3.741.705,00 |
| Programma 03 | Altri fondi | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 717.035,00 | 0,00 | -141.000,00 | 576.035,00 |
| Totale programma 03 | Altri fondi | 717.035,00 | 0,00 | -141.000,00 | 576.035,00 |

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 13
SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2026 | VARIAZIONI | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2026 |
|-------------------------------------|--|--|------------|----------------|--|
| | | | In aumento | In diminuzione | |
| Totale missione 20 | Fondi e accantonamenti | previsione di competenza | 354.604,00 | -141.000,00 | 8.282.723,67 |
| Missione 50 | Debito pubblico | | | | |
| Programma 02 | Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | | | | |
| Titolo 4 | Rimborso Prestiti | | | | |
| Totale programma 02 | Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | previsione di competenza | 0,00 | -2.865,00 | 294.635,00 |
| Totale missione 50 | Debito pubblico | previsione di competenza | 0,00 | -2.865,00 | 294.635,00 |
| Missione 99 | Servizi per conto terzi | previsione di competenza | 0,00 | -2.865,00 | 294.635,00 |
| Programma 01 | Servizi per conto terzi e Partite di giro | | | | |
| Titolo 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | | | | |
| Totale programma 01 | Servizi per conto terzi e Partite di giro | previsione di competenza | 20.000,00 | 0,00 | 22.779.200,00 |
| Totale missione 99 | Servizi per conto terzi | previsione di competenza | 20.000,00 | 0,00 | 22.779.200,00 |
| Totale variazioni in uscita | | previsione di competenza | 20.000,00 | 0,00 | 22.779.200,00 |
| Totale generale delle uscite | | previsione di competenza | 951.448,00 | -159.865,00 | 45.880.272,67 |
| | | previsione di competenza | 951.448,00 | -159.865,00 | 46.350.644,01 |

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

| ENTRATE | CASSA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 | SPESE | CASSA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | 3.089.483,87 | | | | | | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | | 4.494.289,33 | 4.199.564,85 | 4.052.691,01 | Disavanzo di amministrazione (1) | | 470.371,34 | 470.371,34 | 470.371,34 |
| di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | 4.344.298,33 | 4.199.564,85 | 4.052.691,01 | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (2) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato | | 1.335.381,77 | 0,00 | 0,00 | Titolo 1: Spese correnti | 14.132.075,49 | 15.330.627,93 | 13.619.150,50 | 13.615.832,22 |
| Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 12.438.171,91 | 8.011.000,00 | 8.170.000,00 | 8.170.000,00 | - di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2: Trasferimenti correnti | 4.644.340,41 | 3.901.422,20 | 3.587.583,00 | 3.587.583,00 | Titolo 2: Spese in conto capitale | 15.891.892,10 | 7.035.575,99 | 175.000,00 | 175.000,00 |
| Titolo 3: Entrate extratributarie | 4.151.314,85 | 3.396.238,29 | 2.474.200,00 | 2.474.200,00 | - di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4: Entrate in conto capitale | 13.270.460,31 | 6.239.908,52 | 175.000,00 | 175.000,00 | Titolo 3: Spese per incremento attivita' finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali..... | 34.504.287,48 | 21.548.569,01 | 14.406.783,00 | 14.406.783,00 | Totale spese finali..... | 30.023.967,59 | 22.366.203,92 | 13.794.150,50 | 13.790.832,22 |
| Titolo 6: Accensione Prestiti | 147.409,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Titolo 4: Rimborsio Prestiti | 4.541.664,85 | 4.541.664,85 | 4.341.826,01 | 4.198.270,45 |
| Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 5.111.970,00 | 5.111.970,00 | 5.111.970,00 | 5.111.970,00 | - di cui fondo anticipazioni di liquidità | | 4.199.564,85 | 4.052.691,01 | 3.903.635,45 |
| Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro | 22.954.018,90 | 22.769.200,00 | 22.779.200,00 | 22.779.200,00 | Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 5.111.970,00 | 5.111.970,00 | 5.111.970,00 | 5.111.970,00 |
| Totale Titoli | 62.717.685,90 | 49.429.739,01 | 42.297.953,00 | 42.297.953,00 | Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro | 23.040.083,46 | 22.769.200,00 | 22.779.200,00 | 22.779.200,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 65.807.169,77 | 55.259.410,11 | 46.497.517,85 | 46.350.644,01 | Totale Titoli | 62.717.685,90 | 54.789.038,77 | 46.027.146,51 | 45.880.272,67 |
| Fondo di cassa finale | 3.089.483,87 | | | | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 62.717.685,90 | 55.259.410,11 | 46.497.517,85 | 46.350.644,01 |

