

ORIGINALE



COMUNE DI SCICLI

(Libero Consorzio Comunale di Ragusa)

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 53

Del 29/07/2024

OGGETTO: Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2024 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.lgs. n. 267/2000.

L'anno DUEMILAVENTIQUATTRO, il giorno VENTINOVE del mese di LUGLIO alle ore 19:00 e ss. presso i locali dell'Aula Consiliare del Palazzo Municipale, si è riunito il Consiglio Comunale, in seduta pubblica ordinaria di prima convocazione, a seguito di avviso di convocazione del Presidente del C.C. prot. n. 28275 del 24/07/2024, notificato a norma di legge.

All'inizio della seduta risultano presenti/assenti i sottoindicati Consiglieri Comunali:

COGNOME	NOME	PRESENTE	ASSENTE
FICILI	ANGELA DESIRE'	X	
GIANNONE	VINCENZO	X	
MIRABELLA	IGNAZIO BRUNO	X	
DI BENEDETTO	ANDREA		X
BUSCEMA	MARIANNA	X	
MIRABELLA	FELICIA MARIA	X	
PUGLISI	GIUSEPPE	X	
ARRABITO	GIUSEPPE		X
LOPES	MARCO		X
CAUSARANO	SALVATORE	X	
MICARELLI	SABRINA	X	
PACETTO	CONSUELO	X	
BONINCONTRO	LORENZO	X	
IURATO	DEBORA	X	
MURIANA	STEFANIA		X
RICCOTTI	CATERINA		X

Consiglieri assegnati n. 16 - in carica n. 16

Presenti n. 11. Assenti n. 05

Presiede l'adunanza la Presidente del Consiglio Comunale, dott.ssa Desirè Ficili.

Sono presenti per l'A.C. il Sindaco Marino Marino e gli Assessori Timperanza Valeria, Causarano Giuseppe e Portelli Concetta.

Partecipa ed assiste alla seduta la Segretaria Generale, dott.ssa Nadia Gruttadauria.

Vengono nominati scrutatori i Consiglieri Comunali i consiglieri Iurato, Micarelli e Buscema.

La Presidente del Consiglio, alle ore 19:15, dà il benvenuto ai presenti e, a seguito di appello nominale, dichiara valido il numero legale e ufficialmente aperta la seduta, dando atto che i consiglieri Arrabito e Muriana hanno comunicato di non poter essere presenti per motivi di lavoro e personali.

La Presidente dà lettura del punto n. 1) all'o.d.g., rubricato "Proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale n. 4 del 23/07/2024, del titolare di E.Q. Settore Finanze dott.ssa Grazia Maria Galanti, ad oggetto: "Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2024 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.lgs. n. 267/2000" e, preliminarmente, dà atto della presenza, in collegamento da remoto, del Collegio dei Revisori dei Conti, nella persona del Presidente dott. Giuseppe Cimino. Rivolge, poi, un ringraziamento alla Capo Settore III dott.ssa Galanti e all'Amministrazione, in particolare all'assessore al ramo Portelli, per aver portato all'approvazione del Consiglio Comunale la proposta in oggetto, attesa l'importanza dell'adempimento e tenuto conto del fatto che negli ultimi dieci anni questo adempimento non è mai stato assolto entro i termini, considerato che l'approvazione del bilancio è intervenuta sempre in data successiva.

Successivamente, su richiesta dell'Amministrazione, concede la parola alla dott.ssa Galanti, Responsabile del Settore III, per l'illustrazione del punto.

Avutane facoltà, la Responsabile del Settore III illustra sinteticamente la proposta, richiamando i principali provvedimenti correttivi (variazioni di bilancio) adottati al fine di apportare modifiche agli stanziamenti del bilancio vigente.

Alle ore 19:27 entra in aula il consigliere Lopes. Presenti in aula n. 12 consiglieri.

Concluso l'intervento, la consigliera Buscema chiede che il Presidente del Collegio dei Revisori faccia una sintesi della situazione finanziaria dell'Ente come emersa dall'adempimento in questione.

Il Presidente del Collegio, avutane facoltà, rappresenta che già in III Commissione ha avuto modo di fare una panoramica abbastanza ampia della situazione finanziaria dell'Ente. Evidenzia che gli equilibri di bilancio sono ampiamente rispettati, che non sono emerse criticità particolari, tali da far pensare a eventuali squilibri. Sono stati segnalati dai Capi Settore alcuni debiti fuori bilancio di modesta entità. Illustra poi i passaggi principali del parere (favorevole) del Collegio dei Revisori.

Alle ore 19:30 entra in aula la consigliera Riccotti. Presenti in aula n. 13 consiglieri.

Il Presidente Cimino evidenzia che il Comune non ha ancora approvato il PIAO, documento molto importante per la programmazione dell'Ente, di cui sollecita la celere approvazione. Sollecita, altresì, la celere predisposizione delle proposte di riconoscimento dei debiti fuori bilancio segnalati dai Capi Settore.

Chiede la parola la consigliera Pacetto, la quale chiede chiarimenti circa il numero di debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

Il Presidente Cimino specifica che si tratta di circa quattro o cinque debiti fuori bilancio, tutti di importi irrisori.

Alle ore 19:32 entra in aula il consigliere Di Benedetto. Presenti in aula n. 14 consiglieri (assenti Arrabito e Muriana).

La Presidente invita il consigliere Puglisi a dare atto del parere della III Commissione. Il consigliere Puglisi dà atto che il parere della Commissione è stato favorevole.

La consigliera Buscema chiede, a nome di tutti i consiglieri di minoranza, la sospensione della seduta per qualche minuto, avendo constatato che i consiglieri di maggioranza non sono presenti in numero tale da assicurare la prosecuzione della seduta.

La Presidente del Consiglio pone ai voti la proposta di sospensione della seduta, che viene approvata all'unanimità dei presenti. Pertanto, alle ore 19:34 la Presidente sospende i lavori.

Alle ore 19:39 la seduta riprende, sono presenti in aula n. 14 consiglieri su n. 16 assegnati. Assenti Arrabito e Muriana.

Chiede la parola la consigliera Felicia Mirabella, la quale dà atto che i consiglieri di minoranza hanno deciso di rimanere in aula per non far cadere il numero legale, per senso di responsabilità vista l'importanza della proposta, ma anticipa la propria astensione dal voto. Invita poi l'Amministrazione a provvedere al rimpinguamento di alcuni importanti capitoli di bilancio, considerato che i debiti fuori bilancio di cui al piano di riequilibrio sono stati tutti riconosciuti. Infine, evidenzia che il parere del Collegio dei Revisori è pervenuto ai consiglieri solo in data odierna e chiede, per il futuro, che le proposte siano complete in ogni loro parte prima della convocazione del Consiglio.

Successivamente, chiede e ottiene la parola la consigliera Buscema, la quale pone l'accento sul senso di responsabilità della minoranza, che è rimasta in aula per consentire l'approvazione di una proposta sia molto importante in scadenza al 31 luglio e ritiene che, a distanza di due anni dall'insediamento, emergano degli elementi che lasciano intendere le difficoltà del Sindaco a tenere coesa la maggioranza. Auspica che la situazione che si è verificata oggi sia solo casuale e suggerisce, per il futuro, di verificare preventivamente i numeri in Consiglio Comunale. Anticipa la propria astensione dal voto.

Successivamente, chiede e ottiene la parola il consigliere Mirabella I.B., il quale chiede chiarimenti circa le possibili conseguenze dell'approvazione della salvaguardia degli equilibri in assenza del conto consuntivo per il 2023.

La Presidente invita la dott.ssa Galanti a fornire risposta e quest'ultima, avutane facoltà, evidenzia come conto consuntivo e salvaguardia siano due atti collegati ma comunque diversi. Invero, lo schema di rendiconto 2023 è stato già approvato dalla Giunta e, al momento, è al vaglio del Collegio dei Revisori per il rilascio del necessario parere. In ogni caso, dei dati del preconsuntivo si è tenuto conto nell'elaborazione della proposta sulla verifica degli equilibri di bilancio.

Successivamente, chiede e ottiene la parola il consigliere Puglisi, il quale ringrazia la minoranza per il senso di responsabilità dimostrata ma rassicura tutti circa la tenuta della minoranza. Le assenze dei consiglieri di maggioranza sono dovute esclusivamente da motivi di lavoro.

Successivamente, chiede di intervenire la consigliera Iurato, la quale rivolge un ringraziamento alla dott.ssa Galanti e all'assessore Portelli per l'importante lavoro svolto, vista l'importanza dell'adempimento in oggetto. Le assenze dei consiglieri non sono sintomo di criticità all'interno della maggioranza, semplicemente possono verificarsi soprattutto nel periodo estivo. Ciò che conta è che quest'anno si sta facendo un ottimo lavoro sul piano finanziario, come dimostra il fatto che il bilancio di previsione è stato approvato con grande anticipo rispetto al solito. Anticipa il voto favorevole del gruppo Siamo Scicli.

Successivamente, chiede la parola il consigliere Causarano, il quale si associa ai ringraziamenti rivolti alla minoranza per il senso di responsabilità dimostrata e auspica che quanto accaduto oggi possa servire da insegnamento per i colleghi di maggioranza, che devono avere sempre a cuore il bene della comunità.

Successivamente, chiede la parola la consigliera Pacetto, la quale evidenzia che chi fa politica non può addurre, quale scusante per l'assenza, né motivi di lavoro, né tantomeno gli impegni estivi, in quanto fare politica significa lavorare per il bene della comunità. Si rammarica per quanto accaduto oggi, l'episodio è spiacevole, oltre che per il Consiglio, anche per la Giunta che è presente e per il Sindaco, che appare ogni giorno più "sbiadito". A parte queste considerazioni politiche, si complimenta con la dott.ssa Galanti per l'ottimo lavoro svolto e fa notare che, se oggi i conti del Comune di Scicli appaiono più in salute, lo si deve anche alla gestione dell'Amministrazione precedente, che ha operato con la condotta diligente del buon padre di famiglia. Anticipa la propria

astensione dal voto, in quanto la maggioranza non ha dimostrato di credere nell'operato dell'Amministrazione.

Successivamente, chiede la parola la consigliera Riccotti, la quale anticipa la propria astensione per motivazioni di carattere esclusivamente politico, in quanto, dopo soli due anni emerge una situazione di scarsa unità all'interno della maggioranza. Chi è stato eletto non può abdicare al proprio ruolo adducendo quale scusa il lavoro o le vacanze, in quanto la politica necessita di impegno e abnegazione. Pertanto, pur avendo assicurato la propria presenza in aula per senso di responsabilità, a fronte delle dinamiche politiche a cui si è assistito, l'astensione è l'unica scelta possibile.

Successivamente, chiede la parola la consigliera Mirabella, la quale anticipa il proprio voto favorevole considerata l'importanza dell'adempimento in oggetto.

Chiede di intervenire il Sindaco, il quale rassicura tutti sul fatto che, nonostante le apparenze, la maggioranza è salda. Prende atto del senso di responsabilità dimostrato dalla minoranza e assicura che, qualora dovesse perdere la maggioranza, ne renderebbe conto alla cittadinanza che rappresenta.

Successivamente, constatato che nessun altro chiede di intervenire, la Presidente pone ai voti la proposta di deliberazione.

La votazione, espressa per alzata e seduta, dà il seguente risultato:

presenti: 14

assenti: 02 (Arrabito, Muriana)

votanti: 08

favorevoli: 08

contrari: nessuno

astenuti: 06 (Buscema, Riccotti, Pacetto, Mirabella Ignazio Bruno, Mirabella Felicia Maria, Lopes)

LA PRESIDENTE DEL CONSIGLIO

sulla scorta dell'esperita votazione, dichiara approvata la proposta di cui al punto n. 1) all'o.d.g., rubricato "Proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale n. 4 del 23/07/2024, del titolare di E.Q. Settore Finanze dott.ssa Grazia Maria Galanti, ad oggetto: "Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2024 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.lgs. n. 267/2000".

Successivamente, su richiesta dell'Amministrazione, la Presidente del Consiglio pone ai voti la proposta di immediata eseguibilità della deliberazione.

La votazione, espressa per appello nominale, dà il seguente risultato:

presenti: 14

assenti: 02 (Arrabito, Muriana)

votanti: 08

favorevoli: 08

contrari: nessuno

astenuti: 06 (Buscema, Riccotti, Pacetto, Mirabella Ignazio Bruno, Mirabella Felicia Maria, Lopes)

LA PRESIDENTE DEL CONSIGLIO

sulla scorta dell'esperita votazione, dichiara NON approvata la proposta di dichiarare immediatamente eseguibile la deliberazione avente ad oggetto "Proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale n. 4 del 23/07/2024, del titolare di E.Q. Settore Finanze dott.ssa Grazia Maria Galanti, ad oggetto: "Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2024 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.lgs. n. 267/2000".



COMUNE DI SCICLI
Libero Consorzio dei Comuni della ex
Provincia di Ragusa
Settore III Finanze



Proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale

N. 04

Del 23 /07/2024

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

La sottoscritta Grazia Maria C. Galanti, nella qualità di Funzionario di Elevata Qualificazione del Settore III Finanze, propone l'adozione del provvedimento deliberativo sopra distinto per le motivazioni di seguito esplicitate, attestando di non trovarsi in nessuna ipotesi di conflitto di interessi nemmeno potenziale, né in situazioni che danno luogo ad obbligo di astensione ai sensi del D.P.R. 62/2013 e del Codice di Comportamento interno e di aver verificato che i soggetti intervenuti nella istruttoria che segue non incorrono in analoghe situazioni:

Premesso che con deliberazione di Consiglio comunale n. 33 in data 23/04/2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024/2026;

Premesso che con deliberazione di Consiglio comunale n. 34 in data 23/04/2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2024-2026, secondo lo schema di cui al D. Lgs. n. 118/2011;

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

Provvedimento	Tipologia	Valore
D.G.M. n. 06 del 15/01/2024 Ratifica D.C.C. n. 16 del 23/02/2024	Art. 175, Comma 4, Del D.Lgs. N. 267/2000, Art. 15, Comma 4-Bis, D.L. N. 77/2021 (Archivio)	€ 37.620,00
D.S. n. 02 del 06/02/2024	Prelievo fondo soccombenze	€ 2.638,81
D.G.M. n. 23 del 28/02/2024	Art. 175, Comma 4, Del D.Lgs. N. 267/2000 (Fondo Garanzia Debiti Commerciali)	€ 42.650,23
D.S. n. 04 del 07/03/2024	Prelievo fondo soccombenze	€ 1.693,40

D.S. n. 07 del 24/04/2024	Prelievo fondo soccombenze	€ 14.802,50
D.S. n. 08 del 24/04/2024	Prelievo fondo soccombenze	€ 10.289,72
D. Dir.RG. N 665 del 14/05/2024	Art. 175, c. 5 quater, lett. a)	€ 20.550,00
D. Dir.RG. N 667 del 15/05/2024	Art. 175, c. 5 quater, lett. a)	€ 800,00
D. Dir.RG. N 759 del 29/05/2024	Art. 175, c. 5 quater, lett. a)	€ 2.000,00
D. Dir.RG. N 785 del 30/05/2024	Art. 175, c. 5 quater, lett. a)	€ 3.000,00
D. Dir.RG. N 784 del 30/05/2024	Art. 175, c. 5 quater, lett. a)	€ 3.500,00
D.G.M. n. 110 del 17/06/2024	Riaccertamento ordinario dei residui 2023 (var al 31/12/2023)	////
D.G.M. n. 110 del 17/06/2024	Riaccertamento ordinario dei residui 2023 (var al 01/01/2024)	////
D.G.M. n. 103 del 05/06/2024	Art. 175, Comma 5 bis, l) e-bis Del D.Lgs. N. 267/2000	€ 4.000,00
D. Dir.RG. N 990 del 05/07/2024	Art. 175, c. 5 quater, lett. a)	€ 342,80
D.G.M. n. 122 del 18/07/2024	Art. 175, Comma 5 bis, l) e-bis Del D.Lgs. N. 267/2000	€ 3.244,00

Premesso che con il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2023, approvato con deliberazione dalla Giunta Comunale n. 121 del 18-07-2024, esecutiva ai sensi di legge, e in fase di approvazione da parte del Consiglio Comunale, presenta un risultato di amministrazione pari ad - € 9.509.209,55;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Vista la nota prot. n. 26335 del 09/07/2024 con la quale il *Funzionario di E.Q. del Settore III Finanze* ha chiesto di:

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

A seguito dei riscontri dei Funzionari di E.Q. titolari di Posizione Organizzativa dell'Ente pervenuti (prot. 27491 del 17/07/2024, prot. 26897 del 12/07/2024, prot. 26950 del 12/07/2024, prot. 27470 del 17/07/2024, prot. 26775 dell'11/07/2024, prot. 27522 del 18/07/2024, prot. 26793 dell'11/07/2024, prot. 26940 del 12/07/2024, prot. 26870 del 12/07/2024) il Servizio Finanziario ha effettuato l'analisi e le verifiche delle poste di bilancio dalle quali emergono le risultanze di cui alla relazione del Responsabile del Servizio Finanziario, allegata alla presente sotto la lettera B) quale parte integrante e sostanziale.

Considerato che, da una verifica effettuata, ad oggi non *emergono* squilibri economico-finanziari nella gestione delle società-aziende partecipate che possano produrre effetti negativi e inattesi sul bilancio 2024 dell'Amministrazione Comunale;

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

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

"4-bis. Il disavanzo di amministrazione degli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ripianato nel corso di un esercizio per un importo superiore a quello applicato

al bilancio, determinato dall'anticipo delle attività previste nel relativo piano di rientro riguardanti maggiori accertamenti o minori impegni previsti in bilancio per gli esercizi successivi in attuazione del piano di rientro, può non essere applicato al bilancio degli esercizi successivi".

Tenuto conto altresì che è stata segnalata la necessità di apportare le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, come specificato nel prospetto allegato sotto la lettera A), quale parte integrante e sostanziale

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

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

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

Rilevato il rispetto anche degli equilibri di finanza pubblica, come risulta evidenziato dal risultato di competenza (W1) non negativo e il rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2) (al 19/07/2024), come riportato nella relazione del Responsabile del Servizio Finanziario (Allegato B).

Dato atto che la presente proposta di deliberazione deve essere trasmessa al Collegio dei Revisori per la prescritta relazione ai sensi dell'art. 239, c. 1, lett. b), n. 2), D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, e successivamente all'Organo Consiliare per la definitiva approvazione.

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

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

PROPONE

Per i motivi espressi in narrativa che qui si intendono integralmente trascritti e riportati di:

1. di apportare al bilancio di previsione 2024-2026, approvato secondo lo schema di cui al D. Lgs. n. 118/2011, le variazioni di competenza e di cassa di assestamento generale, ai sensi dell'art. 175, c. 8, TUEL, analiticamente indicate nell'allegato alla presente sotto la lettera A) quale parte integrante e sostanziale.
2. di accertare, ai sensi dell'art. 193, D. Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile finanziario di concerto con i Funzionari di E.Q. titolari di Posizione Organizzativa dell'Ente in premessa richiamata e alla luce della variazione di assestamento

generale di cui al punto 1), come dettagliatamente riportati nella relazione allegata alla presente sotto la lettera B) quale parte integrante e sostanziale, il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza sia per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, assicurando così il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti nonché l'adequazione dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità;

3. di dare atto che:

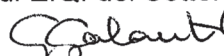
- i Funzionari di E.Q. titolari di Posizione Organizzativa del Settore IV, V e VII hanno attestato la presenza di debiti riconoscibili per cui il Consiglio Comunale deve adottare i provvedimenti ai sensi dell'art. 194 TUEL per i quali si è provveduto a stanziare il relativo fondo per debiti fuori bilancio nel bilancio 2024/2026, annualità 2024 che risulta congruo;
- il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione finanziario risulta adeguato all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile all. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011;
- dalle operazioni di verifica effettuata da parte del Responsabile del Servizio Finanziario per la parte relativa agli organismi gestionali esterni, *non sono emerse* situazioni di criticità che possono comportare effetti negativi a carico del bilancio dell'Ente;

4. di allegare la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2024, ai sensi dell'art. 193, c. 2, ultimo periodo, D. Lgs. n. 267/2000;

5. di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, in *Amministrazione trasparente*;

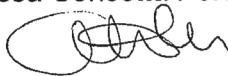
6. di trasmettere la presente proposta di deliberazione al Collegio dei Revisori per la prescritta relazione ai sensi dell'art. 239, c. 1, lett. b), n. 2), D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, e successivamente all'Organo Consiliare per la definitiva approvazione.

Il Responsabile di E.Q. del Settore III Finanze


dott.ssa G.M.C. Galanti

L'ASSESSORE ALLE FINANZE

Dott.ssa Concetta Portelli





COMUNE DI SCICLI
Libero Consorzio dei Comuni della ex
Provincia di Ragusa
Settore III Finanze



Allegato alla proposta di delibera della C.C. n° 04 del 23/07/2024

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

**PARERE ART. 1, COMMA 1, LETT. i) L.R. N. 48/91 E ART. 53 L. 142/1990
PARERE DI REGOLARITA' TECNICA**

Per quanto concerne la regolarità tecnica si esprime **PARERE FAVOREVOLE**

Scicli lì 23/07/2024

Il Funzionario di E.Q. Settore III Finanze

(Dott.ssa Grazia Maria C. Galanti)



PARERE ART. 1, COMMA 1, LETT. i) L.R. N. 48/91 E ART. 53 L. 142/1990

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Per quanto concerne la regolarità contabile si esprime **PARERE FAVOREVOLE**

Scicli lì 23/07/2024



Il Funzionario di E.Q. Settore III Finanze

(Dott.ssa Grazia Maria C. Galanti)

Assestamento di bilancio n. 16 del 19/07/2024

USCITE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE								
Disavanzo di Amministrazione								
	2024	CP	1.501.035,78	0,00	0,00	1.501.035,78	0,00	1.501.035,78
Totale DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	1.501.035,78	0,00	0,00	1.501.035,78	0,00	1.501.035,78
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2024								
	CP	1.501.035,78	0,00	0,00	0,00	1.501.035,78	0,00	1.501.035,78
		SALDO COMPETENZA		0,00				

ENTRATE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
TITOLO 1								
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati								
Categoria 61 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi								
	2024	CP	4.939.702,00	0,00	0,00	5.009.868,00	2.500.000,00	2.509.868,00
10101.61.0001	CS	4.000.000,00	0,00	58.005,00	0,00	4.058.005,00		
	2024	CP	16.762,00	0,00	3.864,18	20.626,18	0,00	20.626,18
10101.61.0021	CS	16.762,00	0,00	3.864,18	0,00	20.626,18		
Totale Capitoli Variati su Categoria 61		CP	4.956.464,00	0,00	74.030,18	5.030.494,18	2.500.000,00	2.530.494,18
		CS	4.016.762,00	0,00	61.869,18	4.078.631,18		
Totale Capitoli Variati su Tipologia 101		CP	4.956.464,00	0,00	74.030,18	5.030.494,18	2.500.000,00	2.530.494,18
		CS	4.016.762,00	0,00	61.869,18	4.078.631,18		
TITOLO 2								
Trasferimenti correnti								
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche								
Categoria 1 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI								
	2024	CP	230.000,00	0,00	0,00	410.000,00	0,00	410.000,00
20101.01.0013	CS	249.468,49	0,00	180.000,00	0,00	429.468,49		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1		CP	4.956.464,00	0,00	74.030,18	5.030.494,18	2.500.000,00	2.530.494,18
		CS	4.016.762,00	0,00	61.869,18	4.078.631,18		
	2024	CP	0,00	123.220,00	118.310,00	241.530,00	123.220,00	118.310,00
20101.01.0039	CS	48.306,00	0,00	118.310,00	0,00	166.616,00		

ENTRATE ANNO: 2024

Classificazione	Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
20101.01.0040	PNRR Estensione dell'utilizzo delle piattaforme digitali SPID - CIE (CUP E41F22002010006)	2024	0,00	6.100,00	7.900,00	0,00	14.000,00	6.100,00	7.900,00
			2.800,00	0,00	7.900,00	0,00	10.700,00		
20101.01.0046	Contributo ANPR liste elettorali	2024	0,00	0,00	6.173,20	0,00	6.173,20	0,00	6.173,20
			0,00	0,00	6.173,20	0,00	6.173,20		
	Totale Capitoli Variati su Categoria 1		230.000,00	129.320,00	312.383,20	0,00	671.703,20	129.320,00	542.383,20
			300.574,49	0,00	312.383,20	0,00	612.957,69		
	Categoria 2 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI								
20101.02.0028	Contributo per il trasporto scolastico scuole medie superiori (art.47 l.r. n.10 del 27/4/1999)	2024	12.163,20	0,00	1.301,00	0,00	13.464,20	0,00	13.464,20
			12.163,20	0,00	1.301,00	0,00	13.464,20		
20101.02.0022	Contributo dell'ISTAT per rilevazioni statistiche	2024	16.500,00	0,00	0,00	-1.500,00	15.000,00	8.909,86	6.090,14
			16.966,47	0,00	0,00	-1.500,00	15.466,47		
20101.02.0048	Trasferimento Regione per la discarica di San Biagio con azione di rivalsa	2024	0,00	0,00	178.525,09	0,00	178.525,09	0,00	178.525,09
			0,00	0,00	178.525,09	0,00	178.525,09		
20101.02.0050	Trasferimento Regione per evento "Trofeo del mare" (DA N. 15 DEL 03/07/2024)	2024	0,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00
			0,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00		
20101.02.0051	Trasferimento Regione "Siti Unesco" (DDG N. 168 DEL 2024)	2024	0,00	0,00	37.443,89	0,00	37.443,89	0,00	37.443,89
			0,00	0,00	37.443,89	0,00	37.443,89		
	Totale Capitoli Variati su Categoria 2		28.663,20	0,00	228.269,98	-1.500,00	255.433,18	8.909,86	246.523,32
			29.129,67	0,00	228.269,98	-1.500,00	255.899,65		
	Totale Capitoli Variati su Tipologia 101		258.663,20	129.320,00	540.653,18	-1.500,00	927.136,38	138.229,86	788.906,52
			329.704,16	0,00	540.653,18	-1.500,00	868.857,34		
	Totale Capitoli Variati su Titolo 2		258.663,20	129.320,00	540.653,18	-1.500,00	927.136,38	138.229,86	788.906,52
			329.704,16	0,00	540.653,18	-1.500,00	868.857,34		
	Titolo 3								
	Entrate extratributarie								
	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti								
	Categoria 99 - Altre entrate correnti n.a.c.								
30500.99.0013	Proventi derivanti dalla raccolta differenziata	2024	428.466,00	0,00	241.031,82	0,00	669.497,82	362.934,22	306.563,60
			462.837,37	0,00	241.031,82	0,00	703.869,19		
30500.99.0034	Incentivi funzionali tecniche (art. 113 D. Lgs. 50/2016) non soggette al limite (Fondo Risorse Decentrate)	2024	136.244,18	0,00	207.225,82	0,00	343.470,00	0,00	343.470,00
			200.153,40	0,00	207.225,82	0,00	407.379,22		
30500.99.0037	Incentivi Contenzioso Tributario	2024	20.000,00	0,00	5.000,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00
			24.000,00	0,00	5.000,00	0,00	29.000,00		