(1) corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO

| | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | 3.089.483,87 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | | | |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (+) | 539.714,30 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (-) | 470.371,34 | 470.371,34 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 15.308.660,49 | 14.231.783,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i> | | 15.330.627,93 | 13.619.150,50 |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 3.741.705,00 | 3.741.705,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 4.541.664,85 | 4.341.826,01 |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | -4.494.289,33 | -4.199.564,85 |
| 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 | | | -4.052.691,01 |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2) | (+) | 4.494.289,33 | 4.199.564,85 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 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 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 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 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M) | | 0,00 | 0,00 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento (2) | (+) | 0,00 | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 795.667,47 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 6.239.908,52 | 175.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 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 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 |

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO

| | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 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 | 7.035.575,99 | 175.000,00 | 175.000,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</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 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4): | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | | |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | 4.494.289,33 | 4.199.564,85 | 4.052.691,01 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | -4.494.289,33 | -4.199.564,85 | -4.052.691,01 |

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 medio-lungo 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.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito

EQUILIBRI DI BILANCIO

dell'approvazione del prospetto
concernente il risultato di amministrazione dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche 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 e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti
che non hanno dato

copertura a impegni, o pagamenti.



COMUNE DI CAPACI
Città Metropolitana di Palermo
Il Collegio dei Revisori

VERBALE N. 32/2024

Il giorno **22** del mese di **Luglio** dell'anno **2024**, in video conferenza, si è riunito il Collegio dei Revisori nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 49 del 22.06.2021 e con n. 7 del 15.02.2024 dichiarata immediatamente esecutiva.

Sono presenti:

| | |
|--------------------------|------------|
| Dott. Pino Raia | Presidente |
| Dott. Giuseppe Barretta | Componente |
| Dott. ssa Simona Bennici | Componente |

IL COLLEGIO

Il Collegio ha ricevuto a mezzo PEC del giorno 19/07/2024 la seguente proposta di deliberazione Consiglio Comunale n. 13: **“Assestamento generale, salvaguardia degli equilibri e variazione al bilancio di previsione finanziario 2024/2026 ai sensi degli artt. 175 comma 2 e 8 e 193 comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000”** per l'espressione del parere di competenza.

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

Visto lo Statuto Comunale e il vigente Regolamento di contabilità dell'Ente;

PREMESSA

Con deliberazione n. 13 in data 20/03/2024 il Consiglio Comunale del Comune di Capaci ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026, trasmesso alla BDAP.

Con deliberazione n. 22 del 25/06/2024 il Consiglio Comunale del Comune di Capaci ha approvato il rendiconto 2023, trasmesso alla BDAP, determinando un risultato di amministrazione di euro 18.510.439,55 ed un risultato al netto degli accantonamenti /vincoli pari ad euro -7.695.788,47.

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 (A)

| | |
|-----------------------------------|-------------------|
| fondi accantonati | €. 20.706.189,92; |
| fondi vincolati | €. 5.500.038,10; |
| fondi destinati agli investimenti | €. 0,00; |
| fondi disponibili | €. -7.695.788,47; |

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2024 / 2026 sono state adottate le seguenti tre delibere di Giunta Municipale, ai sensi dell'art. 175 c. 4 del TUEL, su cui il collegio ha espresso il proprio parere:

- deliberazione di Giunta Comunale n. 66 del 08.05.2024, esecutiva ai sensi di legge,;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 92 del 24.06.2024, esecutiva ai sensi di legge,;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 95 del 08.07.2024, esecutiva ai sensi di legge;

Le seguenti variazioni devono essere ratificate dal Consiglio Comunale

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2024 – 2026 la Giunta comunale ha, altresì, deliberato prelievi dal Fondo di Riserva:

- deliberazione della Giunta Comunale n. 67 del 08/05/2024 avente ad oggetto “Elezioni dei Membri del Parlamento Europeo spettanti all'Italia dell' 8 e 9 giugno 2024 - Prelievo dal Fondo di Riserva”;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 90 del 21/06/2024 avente ad oggetto “Prelevamento dal fondo di riserva per impinguamento codice di bilancio 2024 (Fornitura schede di parcheggio)”;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 92 del 24/06/2024 avente ad oggetto “Prelevamento dal fondo di riserva per impinguamento codice di bilancio 2024 (Servizio bus-navetta)”;

In data 19/07/2024, a mezzo PEC è stata sottoposta al Collegio dei Revisori dei Conti, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

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

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

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

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

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

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

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

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

n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

generali intrapresi dall'Ente.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio dei Revisori dei Conti prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la relazione del Responsabile del Servizio Finanziario circa la salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024/2026 All. A;
- b. Variazione di Bilancio All. B);
- c. Quadro Generale Riassuntivo All. C;
- d. Equilibri di Bilancio All. D;

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

Si rileva che il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi di:

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

Dagli atti e dalla relazione del Responsabile del Servizio Finanziario a corredo dell'operazione emerge che è stato segnalato un debito fuori bilancio da ripianare e che i Responsabili di Area e 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.

L'organismo partecipato S.R.R. ha approvato il proprio bilancio 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.

P.N.R.R.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso gli interventi correlati al PNRR come risultanti da Regis e/o dal Portale PAdigitale 2026, quali risultanti dal tabulato in formato excel aggiornato con i dati del 30 giugno, che verrà trasmesso dal presidente alla Corte dei Conti, entro il 31 luglio c.a., attraverso il servizio ConTe.

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, ritenendolo adeguato.

L'Organo di revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente e di appositi capitoli all'interno del P.E.G. al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relativamente al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'ente ha richiesto ulteriori anticipazioni (rispetto al 10%) al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

COMUNE DI CAPACI - AOO001 - REG_PROTO - 0013043 - Ingresso - 23/07/2024 - 09:30

L'Organo di revisione nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari con particolare riferimento ai progetti PNRR ha verificato che l'Ente non ha implementato il proprio sistema di controlli interni in modo da rilevare eventuali tensioni finanziarie e porre in essere le eventuali azioni correttive.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di riserva ancora disponibile è pari ad €. 50.663,14 e che lo stesso è stato ricostituito per l'importo di € 7.893,00 nell'anno di competenza.

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di riserva ancora disponibile è pari ad € 50.663,14 e che lo stesso è stato ricostituito per l'importo di € 7.893,00 nell'anno di competenza.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) è stato incrementato in base alla movimentazione dei capitoli di entrata per il triennio 2024 - 2026.

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107_bis del D.L. n.18/2020 e ss.mm. e ii.

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 delle entrate come da principio contabile 4/2.

L'organo di revisione ha verificato il ricalcolo del Fondo di garanzia debiti commerciali FGDC, al netto degli stanziamenti di spesa a Titolo I macro aggregato 03 finanziati da TARI, proventi violazione codice della strada, trasferimenti statali e regionali vincolati, imposta di soggiorno, , entrate da parcheggi e altre entrate vincolate, e pertanto ritiene congruo lo stanziamento assestato del bilancio di previsione 2024 – 2026.

L'organo di revisione ha verificato che nell'Avanzo di Amministrazione è accantonato il Fondo contenzioso per €. 1.057.505,29, mentre per la quota competenza, nel capitolo di spesa sono previste spese legali e da contenzioso.

VARIAZIONI

I Responsabili di Area e 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.

Il Collegio procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

| TITOLO | ANNUALITA' 2024 COMPETENZA | BILANCIO DI PREVISIONE agg. Alla variaz. Preced. | VARIAZIONI +/- | BILANCI O ASSESTATO |
|--------------------------------------|---|--|---------------------|---------------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 539.714,30 | | 539.714,30 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 795.667,47 | | 795.667,47 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 4.494.289,33 | | 4.494.289,33 |
| | - di cui utilizzo fondo anticipazione di liquidità | 4.344.298,33 | | 4.344.298,33 |
| 1. | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 7.445.000,00 | 566.000,00 | 8.011.000,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 3.679.339,20 | 222.082,80 | 3.901.422,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 3.017.898,29 | 378.340,00 | 3.396.238,29 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 6.194.908,52 | 45.000,00 | 6.239.908,52 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | - | - |
| 6 | Accensione prestiti | - | - | - |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 5.111.970,00 | | 5.111.970,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 22.759.200,00 | 10.000,00 | 22.769.200,00 |
| Totale | | 48.208.316,01 | 1.121.423,00 | 49.429.739,01 |
| Totale generale delle entrate | | 54.037.987,11 | 1.121.423,00 | 55.259.410,11 |
| | Disavanzo di amministrazione | - | - | - |
| 1 | Spese correnti | 14.163.204,93 | 1.167.423,00 | 15.330.627,93 |
| 2 | Spese in conto capitale | 6.990.575,99 | 45.000,00 | 7.035.575,99 |