ENTRATE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
30500.99.0038	2024	2.000,00	0,00	1.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
Incentivi derivanti dall'attuazione dell'art. 43, L. 449/1997 (contratti di nuove sponsorizzazioni, convenzioni, contributi all'utenza)								
30500.99.0039	2024	10.000,00	0,00	0,00	-5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00
Indennità O.P. (Fondo risorse decentrate) VUUU								
		11.603,26	0,00	0,00	-5.000,00	6.603,26		
		596.710,18	0,00	454.257,64	-5.000,00	1.045.967,82	362.934,22	683.033,60
		700.594,03	0,00	454.257,64	-5.000,00	1.149.851,67		
Totale Capitoli Variati su Categoria 99								
		596.710,18	0,00	454.257,64	-5.000,00	1.045.967,82	362.934,22	683.033,60
		700.594,03	0,00	454.257,64	-5.000,00	1.149.851,67		
Totale Capitoli Variati su Tipologia 500								
		596.710,18	0,00	454.257,64	-5.000,00	1.045.967,82	362.934,22	683.033,60
		700.594,03	0,00	454.257,64	-5.000,00	1.149.851,67		
Totale Capitoli Variati su Titolo 3								
		596.710,18	0,00	454.257,64	-5.000,00	1.045.967,82	362.934,22	683.033,60
		700.594,03	0,00	454.257,64	-5.000,00	1.149.851,67		
Titolo 4								
Entrate in conto capitale								
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti								
Categoria 1 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche								
40200.01.0176	2024	0,00	20.740,00	9.775,00	0,00	30.515,00	20.740,00	9.775,00
PNRR Misura 1.3.1. - "Piattaforma Digitale Nazionale Dati" PDND								
CUP E51F22005070006								
		6.103,00	0,00	9.775,00	0,00	15.878,00		
Totale Capitoli Variati su Categoria 1								
		6.103,00	0,00	9.775,00	0,00	15.878,00	20.740,00	9.775,00
Totale Capitoli Variati su Tipologia 200								
		0,00	20.740,00	9.775,00	0,00	30.515,00	20.740,00	9.775,00
		6.103,00	0,00	9.775,00	0,00	15.878,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 4								
		6.103,00	0,00	9.775,00	0,00	15.878,00	20.740,00	9.775,00
		6.103,00	0,00	9.775,00	0,00	15.878,00		
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2024								
		5.811.837,38	150.060,00	1.078.716,00	-6.500,00	7.034.113,38	3.021.904,08	4.012.209,30
			SALDO COMPETENZA	1.072.216,00				
		5.053.163,19	0,00	1.066.555,00	-6.500,00	6.113.218,19		
			SALDO CASSA	1.060.055,00				

USCITE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
-----------------	-----------------	----------	-----------------------	---------------------	---------------------	------------	-----------	-----------

Missione 1
 Servizi istituzionali, generali e di gestione
 Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato

TITOLO 1

Spese correnti

Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti

Utente: Galanti Grazia Maria, Data di stampa: 23/07/2024

USCITE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
01031.04.0010	2024	0,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00
	CP	0,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00
	CS	0,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 4</i>								
	CP	0,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00
	CS	0,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
	CP	0,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00
	CS	0,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00
Totale Capitoli Variati su Programma 3								
	CP	0,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00
	CS	0,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00
Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi								
01041.03.0333	2024	29.000,00	0,00	25.000,00	0,00	54.000,00	29.000,00	25.000,00
	CP	29.000,00	0,00	25.000,00	0,00	54.000,00	29.000,00	25.000,00
	CS	33.190,70	0,00	25.000,00	0,00	58.190,70	0,00	0,00
01041.03.0015	2024	25.000,00	0,00	3.500,00	0,00	28.500,00	0,00	28.500,00
	CP	25.000,00	0,00	3.500,00	0,00	28.500,00	0,00	28.500,00
	CS	28.848,00	0,00	3.500,00	0,00	32.348,00	0,00	0,00
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3</i>								
	CP	54.000,00	0,00	28.500,00	0,00	82.500,00	29.000,00	53.500,00
	CS	62.038,70	0,00	28.500,00	0,00	90.538,70	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
	CP	54.000,00	0,00	28.500,00	0,00	82.500,00	29.000,00	53.500,00
	CS	62.038,70	0,00	28.500,00	0,00	90.538,70	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Programma 4								
	CP	54.000,00	0,00	28.500,00	0,00	82.500,00	29.000,00	53.500,00
	CS	62.038,70	0,00	28.500,00	0,00	90.538,70	0,00	0,00
Programma 8 - Statistica e sistemi informativi								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente								
01081.01.0015	2024	16.500,00	0,00	0,00	-1.500,00	15.000,00	8.909,86	6.090,14
	CP	16.500,00	0,00	0,00	-1.500,00	15.000,00	8.909,86	6.090,14
	CS	17.578,15	0,00	0,00	-1.500,00	16.078,15	0,00	0,00
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 1</i>								
	CP	16.500,00	0,00	0,00	-1.500,00	15.000,00	8.909,86	6.090,14
	CS	17.578,15	0,00	0,00	-1.500,00	16.078,15	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
	CP	16.500,00	0,00	0,00	-1.500,00	15.000,00	8.909,86	6.090,14
	CS	17.578,15	0,00	0,00	-1.500,00	16.078,15	0,00	0,00
TITOLO 2								
Spese in conto capitale								
Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi								
01082.02.0553	2024	0,00	20.740,00	9.775,00	0,00	30.515,00	20.740,00	9.775,00
	CP	0,00	20.740,00	9.775,00	0,00	30.515,00	20.740,00	9.775,00
	CS	4.148,00	0,00	9.775,00	0,00	13.923,00	0,00	0,00

USCITE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 2</i>								
	CP	0,00	20.740,00	9.775,00	0,00	30.515,00	20.740,00	9.775,00
	CS	4.148,00	0,00	9.775,00	0,00	13.923,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 2	CP	0,00	20.740,00	9.775,00	0,00	30.515,00	20.740,00	9.775,00
	CS	4.148,00	0,00	9.775,00	0,00	13.923,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 8	CP	16.500,00	20.740,00	9.775,00	-1.500,00	45.515,00	29.649,86	15.865,14
	CS	21.726,15	0,00	9.775,00	-1.500,00	30.001,15		
Programma 10 - Risorse umane								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi								
Formazione adempimenti in materia di transizione al digitale								
01101.03.0380	2024	0,00	0,00	6.173,20	0,00	6.173,20	0,00	6.173,20
	CS	2.200,00	0,00	6.173,20	0,00	8.373,20		
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3</i>								
	CP	0,00	0,00	6.173,20	0,00	6.173,20	0,00	6.173,20
	CS	2.200,00	0,00	6.173,20	0,00	8.373,20		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1	CP	0,00	0,00	6.173,20	0,00	6.173,20	0,00	6.173,20
	CS	2.200,00	0,00	6.173,20	0,00	8.373,20		
Totale Capitoli Variati su Programma 10	CP	0,00	0,00	6.173,20	0,00	6.173,20	0,00	6.173,20
	CS	2.200,00	0,00	6.173,20	0,00	8.373,20		
Programma 11 - Altri servizi generali								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente								
Incentivi funzionali tecniche (art. 113 D. Lgs. 50/2016) non soggette al limite (Fondo Risorse Decentrate)								
01111.01.0041	2024	136.244,18	0,00	207.225,82	0,00	343.470,00	0,00	343.470,00
	CS	200.009,96	0,00	207.225,82	0,00	407.235,78		
01111.01.0044	2024	20.000,00	0,00	5.000,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00
	CS	24.000,00	0,00	5.000,00	0,00	29.000,00		
01111.01.0045	2024	2.000,00	0,00	1.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
	CS	2.400,00	0,00	1.000,00	0,00	3.400,00		
01111.01.0046	2024	10.000,00	0,00	0,00	-5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00
	CS	12.000,00	0,00	0,00	-5.000,00	7.000,00		
01111.01.0101	2024	39.715,00	0,00	0,00	-39.715,00	0,00	0,00	0,00
	CS	47.658,00	0,00	0,00	-39.715,00	7.943,00		
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 1</i>								
	CP	207.959,18	0,00	213.225,82	-44.715,00	376.470,00	0,00	376.470,00
	CS	286.067,96	0,00	213.225,82	-44.715,00	454.578,78		
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi								
CAP 0030 - Liti, arbitrati, risarcimenti								
01111.03.0030	2024	70.000,00	151.708,13	0,00	-2.974,00	218.734,13	166.373,37	52.360,76
	CS	109.683,88	-3.000,00	0,00	-2.974,00	103.709,88		

USCITE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
01111.03.0223 PNRR Abilitazione al CLOUD per la PA Locali - CUP E41C22001800006	2024 CP CS	0,00 24.644,00	123.220,00 0,00	118.310,00 118.310,00	0,00 0,00	241.530,00 142.954,00	123.220,00	118.310,00
01111.03.0224 PNRR Estensione dell'utilizzo delle piattaforme digitali SPID - CIE (CUP E41F22002010006)	2024 CP CS	0,00 1.220,00	6.100,00 0,00	7.900,00 7.900,00	0,00 0,00	14.000,00 9.120,00	6.100,00	7.900,00
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3								
		70.000,00	281.028,13	126.210,00	-2.974,00	474.264,13	295.693,37	178.570,76
		135.547,88	-3.000,00	126.210,00	-2.974,00	255.783,88		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
		277.959,78	281.028,13	339.435,82	-47.689,00	850.734,13	295.693,37	555.040,76
		421.615,84	-3.000,00	339.435,82	-47.689,00	710.362,66		
Totale Capitoli Variati su Programma 11								
		277.959,78	281.028,13	339.435,82	-47.689,00	850.734,13	295.693,37	555.040,76
		421.615,84	-3.000,00	339.435,82	-47.689,00	710.362,66		
Totale Capitoli Variati su Missione 1								
		348.459,18	301.768,13	426.573,02	-49.189,00	1.027.611,33	354.343,23	673.268,10
		507.580,69	-3.000,00	426.573,02	-49.189,00	881.964,71		
Missione 4								
Istruzione e diritto allo studio								
Programma 7 - Diritto allo studio								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti								
04071.04.0133 Contributo alle famiglie per il servizio di trasporto scolastico extraurbano studenti pendolari LR n. 24 del 26/05/1973 e ss.mm.ii.	2024 CP CS	12.163,20 12.163,20	0,00 0,00	1.301,00 1.301,00	0,00 0,00	13.464,20 13.464,20	0,00	13.464,20
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 4								
		12.163,20	0,00	1.301,00	0,00	13.464,20	0,00	13.464,20
		12.163,20	0,00	1.301,00	0,00	13.464,20	0,00	13.464,20
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
		12.163,20	0,00	1.301,00	0,00	13.464,20	0,00	13.464,20
		12.163,20	0,00	1.301,00	0,00	13.464,20	0,00	13.464,20
Totale Capitoli Variati su Programma 7								
		12.163,20	0,00	1.301,00	0,00	13.464,20	0,00	13.464,20
		12.163,20	0,00	1.301,00	0,00	13.464,20	0,00	13.464,20
Totale Capitoli Variati su Missione 4								
		12.163,20	0,00	1.301,00	0,00	13.464,20	0,00	13.464,20
		12.163,20	0,00	1.301,00	0,00	13.464,20	0,00	13.464,20
Missione 5								
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
Programma 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi								
05011.03.0005 Interventi finanziati da trasferimento Regione "Siti Unesco" (DDG N. 168 DEL 2024)	2024 CP CS	0,00 0,00	0,00 0,00	37.443,89 37.443,89	0,00 0,00	37.443,89 37.443,89	0,00	37.443,89

USCITE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3								
	CP	0,00	0,00	37.443,89	0,00	37.443,89	0,00	37.443,89
	CS	0,00	0,00	37.443,89	0,00	37.443,89	0,00	37.443,89
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti								
05011.04.0001	2024	0,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00
Trasferimento Regione per evento "Trofeo del mare" (DA N. 15 DEL 03/07/2024) finanziata dalla Regione								
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 4								
	CP	0,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00
	CS	0,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
	CP	0,00	0,00	48.443,89	0,00	48.443,89	0,00	48.443,89
	CS	0,00	0,00	48.443,89	0,00	48.443,89	0,00	48.443,89
Totale Capitoli Variati su Programma 1								
	CP	0,00	0,00	48.443,89	0,00	48.443,89	0,00	48.443,89
	CS	0,00	0,00	48.443,89	0,00	48.443,89	0,00	48.443,89
Totale Capitoli Variati su Missione 5								
	CP	0,00	0,00	48.443,89	0,00	48.443,89	0,00	48.443,89
	CS	0,00	0,00	48.443,89	0,00	48.443,89	0,00	48.443,89
Missione 9								
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
Programma 3 - Rifiuti								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi								
09031.03.0060	2024	4.690.262,00	0,00	261.401,00	0,00	4.951.663,00	3.334.449,77	1.617.213,23
CAP 0060 - Spesa per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani.								
	CP	4.690.262,00	0,00	261.401,00	0,00	4.951.663,00	3.334.449,77	1.617.213,23
	CS	4.781.334,07	0,00	261.401,00	0,00	5.042.735,07	3.334.449,77	1.617.213,23
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3								
	CP	4.690.262,00	0,00	261.401,00	0,00	4.951.663,00	3.334.449,77	1.617.213,23
	CS	4.781.334,07	0,00	261.401,00	0,00	5.042.735,07	3.334.449,77	1.617.213,23
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti								
09031.04.0372	2024	157.000,00	0,00	13.000,00	0,00	170.000,00	79.000,00	91.000,00
Quota costi di funzionamento SRR								
	CP	157.000,00	0,00	13.000,00	0,00	170.000,00	79.000,00	91.000,00
	CS	171.187,80	0,00	13.000,00	0,00	184.187,80	79.000,00	105.187,80
09031.04.0374	2024	0,00	0,00	178.525,09	0,00	178.525,09	0,00	178.525,09
Restituzione trasferimento Regione per la discarica di San Biagio con azione di rivalsa								
	CP	0,00	0,00	178.525,09	0,00	178.525,09	0,00	178.525,09
	CS	0,00	0,00	178.525,09	0,00	178.525,09	0,00	178.525,09
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 4								
	CP	157.000,00	0,00	191.525,09	0,00	348.525,09	79.000,00	269.525,09
	CS	171.187,80	0,00	191.525,09	0,00	362.712,89	79.000,00	283.712,89
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
	CP	4.847.262,00	0,00	452.926,09	0,00	5.300.188,09	3.413.449,77	1.886.738,32
	CS	4.952.521,87	0,00	452.926,09	0,00	5.405.447,96	3.413.449,77	2.000.000,00
Totale Capitoli Variati su Programma 3								
	CP	4.847.262,00	0,00	452.926,09	0,00	5.300.188,09	3.413.449,77	1.886.738,32
	CS	4.952.521,87	0,00	452.926,09	0,00	5.405.447,96	3.413.449,77	2.000.000,00
Totale Capitoli Variati su Missione 9								
	CP	4.847.262,00	0,00	452.926,09	0,00	5.300.188,09	3.413.449,77	1.886.738,32
	CS	4.952.521,87	0,00	452.926,09	0,00	5.405.447,96	3.413.449,77	2.000.000,00