| | | | | |
|---|--|----------------------|---------------------|----------------------|
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | - | - | - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 4.542.664,85 | -1.000,00 | 4.541.664,85 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | 5.111.970,00 | | 5.111.970,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 22.759.200,00 | 10.000,00 | 22.769.200,00 |
| | Totale generale delle spese | 54.037.987,11 | 1.121.423,00 | 55.259.410,11 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2024 CASSA | BILANCIO DI PREVISIONE agg. Alla variaz. Preced. | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|--------------------------|--|-------------------|-----------------------|
|--------|--------------------------|--|-------------------|-----------------------|

| | | | | |
|---|---|----------------------|-------------------|----------------------|
| | FONDO DI CASSA | 3.089.483,47 | | 3.089.483,47 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva eperequativa</i> | 12.939.227,15 | 501.055,24 | 12.438.171,91 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 4.322.257,41 | 322.083,00 | 4.644.340,41 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 3.766.974,85 | 384.340,00 | 4.151.314,85 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 13.219.109,21 | 51.351,10 | 13.270.460,31 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - | | - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 147.409,52 | | 147.409,52 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 5.111.970,00 | | 5.111.970,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 22.950.370,00 | 3.648,90 | 22.954.018,90 |
| | Totale | 62.457.318,14 | 260.367,76 | 62.717.685,90 |
| | Totale generale delle entrate | 65.546.802,01 | 260.367,76 | 65.807.169,77 |

| | | | | |
|---|--|----------------------|-------------------|----------------------|
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 13.689.966,67 | 442.108,82 | 14.132.075,49 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 15.859.791,39 | 32.100,71 | 15.891.892,10 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | - | | - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 4.542.664,85 | 1.000,00 | 4.541.664,85 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | 5.111.970,00 | | 5.111.970,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 23.252.925,23 | 212.841,77 | 23.040.083,46 |
| | Totale generale delle spese | 62.457.318,14 | 260.367,76 | 62.717.685,90 |

| | | | | |
|--|------------------------------|---------------------|--|---------------------|
| | FONDO DI CASSA FINALE | 3.089.483,47 | | 3.089.483,47 |
|--|------------------------------|---------------------|--|---------------------|

Le variazioni per l' esercizio 2024 riguardano la previsione di aumento di spese per euro 1.417.038,00 e riduzioni di spese per complessivi euro 195.615,00 da realizzarsi a seguito di previsione di aumento di entrate per complessivi euro 1.625.803,00 e riduzioni di spese per complessivi euro 404.380,00.

Il Collegio 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;

Il Collegio 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 2024 | COMPETENZA 2025 | COMPETENZA 202 |
|--|-----|--|----------------------|---------------------|-------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | 3.089.483,87 | | |
|) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | 539.714,30 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 470.371,34 | 470.371,34 | 470.371,34 |
| B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00 | (+) | | 15.3083660,49 | 14.231.783,00 | 14.231.783,00 |
| <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 | (-) | | 15.330.627,93 | 13.619.150,50 | 13.615.832,22 |
| <i>di cui:</i> | | | | | |
| • fondo pluriennale vincolato | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| • fondo crediti di dubbia esigibilità | | | 3.741.705,00 | 3.741.705,00 | 3.741.705,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in contocapitale | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 4.541.664,85 | 4.341.826,01 | 4.198.270,45 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | | 4.199.564,85 | 4.052.691,01 | 3.903.635,45 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | -4.494.289,33 | - | - |
| | | | 4.199.564,85 | 4.052.691,01 | |
| 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 | (+) | | 4.494.289,33 | 4.199.564,85 | 4.052.691,01 |