USCITE ANNO: 2024

Classificazione	Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia Programma 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale TITOLO 1 Spese correnti Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi Fondo nazionale accoglienza minori stranieri non accompagnati	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
12041.03.0380		2024	230.000,00	146.116,92	180.000,00	0,00	556.116,92	146.116,92	410.000,00
			309.226,22	0,00	180.000,00	0,00	489.226,22		
	Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3		230.000,00	146.116,92	180.000,00	0,00	556.116,92	146.116,92	410.000,00
			309.226,22	0,00	180.000,00	0,00	489.226,22		
	Totale Capitoli Variati su Titolo 1		230.000,00	146.116,92	180.000,00	0,00	556.116,92	146.116,92	410.000,00
			309.226,22	0,00	180.000,00	0,00	489.226,22		
	Totale Capitoli Variati su Programma 4		230.000,00	146.116,92	180.000,00	0,00	556.116,92	146.116,92	410.000,00
			309.226,22	0,00	180.000,00	0,00	489.226,22		
	Totale Capitoli Variati su Missione 12		230.000,00	146.116,92	180.000,00	0,00	556.116,92	146.116,92	410.000,00
			309.226,22	0,00	180.000,00	0,00	489.226,22		
	Missione 20 Fondi e accantonamenti Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità								
	TITOLO 1 Spese correnti Macroaggregato 10 - Altre spese correnti								
20021.10.0010	CAP 0010 - Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	2024	4.922.776,99	0,00	12.161,00	0,00	4.934.937,99	0,00	4.934.937,99
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 10		4.922.776,99	0,00	12.161,00	0,00	4.934.937,99	0,00	4.934.937,99
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Titolo 1		4.922.776,99	0,00	12.161,00	0,00	4.934.937,99	0,00	4.934.937,99
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Programma 2		4.922.776,99	0,00	12.161,00	0,00	4.934.937,99	0,00	4.934.937,99
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Missione 20		4.922.776,99	0,00	12.161,00	0,00	4.934.937,99	0,00	4.934.937,99
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2024		10.360.661,37	447.885,05	1.121.405,00	-49.189,00	11.850.762,42	3.913.909,92	7.966.852,50
				SALDO COMPETENZA	1.072.216,00				
			5.781.491,98	-3.000,00	1.109.244,00	-49.189,00	6.838.546,98		
				SALDO CASSA	1.060.055,00				

USCITE ANNO: 2025

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE								
Disavanzo di Amministrazione								
	2025 CP	1.501.035,78	0,00	0,00	0,00	1.501.035,78	0,00	1.501.035,78
Totale DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP 1.501.035,78	0,00	0,00	0,00	1.501.035,78	0,00	1.501.035,78
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2025		CP 1.501.035,78	0,00	0,00	0,00	1.501.035,78	0,00	1.501.035,78
SALDO COMPETENZA								
0,00								

ENTRATE ANNO: 2025

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
TITOLO 1								
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati								
Categoria 61 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi								
TARI								
10101.61.0001	2025 CP	4.939.702,00	0,00	467.644,00	0,00	5.407.346,00	0,00	5.407.346,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10101.61.0021	2025 CP	16.762,00	0,00	3.864,18	0,00	20.626,18	0,00	20.626,18
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Categoria 61		CP 4.956.464,00	0,00	471.508,18	0,00	5.427.972,18	0,00	5.427.972,18
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Tipologia 101		CP 4.956.464,00	0,00	471.508,18	0,00	5.427.972,18	0,00	5.427.972,18
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Titolo 1		CP 4.956.464,00	0,00	471.508,18	0,00	5.427.972,18	0,00	5.427.972,18
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2								
Trasferimenti correnti								
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche								
Categoria 1 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI								
Fondo nazionale accoglienza minori stranieri non accompagnati								
20101.01.0013	2025 CP	230.000,00	0,00	180.000,00	0,00	410.000,00	0,00	410.000,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Categoria 1		CP 230.000,00	0,00	180.000,00	0,00	410.000,00	0,00	410.000,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Tipologia 101		CP 230.000,00	0,00	180.000,00	0,00	410.000,00	0,00	410.000,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Titolo 2		CP 230.000,00	0,00	180.000,00	0,00	410.000,00	0,00	410.000,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO 3
Entrate extratributarie

Utente: Galanti Grazia Maria, Data di stampa: 23/07/2024

ENTRATE ANNO: 2025

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti								
<i>Categoria 99 - Altre entrate correnti n. a.c.</i>								
30500.99.0013	2025	428.466,00	0,00	0,00	-302.666,18	125.799,82	0,00	125.799,82
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Categoria 99								
		428.466,00	0,00	0,00	-302.666,18	125.799,82	0,00	125.799,82
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Tipologia 500								
		428.466,00	0,00	0,00	-302.666,18	125.799,82	0,00	125.799,82
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 3								
		428.466,00	0,00	0,00	-302.666,18	125.799,82	0,00	125.799,82
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2025								
		5.614.930,00	0,00	651.508,18	-302.666,18	5.963.772,00	0,00	5.963.772,00
		SALDO COMPETENZA		348.842,00				
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		SALDO CASSA		0,00				

USCITE ANNO: 2025

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Missione 1								
Servizi istituzionali, generali e di gestione								
Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti								
0103.104.0010	2025	0,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 4								
		0,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
		0,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 3								
		0,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi								

USCITE ANNO: 2025

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
01041.03.0333	2025	29.000,00	0,00	13.583,00	0,00	42.583,00	0,00	42.583,00
CAP 0333 - Spesa per stampa, imbustamento e compilazione solleciti pagamento tributi finanziata dalla TARI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
01041.03.0015	2025	25.000,00	0,00	3.500,00	0,00	28.500,00	0,00	28.500,00
Costi gestione banca dati software finanziata dalla tariffa TARI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
Totale Capitoli Variati su Titolo 1		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
Totale Capitoli Variati su Programma 4		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
Programma 11 - Altri servizi generali								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente								
01111.01.0101	2025	39.715,00	0,00	0,00	-39.715,00	0,00	0,00	0,00
Compensi una tantum per personale cessato		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 1		39.715,00	0,00	0,00	-39.715,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi								
01111.03.0030	2025	50.000,00	0,00	0,00	-2.974,00	47.026,00	0,00	47.026,00
CAP 0030 - Liti, arbitraggi, risarcimenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3		50.000,00	0,00	0,00	-2.974,00	47.026,00	0,00	47.026,00
Totale Capitoli Variati su Titolo 1		89.715,00	0,00	0,00	-42.689,00	47.026,00	0,00	47.026,00
Totale Capitoli Variati su Programma 11		89.715,00	0,00	0,00	-42.689,00	47.026,00	0,00	47.026,00
Totale Capitoli Variati su Missione 1		143.715,00	0,00	59.772,00	-42.689,00	160.798,00	0,00	160.798,00
Missione 9								
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
Programma 3 - Rifiuti								
Spese correnti								
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi								
09031.03.0060	2025	4.690.262,00	0,00	141.754,00	0,00	4.832.016,00	0,00	4.832.016,00
CAP 0060 - Spesa per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

USCITE ANNO: 2025

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3								
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti		4.690.262,00	0,00	141.754,00	0,00	4.832.016,00	0,00	4.832.016,00
Quota costi di funzionamento SRR		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	157.000,00	0,00	2.255,00	0,00	159.255,00	0,00	159.255,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 4								
		157.000,00	0,00	2.255,00	0,00	159.255,00	0,00	159.255,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
		4.847.262,00	0,00	144.009,00	0,00	4.991.271,00	0,00	4.991.271,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Programma 3								
		4.847.262,00	0,00	144.009,00	0,00	4.991.271,00	0,00	4.991.271,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Missione 9								
		4.847.262,00	0,00	144.009,00	0,00	4.991.271,00	0,00	4.991.271,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12								
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
Programma 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi		230.000,00	0,00	180.000,00	0,00	410.000,00	0,00	410.000,00
Fondo nazionale accoglienza minori stranieri non accompagnati		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	230.000,00	0,00	180.000,00	0,00	410.000,00	0,00	410.000,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3								
		230.000,00	0,00	180.000,00	0,00	410.000,00	0,00	410.000,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
		230.000,00	0,00	180.000,00	0,00	410.000,00	0,00	410.000,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Programma 4								
		230.000,00	0,00	180.000,00	0,00	410.000,00	0,00	410.000,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Missione 12								
		230.000,00	0,00	180.000,00	0,00	410.000,00	0,00	410.000,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20								
Fondi e accantonamenti								
Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti		4.922.776,99	0,00	7.750,00	0,00	4.930.526,99	0,00	4.930.526,99
CAP 0010 - Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	4.922.776,99	0,00	7.750,00	0,00	4.930.526,99	0,00	4.930.526,99
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

USCITE ANNO: 2025

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 10</i>								
	CP	4.922.776,99	0,00	7.750,00	0,00	4.930.526,99	0,00	4.930.526,99
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
	CP	4.922.776,99	0,00	7.750,00	0,00	4.930.526,99	0,00	4.930.526,99
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 2								
	CP	4.922.776,99	0,00	7.750,00	0,00	4.930.526,99	0,00	4.930.526,99
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Missione 20								
	CP	4.922.776,99	0,00	7.750,00	0,00	4.930.526,99	0,00	4.930.526,99
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2025								
	CP	10.143.753,99	0,00	391.531,00	-42.689,00	10.492.595,99	0,00	10.492.595,99
			SALDO COMPETENZA	348.842,00				
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
			SALDO CASSA	0,00				

USCITE ANNO: 2026

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE								
Disavanzo di Amministrazione								
	2026 CP	1.501.035,78	0,00	0,00	0,00	1.501.035,78	0,00	1.501.035,78
Totale DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE								
	CP	1.501.035,78	0,00	0,00	0,00	1.501.035,78	0,00	1.501.035,78
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2026								
	CP	1.501.035,78	0,00	0,00	0,00	1.501.035,78	0,00	1.501.035,78
SALDO COMPETENZA								
0,00								

ENTRATE ANNO: 2026

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
TITOLO 1								
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati								
Categoria 61 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi								
10101.61.0001	2026 CP	4.939.702,00	0,00	467.644,00	0,00	5.407.346,00	0,00	5.407.346,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10101.61.0021	2026 CP	16.762,00	0,00	3.864,18	0,00	20.626,18	0,00	20.626,18
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Categoria 61								
	CP	4.956.464,00	0,00	471.508,18	0,00	5.427.972,18	0,00	5.427.972,18
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Tipologia 101								
	CP	4.956.464,00	0,00	471.508,18	0,00	5.427.972,18	0,00	5.427.972,18
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
	CP	4.956.464,00	0,00	471.508,18	0,00	5.427.972,18	0,00	5.427.972,18
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3								
Entrate extratributarie								
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti								
Categoria 99 - Altre entrate correnti n.a.c.								
30500.99.0013	2026 CP	428.466,00	0,00	0,00	-302.666,18	125.799,82	0,00	125.799,82
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Categoria 99								
	CP	428.466,00	0,00	0,00	-302.666,18	125.799,82	0,00	125.799,82
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Tipologia 500								
	CP	428.466,00	0,00	0,00	-302.666,18	125.799,82	0,00	125.799,82
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Titolo 3								
	CP	428.466,00	0,00	0,00	-302.666,18	125.799,82	0,00	125.799,82
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTRATE ANNO: 2026

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2026		5.384.930,00	0,00	471.508,18	-302.666,18	5.553.772,00	0,00	5.553.772,00
	CP			168.842,00				
		SALDO COMPETENZA						
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		SALDO CASSA						
				0,00	0,00			

USCITE ANNO: 2026

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Missione 1								
Servizi istituzionali, generali e di gestione								
Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi								
01041.03.0333	2026	29.000,00	0,00	13.583,00	0,00	42.583,00	0,00	42.583,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
01041.03.0015	2026	25.000,00	0,00	3.500,00	0,00	28.500,00	0,00	28.500,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CP							
	CS							
		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00

USCITE ANNO: 2026

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
<i>Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti</i>								
09031.04.0372	2026	157.000,00	0,00	2.255,00	0,00	159.255,00	0,00	159.255,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 4</i>								
		157.000,00	0,00	2.255,00	0,00	159.255,00	0,00	159.255,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<i>Totale Capitoli Variati su Titolo 1</i>								
		4.847.262,00	0,00	144.009,00	0,00	4.991.271,00	0,00	4.991.271,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<i>Totale Capitoli Variati su Programma 3</i>								
		4.847.262,00	0,00	144.009,00	0,00	4.991.271,00	0,00	4.991.271,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<i>Totale Capitoli Variati su Missione 9</i>								
		4.847.262,00	0,00	144.009,00	0,00	4.991.271,00	0,00	4.991.271,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<i>Missione 20</i>								
<i>Fondi e accantonamenti</i>								
<i>Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>								
<i>TITOLO 1</i>								
<i>Spese correnti</i>								
<i>Macroaggregato 10 - Altre spese correnti</i>								
20021.10.0010	2026	4.922.776,99	0,00	7.750,00	0,00	4.930.526,99	0,00	4.930.526,99
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 10</i>								
		4.922.776,99	0,00	7.750,00	0,00	4.930.526,99	0,00	4.930.526,99
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<i>Totale Capitoli Variati su Titolo 1</i>								
		4.922.776,99	0,00	7.750,00	0,00	4.930.526,99	0,00	4.930.526,99
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<i>Totale Capitoli Variati su Programma 2</i>								
		4.922.776,99	0,00	7.750,00	0,00	4.930.526,99	0,00	4.930.526,99
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<i>Totale Capitoli Variati su Missione 20</i>								
		4.922.776,99	0,00	7.750,00	0,00	4.930.526,99	0,00	4.930.526,99
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2026								
		9.824.038,99	0,00	168.842,00	0,00	9.992.880,99	0,00	9.992.880,99
			SALDO COMPETENZA	168.842,00				
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
			SALDO CASSA	0,00				

Variazione n. 16/2024
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	13.533.924,42		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	1.062.441,00	348.842,00	168.842,00
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	1.062.441,00	348.842,00	168.842,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	12.161,00	7.750,00	7.750,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <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

Variazione n. 16/2024
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	0,00	---	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	9.775,00	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
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	9.775,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	0,00	0,00	0,00
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:			
Equilibrio di parte corrente (O)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	0,00	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	0,00	0,00	0,00

Assestamento di bilancio n. 16 del 19/07/2024

USCITE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE								
Disavanzo di Amministrazione	2024	CP 1.501.035,78	0,00	0,00	0,00	1.501.035,78	0,00	1.501.035,78
Totale DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP 1.501.035,78	0,00	0,00	0,00	1.501.035,78	0,00	1.501.035,78
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2024		CP 1.501.035,78	0,00	0,00	0,00	1.501.035,78	0,00	1.501.035,78
SALDO COMPETENZA 0,00								

ENTRATE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
TITOLO 1								
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati								
Categoria 61 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi								
10101.61.0001	2024	CP 4.939.702,00	0,00	70.166,00	0,00	5.009.868,00	2.500.000,00	2.509.868,00
		CS 4.000.000,00	0,00	58.005,00	0,00	4.058.005,00		
10101.61.0021	2024	CP 16.762,00	0,00	3.864,18	0,00	20.626,18	0,00	20.626,18
		CS 16.762,00	0,00	3.864,18	0,00	20.626,18		
Totale Capitoli Variati su Categoria 61								
		CP 4.956.464,00	0,00	74.030,18	0,00	5.030.494,18	2.500.000,00	2.530.494,18
		CS 4.016.762,00	0,00	61.869,18	0,00	4.078.631,18		
Totale Capitoli Variati su Tipologia 101								
		CP 4.956.464,00	0,00	74.030,18	0,00	5.030.494,18	2.500.000,00	2.530.494,18
		CS 4.016.762,00	0,00	61.869,18	0,00	4.078.631,18		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
		CP 4.956.464,00	0,00	74.030,18	0,00	5.030.494,18	2.500.000,00	2.530.494,18
		CS 4.016.762,00	0,00	61.869,18	0,00	4.078.631,18		
TITOLO 2								
Trasferimenti correnti								
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche								
Categoria 1 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI								
20101.01.0013	2024	CP 230.000,00	0,00	180.000,00	0,00	410.000,00	0,00	410.000,00
		CS 249.468,49	0,00	180.000,00	0,00	429.468,49		
20101.01.0039	2024	CP 0,00	123.220,00	118.310,00	0,00	241.530,00	123.220,00	118.310,00
		CS 48.306,00	0,00	118.310,00	0,00	166.616,00		
PNRR Abilitazione al CLOUD per la PA Locali - CUP E41C22001800006								

ENTRATE ANNO: 2024

Classificazione	Descrizione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
20101.01.0040	PNRR Estensione dell'utilizzo delle piattaforme digitali SPID - CIE (CUP E41F22002010006)	2024	0,00	6.100,00	7.900,00	0,00	14.000,00	6.100,00	7.900,00
			2.800,00	0,00	7.900,00	0,00	10.700,00		
20101.01.0046	Contributo ANPR liste elettorali	2024	0,00	0,00	6.173,20	0,00	6.173,20	0,00	6.173,20
			0,00	0,00	6.173,20	0,00	6.173,20		
	Totale Capitoli Variati su Categoria 1		230.000,00	129.320,00	312.383,20	0,00	671.703,20	129.320,00	542.383,20
			300.574,49	0,00	312.383,20	0,00	612.957,69		
	Categoria 2 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI								
20101.02.0028	Contributo per il trasporto scolastico scuole medie superiori (art.47 l.r. n.10 del 27/4/1999)	2024	12.163,20	0,00	1.301,00	0,00	13.464,20	0,00	13.464,20
			12.163,20	0,00	1.301,00	0,00	13.464,20		
20101.02.0022	Contributo dell'ISTAT per rilevazioni statistiche	2024	16.500,00	0,00	0,00	-1.500,00	15.000,00	8.909,86	6.090,14
			16.966,47	0,00	0,00	-1.500,00	15.466,47		
20101.02.0048	Trasferimento Regione per la discarica di San Biagio con azione di rivalsa	2024	0,00	0,00	178.525,09	0,00	178.525,09	0,00	178.525,09
			0,00	0,00	178.525,09	0,00	178.525,09		
20101.02.0050	Trasferimento Regione per evento "Trofeo del mare" (DA N. 15 DEL 03/07/2024)	2024	0,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00
			0,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00		
20101.02.0051	Trasferimento Regione "Siti Unesco" (DDG N. 168 DEL 2024)	2024	0,00	0,00	37.443,89	0,00	37.443,89	0,00	37.443,89
			0,00	0,00	37.443,89	0,00	37.443,89		
	Totale Capitoli Variati su Categoria 2		28.663,20	0,00	228.269,98	-1.500,00	255.433,18	8.909,86	246.523,32
			29.129,67	0,00	228.269,98	-1.500,00	255.899,65		
	Totale Capitoli Variati su Tipologia 101		258.663,20	129.320,00	540.653,18	-1.500,00	927.136,38	138.229,86	788.906,52
			329.704,16	0,00	540.653,18	-1.500,00	868.857,34		
	Totale Capitoli Variati su Titolo 2		258.663,20	129.320,00	540.653,18	-1.500,00	927.136,38	138.229,86	788.906,52
			329.704,16	0,00	540.653,18	-1.500,00	868.857,34		
	TITOLO 3								
	Entrate extratributarie								
	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti								
	Categoria 99 - Altre entrate correnti n.a.c.								
30500.99.0013	Proventi derivanti dalla raccolta differenziata	2024	428.466,00	0,00	241.031,82	0,00	669.497,82	362.934,22	306.563,60
			462.837,37	0,00	241.031,82	0,00	703.869,19		
30500.99.0034	Incentivi funzioni tecniche (art. 113 D. Lgs. 50/2016) non soggette al limite (Fondo Risorse Decentrate)	2024	136.244,18	0,00	207.225,82	0,00	343.470,00	0,00	343.470,00
			200.153,40	0,00	207.225,82	0,00	407.379,22		
30500.99.0037	Incentivi Contenzioso Tributario	2024	20.000,00	0,00	5.000,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00
			24.000,00	0,00	5.000,00	0,00	29.000,00		

ENTRATE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
30500.99.0038	2024	2.000,00	0,00	1.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
Incentivi derivanti dall'attuazione dell'art. 43, L. 449/1997 (contratti di nuove sponsorizzazioni, convenzioni, contributi all'utenza)								
30500.99.0039	2024	10.000,00	0,00	0,00	-5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00
Indennità O.P. (Fondo risorse decentrate) VUUV								
		11.603,26	0,00	0,00	-5.000,00	6.603,26		
Totale Capitoli Variati su Categoria 99								
		596.710,18	0,00	454.257,64	-5.000,00	1.045.967,82	362.934,22	683.033,60
		700.594,03	0,00	454.257,64	-5.000,00	1.149.851,67		
Totale Capitoli Variati su Tipologia 500								
		596.710,18	0,00	454.257,64	-5.000,00	1.045.967,82	362.934,22	683.033,60
		700.594,03	0,00	454.257,64	-5.000,00	1.149.851,67		
Totale Capitoli Variati su Titolo 3								
		596.710,18	0,00	454.257,64	-5.000,00	1.045.967,82	362.934,22	683.033,60
		700.594,03	0,00	454.257,64	-5.000,00	1.149.851,67		
TITOLO 4								
Entrate in conto capitale								
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti								
Categoria 1 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche								
40200.01.0176	2024	0,00	20.740,00	9.775,00	0,00	30.515,00	20.740,00	9.775,00
PNRR Misura 1.3.1. - "Piattaforma Digitale Nazionale Dati" PDND								
CUP E51F22005070006								
		6.103,00	0,00	9.775,00	0,00	15.878,00		
Totale Capitoli Variati su Categoria 1								
		0,00	20.740,00	9.775,00	0,00	30.515,00	20.740,00	9.775,00
		6.103,00	0,00	9.775,00	0,00	15.878,00	20.740,00	9.775,00
Totale Capitoli Variati su Tipologia 200								
		0,00	20.740,00	9.775,00	0,00	30.515,00	20.740,00	9.775,00
		6.103,00	0,00	9.775,00	0,00	15.878,00	20.740,00	9.775,00
Totale Capitoli Variati su Titolo 4								
		0,00	20.740,00	9.775,00	0,00	30.515,00	20.740,00	9.775,00
		6.103,00	0,00	9.775,00	0,00	15.878,00	20.740,00	9.775,00
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2024								
		5.811.837,38	150.060,00	1.078.716,00	-6.500,00	7.034.113,38	3.021.904,08	4.012.209,30
SALDO COMPETENZA								
		1.072.216,00						
		5.053.163,19	0,00	1.066.555,00	-6.500,00	6.113.218,19		
SALDO CASSA								
				1.060.055,00				

USCITE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Missione 1								
Servizi istituzionali, generali e di gestione								
Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato								
Spese correnti								
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti								
TITOLO 1								
Utente: Galanti Grazia Maria, Data di stampa: 23/07/2024								

USCITE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
01031.04.0010	2024	0,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00
CAP 0010 - Trasferimenti		0,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00		
CP		0,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00		
CS		0,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00		
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 4								
CP		0,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00
CS		0,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
CP		0,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00
CS		0,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00
Totale Capitoli Variati su Programma 3								
CP		0,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00
CS		0,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00
Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi								
01041.03.0333	2024	29.000,00	0,00	25.000,00	0,00	54.000,00	29.000,00	25.000,00
CAP 0333 - Spesa per stampa, imbustamento e compilazione solleciti pagamento tributi finanziata dalla TARI		33.190,70	0,00	25.000,00	0,00	58.190,70		
CP		25.000,00	0,00	3.500,00	0,00	28.500,00	0,00	28.500,00
CS		28.848,00	0,00	3.500,00	0,00	32.348,00	0,00	28.500,00
01041.03.0015	2024	25.000,00	0,00	3.500,00	0,00	28.500,00	0,00	28.500,00
Costi gestione banca dati software finanziata dalla tariffa TARI		28.848,00	0,00	3.500,00	0,00	32.348,00		
CP		25.000,00	0,00	3.500,00	0,00	28.500,00	0,00	28.500,00
CS		28.848,00	0,00	3.500,00	0,00	32.348,00	0,00	28.500,00
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3								
CP		54.000,00	0,00	28.500,00	0,00	82.500,00	29.000,00	53.500,00
CS		62.038,70	0,00	28.500,00	0,00	90.538,70		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
CP		54.000,00	0,00	28.500,00	0,00	82.500,00	29.000,00	53.500,00
CS		62.038,70	0,00	28.500,00	0,00	90.538,70		
Totale Capitoli Variati su Programma 4								
CP		54.000,00	0,00	28.500,00	0,00	82.500,00	29.000,00	53.500,00
CS		62.038,70	0,00	28.500,00	0,00	90.538,70		
Programma 8 - Statistica e sistemi informativi								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente								
01081.01.0015	2024	16.500,00	0,00	0,00	-1.500,00	15.000,00	8.909,86	6.090,14
Compensi ISTAT		17.578,15	0,00	0,00	-1.500,00	16.078,15		
CP		16.500,00	0,00	0,00	-1.500,00	15.000,00	8.909,86	6.090,14
CS		17.578,15	0,00	0,00	-1.500,00	16.078,15		
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 1								
CP		16.500,00	0,00	0,00	-1.500,00	15.000,00	8.909,86	6.090,14
CS		17.578,15	0,00	0,00	-1.500,00	16.078,15		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
CP		16.500,00	0,00	0,00	-1.500,00	15.000,00	8.909,86	6.090,14
CS		17.578,15	0,00	0,00	-1.500,00	16.078,15		
TITOLO 2								
Spese in conto capitale								
Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi								
01082.02.0553	2024	0,00	20.740,00	9.775,00	0,00	30.515,00	20.740,00	9.775,00
PNRR Misura 1.3.1. - "Piattaforma Digitale Nazionale Dat" PDND		0,00	0,00	9.775,00	0,00	9.775,00		
CUP E51F22005070006		0,00	0,00	9.775,00	0,00	9.775,00		
CP		0,00	20.740,00	9.775,00	0,00	30.515,00	20.740,00	9.775,00
CS		0,00	0,00	9.775,00	0,00	9.775,00		