COMUNE DI CAPACI - A00001 - REG_PROTO - 0013043 - Ingresso - 23/07/2024 - 09:30

| | | | | | |
|---|-----|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 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 O=G+H+I-L+M | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA | COMPETENZA | COMPETENZA |
| | | | 2024 | 2025 | 2026 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese incontro capitale | (+) | | 795.667,47 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 | (+) | | 6.239.908,52 | 175.000,00 | 175.000,00 |
| 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 | (-) | 7.035.575,99 | 175.000,00 | 175.000,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA | COMPETENZA | COMPETENZA |
|---|-----|-------------|-------------|-------------|
| | | 2024 | 2025 | 2026 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di brevetermine | (+) | 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 Concessioni crediti di brevetermine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| | residui 01/01/2024 | riscossioni | minori/ maggiori residui | residui alla data della verifica |
|---|-----------------------|--------------|--------------------------------|--|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | | | | |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | | | | |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | | | | |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 16.583.980,25 | 856.729,64 | 0,00 | 15.727.890,78 |
| Totale entrate finali | 933.262,95 | 241.265,76 | 0,00 | 691.997,19 |
| | 998.113,56 | 38.669,26 | 0,00 | 959.444,30 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 1.475.830,27 | 124.320,74 | 0,00 | 1.351.509,53 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 7 | 0,00 | 0,00 | 7 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 0,00 | 1.260.985,40 | 0,00 | 0,00 |
| Totale titoli | 19.991.187,03 | 0 | | 18.730.841,80 |
| | 147.409,52 | 0,00 | 0,00 | 147.409,52 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 643.638,71 | 19.732,29 | 0,00 | 623.906,42 |
| | 20.782.235,26 | 1.280.717,69 | 0,00 | 19.502.157,74 |

| | residui 01/01/2024 | pagamenti | minori residui | residui alla data della verifica |
|---|-----------------------|--------------|-------------------|--|
| Titolo 1 - Spese correnti | | | | |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | | | | |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | | | | |
| Totale spese finali | 1.508.942,15 | 983.607,27 | 0,00 | 525.334,88 |
| | 2.123.914,87 | 929.149,70 | 0,00 | 1.194.765,17 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 3.632.857,02 | 1.912.756,97 | 0,00 | 3.083.245,04 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | | | | |
| Totale titoli | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 395.654,44 | 66.156,61 | 0,00 | 329.497,83 |
| | 4.028.511,46 | 1.978.913,88 | 0,00 | 2.049.597,05 |

COMUNE DI CAPACI - A00001 - REG. PROTO - 0013043 - Ingresso - 23/07/2024 - 09:30

Il Collegio prende atto che le variazioni sugli equilibri non modificano gli obiettivi del DUP.

CONCLUSIONE

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

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;

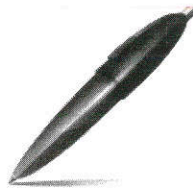
- verificata l'esistenza di un debito fuori bilancio, da riconoscere e finanziato con il presente assestamento;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2024-2026;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di proposta di deliberazione Consiglio Comunale n. 13: "**Assestamento generale, salvaguardia degli equilibri e variazione al bilancio di previsione finanziario 2024/2026 ai sensi degli artt. 175 comma 2 e 8 e 193 comma 2 del D.Lgs. n. 267/**

Capaci, 22/07/2024

L'organo di revisione



Firmato digitalmente da: _____

Bennici Simona

Firmato il 22/07/2024 21:39 _____

Seriale Certificato: 2627281

Valido dal 18/07/2023 al 18/07/2026 _____

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Firmato digitalmente da

Giuseppe Barretta

CN = Barretta Giuseppe

SerialNumber = TINIT-BRRGPP77E11G273E

e-mail = dottorebarretta@libero.it

C = IT

Firmato digitalmente da: Pino Raia

Ruolo: Ragioniere Commercialista

Organizzazione: ODCEC AGRIGENTO/93048580844

Data: 22/07/2024 23:24:42

COMUNE DI CAPACI - A00001 - REG_PROTO - 0013043 - Ingresso - 23/07/2024 - 09:30

IL CONSIGLIERE ANZIANO

IL PRESIDENTE

IL SEGRETARIO GENERALE

Copia conforme all'originale, in carta libera, per uso amministrativo

Dal Municipio _____

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr. Leonardo Lo Biundo)

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

N. Reg. pubbl. _____

Certifico io sottoscritto Segretario Generale su conforme dichiarazione del Responsabile Albo Pretorio, che copia del presente verbale viene pubblicato il giorno _____ all'Albo Pretorio ove rimarrà esposta per 15 giorni consecutivi.

Il Responsabile Albo Pretorio

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr. Leonardo Lo Biundo)

Il sottoscritto Segretario Generale, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

- CHE la presente deliberazione è divenuta esecutiva il 31-07-2024 in quanto

decorsi 10 giorni dalla data di inizio della pubblicazione;

Dichiara Immediatamente Esecutiva;

Dal Municipio 31-07-2024

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr. Leonardo Lo Biundo)