USCITE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 2</i>								
	CP	0,00	20.740,00	9.775,00	0,00	30.515,00	20.740,00	9.775,00
	CS	4.148,00	0,00	9.775,00	0,00	13.923,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 2								
	CP	0,00	20.740,00	9.775,00	0,00	30.515,00	20.740,00	9.775,00
	CS	4.148,00	0,00	9.775,00	0,00	13.923,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 8								
	CP	16.500,00	20.740,00	9.775,00	-1.500,00	45.515,00	29.649,86	15.865,14
	CS	21.726,15	0,00	9.775,00	-1.500,00	30.001,15		
Programma 10 - Risorse umane								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi								
Formazione adempimenti in materia di transizione al digitale								
01101.03.0380	2024	0,00	0,00	6.173,20	0,00	6.173,20	0,00	6.173,20
	CS	2.200,00	0,00	6.173,20	0,00	8.373,20		
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3</i>								
	CP	0,00	0,00	6.173,20	0,00	6.173,20	0,00	6.173,20
	CS	2.200,00	0,00	6.173,20	0,00	8.373,20		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
	CP	0,00	0,00	6.173,20	0,00	6.173,20	0,00	6.173,20
	CS	2.200,00	0,00	6.173,20	0,00	8.373,20		
Totale Capitoli Variati su Programma 10								
	CP	0,00	0,00	6.173,20	0,00	6.173,20	0,00	6.173,20
	CS	2.200,00	0,00	6.173,20	0,00	8.373,20		
Programma 11 - Altri servizi generali								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente								
Incentivi funzionali tecniche (art. 113 D. Lgs. 50/2016) non soggette al limite (Fondo Risorse Decentrate)								
01111.01.0041	2024	136.244,18	0,00	207.225,82	0,00	343.470,00	0,00	343.470,00
	CS	200.009,96	0,00	207.225,82	0,00	407.235,78		
Macroaggregato 1 - Incentivi Contenzioso Tributario								
01111.01.0044	2024	20.000,00	0,00	5.000,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00
	CS	24.000,00	0,00	5.000,00	0,00	29.000,00		
Macroaggregato 1 - Incentivi derivanti dall'attuazione dell'art. 43, L. 449/1997 (contratti di nuove sponsorizzazioni, convenzioni, contributi all'utenza)								
01111.01.0045	2024	2.000,00	0,00	1.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
	CS	2.400,00	0,00	1.000,00	0,00	3.400,00		
Macroaggregato 1 - Indennità O.P. (Fondo risorse decentrate) VVUU								
01111.01.0046	2024	10.000,00	0,00	0,00	-5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00
	CS	12.000,00	0,00	0,00	-5.000,00	7.000,00		
Macroaggregato 1 - Compensi una tantum per personale cessato								
01111.01.0101	2024	39.715,00	0,00	0,00	-39.715,00	0,00	0,00	0,00
	CS	47.658,00	0,00	0,00	-39.715,00	7.943,00		
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 1</i>								
	CP	207.959,18	0,00	213.225,82	-44.715,00	376.470,00	0,00	376.470,00
	CS	286.067,96	0,00	213.225,82	-44.715,00	454.578,78		
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi								
CAP 0030 - Liti, arbitraggi, risarcimenti								
01111.03.0030	2024	70.000,00	151.708,13	0,00	-2.974,00	218.734,13	166.373,37	52.360,76
	CS	109.683,88	-3.000,00	0,00	-2.974,00	103.709,88		

USCITE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
01111.03.0223	2024	0,00	123.220,00	118.310,00	0,00	241.530,00	123.220,00	118.310,00
PNRR Abilitazione al CLOUD per la PA Locali - CUP E41C22001800006		24.644,00	0,00	118.310,00	0,00	142.954,00		
01111.03.0224	2024	0,00	6.100,00	7.900,00	0,00	14.000,00	6.100,00	7.900,00
PNRR Estensione dell'utilizzo delle piattaforme digitali SPID - CIE (CUP E41F22002010006)		1.220,00	0,00	7.900,00	0,00	9.120,00		
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3		70.000,00	281.028,13	126.210,00	-2.974,00	474.264,13	295.693,37	178.570,76
		135.547,88	-3.000,00	126.210,00	-2.974,00	255.783,88		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1		277.959,18	281.028,13	339.435,82	-47.689,00	850.734,13	295.693,37	555.040,76
		421.615,84	-3.000,00	339.435,82	-47.689,00	710.362,66		
Totale Capitoli Variati su Programma 11		277.959,18	281.028,13	339.435,82	-47.689,00	850.734,13	295.693,37	555.040,76
		421.615,84	-3.000,00	339.435,82	-47.689,00	710.362,66		
Totale Capitoli Variati su Missione 1		348.459,18	301.768,13	426.573,02	-49.189,00	1.027.611,33	354.343,23	673.268,10
		507.580,69	-3.000,00	426.573,02	-49.189,00	881.964,71		
Missione 4								
Istruzione e diritto allo studio								
Programma 7 - Diritto allo studio								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti								
04071.04.0133	2024	12.163,20	0,00	1.301,00	0,00	13.464,20	0,00	13.464,20
Contributo alle famiglie per il servizio di trasporto scolastico extraurbano studenti pendolari LR n. 24 del 26/05/1973 e ss.mm.ii.		12.163,20	0,00	1.301,00	0,00	13.464,20		
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 4		12.163,20	0,00	1.301,00	0,00	13.464,20	0,00	13.464,20
		12.163,20	0,00	1.301,00	0,00	13.464,20		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1		12.163,20	0,00	1.301,00	0,00	13.464,20	0,00	13.464,20
		12.163,20	0,00	1.301,00	0,00	13.464,20		
Totale Capitoli Variati su Programma 7		12.163,20	0,00	1.301,00	0,00	13.464,20	0,00	13.464,20
		12.163,20	0,00	1.301,00	0,00	13.464,20		
Totale Capitoli Variati su Missione 4		12.163,20	0,00	1.301,00	0,00	13.464,20	0,00	13.464,20
		12.163,20	0,00	1.301,00	0,00	13.464,20		
Missione 5								
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
Programma 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi								
05011.03.0005	2024	0,00	0,00	37.443,89	0,00	37.443,89	0,00	37.443,89
Interventi finanziati da trasferimento Regione "Siti Unesco" (DDG N. 168 DEL 2024)		0,00	0,00	37.443,89	0,00	37.443,89		

USCITE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3								
05011.04.0001		0,00	0,00	37.443,89	0,00	37.443,89	0,00	37.443,89
		0,00	0,00	37.443,89	0,00	37.443,89		
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti								
Trasferimento Regione per evento "Trofeo del mare" (DA N. 15 DEL 03/07/2024) finanziata dalla Regione								
	2024	0,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00
	CS	0,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00		
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 4								
		0,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00
		0,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
		0,00	0,00	48.443,89	0,00	48.443,89	0,00	48.443,89
		0,00	0,00	48.443,89	0,00	48.443,89		
Totale Capitoli Variati su Programma 1								
		0,00	0,00	48.443,89	0,00	48.443,89	0,00	48.443,89
		0,00	0,00	48.443,89	0,00	48.443,89		
Totale Capitoli Variati su Missione 5								
		0,00	0,00	48.443,89	0,00	48.443,89	0,00	48.443,89
		0,00	0,00	48.443,89	0,00	48.443,89		
Missione 9								
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
Programma 3 - Rifiuti								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi								
09031.03.0060	2024	4.690.262,00	0,00	261.401,00	0,00	4.951.663,00	3.334.449,77	1.617.213,23
	CS	4.781.334,07	0,00	261.401,00	0,00	5.042.735,07		
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3								
		4.690.262,00	0,00	261.401,00	0,00	4.951.663,00	3.334.449,77	1.617.213,23
		4.781.334,07	0,00	261.401,00	0,00	5.042.735,07		
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti								
09031.04.0372	2024	157.000,00	0,00	13.000,00	0,00	170.000,00	79.000,00	91.000,00
	CS	171.187,80	0,00	13.000,00	0,00	184.187,80		
Restituzione trasferimento Regione per la discarica di San Biagio con azione di rivalsa								
09031.04.0374	2024	0,00	0,00	178.525,09	0,00	178.525,09	0,00	178.525,09
	CS	0,00	0,00	178.525,09	0,00	178.525,09		
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 4								
		157.000,00	0,00	191.525,09	0,00	348.525,09	79.000,00	269.525,09
		171.187,80	0,00	191.525,09	0,00	362.712,89		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
		4.847.262,00	0,00	452.926,09	0,00	5.300.188,09	3.413.449,77	1.886.738,32
		4.952.521,87	0,00	452.926,09	0,00	5.405.447,96		
Totale Capitoli Variati su Programma 3								
		4.847.262,00	0,00	452.926,09	0,00	5.300.188,09	3.413.449,77	1.886.738,32
		4.952.521,87	0,00	452.926,09	0,00	5.405.447,96		
Totale Capitoli Variati su Missione 9								
		4.847.262,00	0,00	452.926,09	0,00	5.300.188,09	3.413.449,77	1.886.738,32
		4.952.521,87	0,00	452.926,09	0,00	5.405.447,96		

USCITE ANNO: 2024

Classificazione	Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia Programma 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
12041.103.0380	Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi Fondo nazionale accoglienza minori stranieri non accompagnati	2024	230.000,00 309.226,22	146.116,92 0,00	180.000,00 180.000,00	0,00 0,00	556.116,92 489.226,22	146.116,92	410.000,00
	TITOLO 1								
	Spese correnti								
	Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi		230.000,00	146.116,92	180.000,00	0,00	556.116,92	146.116,92	410.000,00
	Fondo nazionale accoglienza minori stranieri non accompagnati		309.226,22	0,00	180.000,00	0,00	489.226,22	146.116,92	410.000,00
	Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3		539.226,22	146.116,92	360.000,00	0,00	1.045.343,14	292.233,84	753.109,30
	Totale Capitoli Variati su Titolo 1		539.226,22	146.116,92	360.000,00	0,00	1.045.343,14	292.233,84	753.109,30
	Totale Capitoli Variati su Programma 4		539.226,22	146.116,92	360.000,00	0,00	1.045.343,14	292.233,84	753.109,30
	Totale Capitoli Variati su Missione 12		539.226,22	146.116,92	360.000,00	0,00	1.045.343,14	292.233,84	753.109,30
	Missione 20								
	Fondi e accantonamenti								
	Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità								
	TITOLO 1								
	Spese correnti								
	Macroaggregato 10 - Altre spese correnti								
2021.10.0010	CAP 0010 - Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	2024	4.922.776,99 0,00	0,00 0,00	12.161,00 0,00	0,00 0,00	4.934.937,99 0,00	0,00	4.934.937,99
	Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 10		4.922.776,99	0,00	12.161,00	0,00	4.934.937,99	0,00	4.934.937,99
	Totale Capitoli Variati su Titolo 1		4.922.776,99	0,00	12.161,00	0,00	4.934.937,99	0,00	4.934.937,99
	Totale Capitoli Variati su Programma 2		4.922.776,99	0,00	12.161,00	0,00	4.934.937,99	0,00	4.934.937,99
	Totale Capitoli Variati su Missione 20		4.922.776,99	0,00	12.161,00	0,00	4.934.937,99	0,00	4.934.937,99
	Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2024		10.360.661,37	447.885,05	1.121.405,00	-49.189,00	11.880.762,42	3.913.909,92	7.966.852,50
	SALDO COMPETENZA				1.072.216,00				
	SALDO CASSA		5.781.491,98	-3.000,00	1.109.244,00	-49.189,00	6.838.546,98		
	SALDO CASSA				1.060.055,00				

USCITE ANNO: 2025

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE								
Disavanzo di Amministrazione								
	2025	CP	1.501.035,78	0,00	0,00	1.501.035,78	0,00	1.501.035,78
Totale DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	1.501.035,78	0,00	0,00	1.501.035,78	0,00	1.501.035,78
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2025		CP	1.501.035,78	0,00	0,00	1.501.035,78	0,00	1.501.035,78
SALDO COMPETENZA								
0,00								

ENTRATE ANNO: 2025

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
TITOLO 1								
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati								
Categoria 61 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi								
TARI								
10101.61.0001	2025	CP	4.939.702,00	0,00	0,00	5.407.346,00	0,00	5.407.346,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10101.61.0021	2025	CP	16.762,00	0,00	0,00	20.626,18	0,00	20.626,18
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Categoria 61		CP	4.956.464,00	0,00	0,00	5.427.972,18	0,00	5.427.972,18
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Tipologia 101		CP	4.956.464,00	0,00	0,00	5.427.972,18	0,00	5.427.972,18
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Titolo 1		CP	4.956.464,00	0,00	0,00	5.427.972,18	0,00	5.427.972,18
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2								
Trasferimenti correnti								
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche								
Categoria 1 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI								
Fondo nazionale accoglienza minori stranieri non accompagnati								
20101.01.0013	2025	CP	230.000,00	0,00	0,00	410.000,00	0,00	410.000,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Categoria 1		CP	230.000,00	0,00	0,00	410.000,00	0,00	410.000,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Tipologia 101		CP	230.000,00	0,00	0,00	410.000,00	0,00	410.000,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Titolo 2		CP	230.000,00	0,00	0,00	410.000,00	0,00	410.000,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO 3

Entrate extratributarie

Utente: Galanti Grazia Maria, Data di stampa: 23/07/2024

ENTRATE ANNO: 2025

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti								
<i>Categoria 99 - Altre entrate correnti n.a.c.</i>								
30500.99.0013	2025	428.466,00	0,00	0,00	-302.666,18	125.799,82	0,00	125.799,82
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Categoria 99								
		428.466,00	0,00	0,00	-302.666,18	125.799,82	0,00	125.799,82
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Tipologia 500								
		428.466,00	0,00	0,00	-302.666,18	125.799,82	0,00	125.799,82
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 3								
		428.466,00	0,00	0,00	-302.666,18	125.799,82	0,00	125.799,82
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2025								
		5.614.930,00	0,00	651.508,18	-302.666,18	5.963.772,00	0,00	5.963.772,00
		SALDO COMPETENZA		348.842,00				
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		SALDO CASSA		0,00				

USCITE ANNO: 2025

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Missione 1								
Servizi istituzionali, generali e di gestione								
Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti								
01031.04.0010	2025	0,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 4								
		0,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
		0,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 3								
		0,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00	0,00	42.689,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi								

USCITE ANNO: 2025

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
01041.03.0333	2025	29.000,00	0,00	13.583,00	0,00	42.583,00	0,00	42.583,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
CAP 0333 - Spesa per stampa, imbastimento e compilazione solleciti pagamento tributi finanziata dalla TARI								
01041.03.0015	2025	25.000,00	0,00	3.500,00	0,00	28.500,00	0,00	28.500,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Costi gestione banca dati software finanziata dalla tariffa TARI								
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Titolo 1		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Programma 4		54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 11 - Altri servizi generali								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente								
01111.01.0101	2025	39.715,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Compensi una tantum per personale cessato								
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 1		39.715,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi								
01111.03.0030	2025	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liti, arbitraggi, risarcimenti								
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3		50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Titolo 1		89.715,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Programma 11		89.715,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Missione 1		143.715,00	0,00	59.772,00	-42.689,00	160.798,00	0,00	160.798,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 9								
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
Programma 3 - Rifiuti								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi								
09031.03.0060	2025	4.690.262,00	0,00	141.754,00	0,00	4.832.016,00	0,00	4.832.016,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spesa per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani.								

USCITE ANNO: 2025

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3								
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	CP	4.690.262,00	0,00	141.754,00	0,00	4.832.016,00	0,00	4.832.016,00
Quota costi di funzionamento SRR	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09031.04.0372	2025	157.000,00	0,00	2.255,00	0,00	159.255,00	0,00	159.255,00
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 4								
	CP	157.000,00	0,00	2.255,00	0,00	159.255,00	0,00	159.255,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Titolo 1	CP	4.847.262,00	0,00	144.009,00	0,00	4.991.271,00	0,00	4.991.271,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Programma 3	CP	4.847.262,00	0,00	144.009,00	0,00	4.991.271,00	0,00	4.991.271,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Missione 9	CP	4.847.262,00	0,00	144.009,00	0,00	4.991.271,00	0,00	4.991.271,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12								
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
Programma 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	CP	230.000,00	0,00	180.000,00	0,00	410.000,00	0,00	410.000,00
Fondo nazionale accoglienza minori stranieri non accompagnati	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12041.03.0380	2025	230.000,00	0,00	180.000,00	0,00	410.000,00	0,00	410.000,00
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3								
	CP	230.000,00	0,00	180.000,00	0,00	410.000,00	0,00	410.000,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Titolo 1	CP	230.000,00	0,00	180.000,00	0,00	410.000,00	0,00	410.000,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Programma 4	CP	230.000,00	0,00	180.000,00	0,00	410.000,00	0,00	410.000,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Missione 12	CP	230.000,00	0,00	180.000,00	0,00	410.000,00	0,00	410.000,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20								
Fondi e accantonamenti								
Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	CP	4.922.776,99	0,00	7.750,00	0,00	4.930.526,99	0,00	4.930.526,99
CAP 0010 - Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20021.10.0010	2025	4.922.776,99	0,00	7.750,00	0,00	4.930.526,99	0,00	4.930.526,99

USCITE ANNO: 2025

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 10</i>								
CP		4.922.776,99	0,00	7.750,00	0,00	4.930.526,99	0,00	4.930.526,99
CS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
CP		4.922.776,99	0,00	7.750,00	0,00	4.930.526,99	0,00	4.930.526,99
CS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<i>Totale Capitoli Variati su Programma 2</i>								
CP		4.922.776,99	0,00	7.750,00	0,00	4.930.526,99	0,00	4.930.526,99
CS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<i>Totale Capitoli Variati su Missione 20</i>								
CP		4.922.776,99	0,00	7.750,00	0,00	4.930.526,99	0,00	4.930.526,99
CS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
CP		10.143.763,99	0,00	391.531,00	-42.689,00	10.492.595,99	0,00	10.492.595,99
		SALDO COMPETENZA		348.842,00				
CS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		SALDO CASSA		0,00				

Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2025

ENTRATE ANNO: 2026

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2026	CP	5.384.930,00	0,00	471.508,18	-302.666,18	5.553.772,00	0,00	5.553.772,00
		SALDO COMPETENZA		168.342,00				
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		SALDO CASSA		0,00				

USCITE ANNO: 2026

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Missione 1								
Servizi istituzionali, generali e di gestione								
Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi								
01041.03.0333	2026	29.000,00	0,00	13.583,00	0,00	42.583,00	0,00	42.583,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
01041.03.0015	2026	25.000,00	0,00	3.500,00	0,00	28.500,00	0,00	28.500,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	CP	54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	CP	54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	CP	54.000,00	0,00	17.083,00	0,00	71.083,00	0,00	71.083,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3								
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
Totale Capitoli Variati su Programma 4								
Totale Capitoli Variati su Missione 1								
Missione 9								
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
Programma 3 - Rifiuti								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi								
09031.03.0060	2026	4.690.262,00	0,00	141.754,00	0,00	4.832.016,00	0,00	4.832.016,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	CP	4.690.262,00	0,00	141.754,00	0,00	4.832.016,00	0,00	4.832.016,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	CP	4.690.262,00	0,00	141.754,00	0,00	4.832.016,00	0,00	4.832.016,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3								

USCITE ANNO: 2026

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
<i>Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti</i>								
09031.04.0372	2026	157.000,00	0,00	2.255,00	0,00	159.255,00	0,00	159.255,00
	CP		0,00	0,00	0,00	0,00		
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 4</i>								
	CP	157.000,00	0,00	2.255,00	0,00	159.255,00	0,00	159.255,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
	CP	4.847.262,00	0,00	144.009,00	0,00	4.991.271,00	0,00	4.991.271,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 3								
	CP	4.847.262,00	0,00	144.009,00	0,00	4.991.271,00	0,00	4.991.271,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Missione 9								
	CP	4.847.262,00	0,00	144.009,00	0,00	4.991.271,00	0,00	4.991.271,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 20								
Fondi e accantonamenti								
Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti								
20021.10.0010	2026	4.922.776,99	0,00	7.750,00	0,00	4.930.526,99	0,00	4.930.526,99
	CP		0,00	0,00	0,00	0,00		
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 10</i>								
	CP	4.922.776,99	0,00	7.750,00	0,00	4.930.526,99	0,00	4.930.526,99
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
	CP	4.922.776,99	0,00	7.750,00	0,00	4.930.526,99	0,00	4.930.526,99
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 2								
	CP	4.922.776,99	0,00	7.750,00	0,00	4.930.526,99	0,00	4.930.526,99
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Missione 20								
	CP	4.922.776,99	0,00	7.750,00	0,00	4.930.526,99	0,00	4.930.526,99
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2026								
	CP	9.824.038,99	0,00	168.842,00	0,00	9.992.880,99	0,00	9.992.880,99
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
SALDO COMPETENZA								
	CP	9.824.038,99	0,00	168.842,00	0,00	9.992.880,99	0,00	9.992.880,99
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
SALDO CASSA								
	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Variazione n. 16/2024
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	13.533.924,42		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	1.062.441,00	348.842,00	168.842,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	1.062.441,00	348.842,00	168.842,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	12.161,00	7.750,00	7.750,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	0,00	0,00	0,00
AL TRE 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 per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <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+L+M	0,00	0,00	0,00

Variazione n. 16/2024
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	9.775,00	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
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	9.775,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R+C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	0,00	0,00	0,00
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:			
Equilibrio di parte corrente (O)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	0,00	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	0,00	0,00	0,00



COMUNE DI SCICLI
Libero Consorzio dei Comuni della ex
Provincia di Ragusa
Settore III Finanze



Allegato B)

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

Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario

SOMMARIO

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

2. CONTESTO FINANZIARIO E CONTABILE DI RIFERIMENTO DELL'ENTE

3. VERIFICA DEL PAREGGIO E DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI

3.1 Avvio del procedimento e riscontro documentale

3.2 Verifica gestione di competenza: situazione delle entrate

3.3 Verifica gestione di competenza: situazione delle spese

3.4 Verifica fondo di riserva di competenza

3.5 Verifica della gestione dei residui

3.6 Verifica dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

3.7 Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa

4. RICOGNIZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO

5. VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

6. CONSIDERAZIONI, VALUTAZIONI, PROPOSTE

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

L'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 267/2000 e ss.mm.ii., individua quali principali momenti di verifica e controllo del pareggio e degli equilibri finanziari di bilancio, l'assestamento generale e la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'assestamento generale di bilancio è disciplinato dall'art. 175 comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000 che testualmente recita: *“Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.”*

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

- verificare la congruità dei Fondi Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) stanziati nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del loro adeguamento in base al livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti;
- verificare l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione, adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste (5.3.10);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);

La salvaguardia degli equilibri di bilancio è disciplinata dall'art. 193 del 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'art. 162, comma 6).*

2. *Con la 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'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.

2. CONTESTO FINANZIARIO E CONTABILE DI RIFERIMENTO DELL'ENTE

Il bilancio di previsione finanziario 2024/2026 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 23-04-2024.

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2023, approvato con deliberazione dalla Giunta Comunale n. 121 del 18-07-2024, esecutiva ai sensi di legge, e in fase di approvazione da parte del Consiglio Comunale, presenta un risultato di amministrazione pari ad - €. 9.509.209,55 così composto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023(A)	=	€ 67.406.871,25
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2023:		
Parte accantonata		
Fondo anticipazione liquidità al 31/12/2023		€ 14.190.967,48
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2023		€ 55.558.568,10
Fondo perdite OO.PP. Ex art. 1 c. 550 L. 147/2012		€ 0,00
Fondo rischi contenzioso		€ 1.449.186,18
Fondo rischi passività potenziali		€ 249.675,76
Fondo ripiano debiti PRFP al 31/12/2023		€ 0,00
Fondo indennità fine mandato		€ 6.260,00
Fondo garanzia debiti commerciali		€ 247.238,50
B) Totale parte accantonata		€ 71.701.896,02
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		€ 2.467.273,13
Vincoli derivanti da trasferimenti		€ 2.215.790,52
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		€ 14.415,91
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		€ 0,00
C) Totale parte vincolata		€ 4.697.479,56
Parte destinata agli investimenti		€ 516.705,22
D) Totale destinata agli investimenti		€ 516.705,22
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		-€ 9.509.209,55

Tenuto conto che, in fase di assestamento si propongono le seguenti principali variazioni di Bilancio:

- spese ed entrate correnti come da ricognizione effettuata dai singoli responsabili pervenuti agli atti del responsabile del servizio finanziario;
- inserimento del PEF della Tari, approvato dal Consiglio Comunale n. 40 dell'08/05/2024, nonché delle relative tariffe approvate dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 42 del 26/06/2024;

- variazioni inerenti il Fondo Risorse Decentrate per l'anno 2024, costituito con determina RG n. 1079 del 22/07/2024;
- la reiscrizione in bilancio delle entrate e uscite per i seguenti fondi PNRR:
 - ✓ PNRR ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME DIGITALI SPID - CIE (CUP E41F22002010006);
 - ✓ PNRR ABILITAZIONE AL CLOUD PER LA PA LOCALI - CUP E41C22001800006;
 - ✓ PNRR MISURA 1.3.1. - "PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI" PDND CUP E51F22005070006.

Pertanto, il quadro degli **Equilibri di bilancio del bilancio di previsione 2024/2026**, riferito alle previsioni assestate delle entrate e spese risulta il seguente:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		13.533.924,42		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	581.669,97	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.501.035,78	1.501.035,78	1.501.035,78
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	31.477.362,20 0,00	30.376.303,06 0,00	30.097.303,06 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	30.994.470,16 0,00 4.934.937,99	28.508.607,62 0,00 4.930.526,99	28.199.137,97 0,00 4.930.526,99
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	1.796.611,74 0,00 0,00	1.563.479,38 0,00 0,00	1.593.949,03 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-2.233.085,51	-1.196.819,72	-1.196.819,72
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 e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.178.403,76 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.357.681,75 0,00	1.499.819,72 0,00	1.499.819,72 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	303.000,00	303.000,00	303.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
	O=G+H+I-L+M			

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	10.284.692,77	5.609.403,47	2.609.403,47
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	60.276.368,53	44.232.387,00	35.118.064,00
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	(-)	1.357.681,75	1.499.819,72	1.499.819,72
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	(+)	303.000,00	303.000,00	303.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	69.506.379,55 5.609.403,47	48.644.970,75 2.609.403,47	36.530.647,75 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.178.403,76		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-1.178.403,76	0,00	0,00

3. VERIFICA DEL PAREGGIO E DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI

3.1 Avvio del procedimento e riscontro documentale

Tenuto conto che:

- ai sensi dell'art. 153 comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000 “...*Il responsabile del servizio finanziario e' prepostoalla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese.... e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica. Nell'esercizio di tali funzioni il responsabile del servizio finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e dai vincoli di finanza pubblica*”;
- ai sensi dell'art. 147-quinquies del medesimo Decreto:
 1. *Il controllo sugli equilibri finanziari e' svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.*
 2. *Il controllo sugli equilibri finanziari e' disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed e' svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.*
 3. *Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni. ;*

il Responsabile del Servizio Finanziario, con nota prot 26335 del 09/07/2024, ha avviato il procedimento di verifica del pareggio e degli equilibri finanziari richiedendo ai Funzionari di E.Q. titolari di Posizione Organizzativa dell'Ente di:

- verificare tutte le voci di entrate e di spesa, sulla base dell'andamento della gestione di competenza, evidenziando la necessità di adottare eventuali variazioni di bilancio di competenza e/o di cassa;
- segnalare tutte le situazioni che possono pregiudicare il pareggio e gli equilibri di bilancio, sia con riferimento alla gestione di competenza che con riferimento alla gestione dei residui e alla gestione di cassa;
- segnalare l'esistenza o meno di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000.

A seguito dei riscontri dei Funzionari di E.Q. titolari di Posizione Organizzativa dell'Ente pervenuti (prot. 27491 del 17/07/2024, prot. 26897 del 12/07/2024, prot. 26950 del 12/07/2024, prot. 27470 del 17/07/2024, prot. 26775 dell'11/07/2024, prot. 27522 del 18/07/2024, prot 26793 dell'11/07/2024, prot. 26940 del 12/07/2024, prot 26870 del 12/07/2024) il Servizio Finanziario ha effettuato l'analisi e le verifiche delle poste di bilancio dalle quali emergono le seguenti risultanze.

3.2 Verifica gestione di competenza: situazione delle entrate

Stato di accertamento delle entrate

Le entrate, alla data del 19/07/2024, presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

ENTRATE	STANZIAMENTI	ACCERTATO	% ACCERTATO
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 18.142.054,07	€ 8.356.155,61	46,06%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 5.805.281,81	€ 2.930.004,23	50,47%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 6.250.295,18	€ 2.572.390,26	41,16%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 51.355.609,08	€ 10.289.673,47	20,04%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 200.000,00	€ 0,00	0,00%
Titolo 7 - Anticipazioni da tesoriere	€ 6.600.000,00	€ 0,00	0,00%
Titolo 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	€ 39.450.000,00	€ 2.164.259,66	5,49%
Totale entrate finali	€ 81.553.240,14	€ 24.148.223,57	29,61%

3.3 Verifica gestione di competenza: situazione delle spese

Stato di impegno delle spese

Le spese alla data del 19/07/2024, articolate per titoli, presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

SPESE	STANZIAMENTI	IMPEGNATO	% IMPEGNATO
Titolo 1 - Spese correnti	€ 29.133.069,05	€ 12.608.344,06	43,28%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 50.500.927,33	€ 13.411.147,21	26,56%
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Titolo 4 - Rimborso prestiti	€ 1.796.611,74	€ 1.363.241,84	75,88%
Titolo 7 - Anticipazioni da tesoriere	€ 6.600.000,00	€ 0,00	0,00%
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 39.450.000,00	€ 2.031.323,05	5,15%
Totale spese finali	€ 127.480.608,12	€ 29.414.056,16	23,07%

3.4 Verifica fondo di riserva di competenza

Ai sensi dell'art. 175 comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000 "mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, **compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.**"

Nel rispetto di quanto stabilito dall'art. 166 del TUEL 267/2000, l'Ente:

* ha iscritto un **fondo di riserva all'interno dell'importo minimo dello 0,30% e dell'importo massimo del 2%**;

* **ha riservato la metà della quota minima del fondo di riserva alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.**

Alla luce dell'attuale situazione del fondo di riserva, riepilogata nel prospetto seguente:

FONDO DI RISERVA	IMPORTO quota riservata art. 166 comma 2-bis del TUEL	IMPORTO quota libera	IMPORTO TOTALE
STANZIAMENTO INIZIALE	€ 70.000,00	€ 70.000,00	€ 140.000,00
TOTALE PRELEVAMENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
RESIDUA DISPONIBILITA'	€ 70.000,00	€ 70.000,00	€ 140.000,00

si ritiene che il fondo di riserva sia congruo e adeguato per fronteggiare le presumibili esigenze straordinarie di bilancio attualmente non prevedibili;

L'Ente nel bilancio di previsione 2024/2026:

- nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 300.000,00;

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Alla luce dell'attuale situazione del fondo di riserva di cassa, riepilogata nel prospetto seguente:

FONDO DI RISERVA DI CASSA	IMPORTO
STANZIAMENTO INIZIALE	€ 300.000,00
TOTALE PRELEVAMENTI	€ 25.092,22
RESIDUA DISPONIBILITA'	€ 274.907,78

si ritiene che il fondo di riserva di cassa sia congruo e adeguato per fronteggiare le presumibili esigenze straordinarie di bilancio attualmente non prevedibili;

3.5 Verifica della gestione dei residui

I residui attivi e passivi iniziali all'01.01.2024 desumibili dai residui al 31.12.2023 risultanti dal Rendiconto della gestione es. 2023 approvato con deliberazione dalla Giunta Comunale n. 121 del 18-07-2024, esecutiva ai sensi di legge, e in fase di approvazione da parte del Consiglio Comunale, alla data odierna, presentano variazioni nella parte entrata in diminuzione in relazione agli incassi e in aumento a seguito degli incassi su partite stralciate dal conto del bilancio e iscritte nel patrimonio ai sensi del punto 9.1 del principio contabile Allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011.

Pertanto, la situazione aggiornata dei residui attivi e passivi alla data della verifica di assestamento generale e salvaguardia degli equilibri risulta la seguente:

VERIFICA GESTIONE RESIDUI ATTIVI	RESIDUI ATTIVI INIZIALI	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI AL 19/07/2024	RESIDUI RIACCERTATI	RESIDUI ATTIVI DA RISCOUTERE
Titolo 1- Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 53.458.489,65	€ 3.803.653,74	€ 44.539,17	€ 49.699.375,08
Titolo 2- Trasferimenti correnti	€ 1.587.520,67	€ 483.695,13	€ 0,00	€ 1.103.825,54
Titolo 3- Entrate extratributarie	€ 13.379.251,71	€ 1.505.281,43	€ 6.083,21	€ 11.880.053,49
Titolo 4- Entrate in conto capitale	€ 3.079.513,04	€ 89.459,13	€ 0,00	€ 2.990.053,91
Titolo 5- Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6- Accensione di prestiti	€ 7.000.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.000.000,00
Titolo 7- Anticipazioni da tesoriere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9- Entrate conto terzi e partite di giro	€ 1.228.985,05	€ 180.762,65	€ 0,00	€ 1.048.222,40
Totale entrate finali	€ 79.733.760,12	€ 6.062.852,08	€ 50.622,38	€ 73.721.530,42

VERIFICA GESTIONE RESIDUI PASSIVI	RESIDUI PASSIVI INIZIALI	PAGAMENTI IN C/RESIDUI AL 19/07/2024	RESIDUI PASSIVI DA PAGARE
Titolo 1 – Spese correnti	€ 12.366.919,11	€ 7.897.098,64	€ 4.469.820,47
Titolo 2 – Spese in conto capitale	€ 1.602.556,94	€ 1.233.499,41	€ 369.057,53
Titolo 3 – Spese per incremento attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4 – Rimborso prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da tesoriere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.024.974,50	€ 558.953,70	€ 466.020,80
Totale spese finali	€ 14.994.450,55	€ 9.689.551,75	€ 5.304.898,80

3.6 Verifica dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

- 1) sulla base di quanto previsto dall'art. 193 comma 2 lettera c) del D.Lgs. n. 267/2000 e del punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, in sede di assestamento di bilancio e di controllo della salvaguardia degli equilibri, per adottare le eventuali iniziative necessarie ad adeguare il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso;
- 2) sulla base del principio contabile applicato all. 4/2 punto 3.3 al D.Lgs. n. 118/2011, in sede di assestamento per l'eventuale adeguamento, attraverso una variazione di bilancio di competenza del Consiglio, dei FCDE stanziati nel bilancio di previsione in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti.

Per quanto riguarda il punto 1) ovvero la *verifica di adeguatezza dell'FCDE accantonato nel risultato di amministrazione es. 2023* pari a complessivi € 55.558.568,10 di seguito riportato:

QUADRO 18 - COMPOSIZIONE ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

CODICE	VOCI	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2023 (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
18320	TOTALE GENERALE	€ 11.157.247,71	€ 60.347.527,36	€ 71.504.775,07	€ 55.558.568,10	€ 55.558.568,10	63,59%
18330	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	€ 708.229,25	€ 2.371.283,79	€ 3.079.513,04	€ 126.714,87	€ 126.714,87	0,74%
18340	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (h)	€ 10.449.018,46	€ 57.976.243,57	€ 68.425.262,03	€ 55.431.853,23	€ 55.431.853,23	78,43%

sulla base della verifica della gestione dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione es. 2023, in corso di approvazione, è congruo e adeguato.

Per quanto attiene il precedente punto 2) ovvero la *verifica di adeguatezza degli FCDE stanziati nel bilancio di previsione 2024/2026* anno 2024, pari a complessivi € 4.931.093,27, sulla base dei rapporti tra incassi, accertamenti e stanziamenti assestati e il conseguente completamento a 100% della

percentuale utilizzata per il calcolo degli FCDE in sede di bilancio di previsione in sede di assestamento generale non si rende necessario adeguare gli FCDE stanziati nel bilancio di previsione 2024/2026 in quanto congrui e adeguati.

3.7 Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa

Tenuto conto che:

- Il fondo di cassa finale es. 2023, risultante dal Rendiconto della gestione es. 2023, è pari ad €. 13.533.924,42;
- La situazione di cassa risultante dal libro giornale del Tesoriere Comunale, alla data del 30/06/2024 è la seguente:

		Saldo di diritto	Saldo di fatto
Entrate			
Saldo di cassa al 01/01/2024		13.533.924,42	13.533.924,42
Reversali riscosse		11.232.765,61	11.232.765,61
Reversali da riscuotere	19.680,09		
Reversali a copertura	18.740,82		
Entrate da regolarizzare		7.090.337,69	7.090.337,69
totale entrate		31.857.027,72	31.857.027,72
Uscite			
Mandati pagati		19.059.378,06	19.059.378,06
Mandati da pagare		628.602,50	-
a copertura	-	932,77	
Pagamenti da regolarizzare		870.887,25	870.887,25
totale uscite		20.558.867,81	19.930.265,31
SALDO DI DIRITTO		11.298.159,91	
SALDO DI FATTO			11.926.762,41

- La situazione di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente alla medesima data del 30/06/2024:

Saldo di cassa all'1/1/2024	13.533.924,42
Reversali C/residui	5.341.184,72
Reversali C/competenza	6.577.030,57
Annullate a competenza	-
Annullate a residuo	-
Totale Reversali	11.918.215,29
Mandati C/residui	9.504.249,90
Mandati C/competenza	10.204.181,59
Annullati a competenza	-
Annullati a residuo	-
Totale Mandati	19.708.431,49
Saldo	5.743.708,22

- tramite la sottostante riconciliazione, emerge un pieno allineamento tra il c.d. "Saldo di fatto" risultante dalla situazione di cassa del Tesoriere Comunale e il c.d. "saldo di diritto" risultante dalla contabilità dell'Ente:

Entrate	Saldo di fatto	Ente	Differenze	Rev. Da riscuotere	Rev a copertura	Rev non caricate dal tesoriere	Totale differenze
Saldo di cassa al 01/01/2023	13.533.924,42	13.533.924,42	-				0,00
Reversali riscosse	11.232.765,61	11.918.215,29	685.449,68	19.680,09	18.740,82	647.028,77	685.449,68
Reversali da riscuotere	-	-	0,00				0,00
Reversali a copertura	-	-	0,00				0,00
Entrate da regolarizzare	7.090.337,69	-	-7.090.337,69				-7.090.337,69
totale entrate	31.857.027,72	25.452.139,71	-6.404.888,01				-6.404.888,01
Uscite				Mandati da pagare	Pagamenti da regolarizzare con mandato	Mandati non caricati dal tesoriere	
Mandati pagati	19.059.378,06	19.708.431,49	649.053,43	628.602,50	932,77	19.518,16	649.053,43
	-	-	0,00				0,00
a copertura	-	-	0,00				0,00
Pagamenti da regolarizzare	870.887,25	-	-870.887,25		-870.887,25		-870.887,25
totale uscite	19.930.265,31	19.708.431,49	-221.833,82				-221.833,82
	11.926.762,41	5.743.708,22	-6.183.054,19				-6.183.054,19
SALDO DI DIRITTO							
	11.926.762,41	5.743.708,22	-6.183.054,19				-6.183.054,19

Al 30/06/2024 dalle risultanze dell'Ente emerge una cassa vincolata di € 3.486.663,97, che coincide con la cassa vincolata del tesoriere.

composizione cassa vincolata

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 19/07/2024
MUTUI	€ 117.642,74	€ 117.642,74
FONDI PNRR	€ 1.729.629,92	€ 1.581.215,96
TRASFERIMENTI	€ 1.961.752,17	€ 1.787.805,27
TOTALE	€ 3.809.024,83	€ 3.486.663,97

3.8 RICOGNIZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO

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

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

In riscontro alla ricognizione sull'esistenza o meno di debiti fuori bilancio avviata dal Servizio Finanziario si rileva che i Funzionari di E.Q. titolari di Posizione Organizzativa del Settore IV, V e VII hanno attestato la presenza di debiti riconoscibili per cui il Consiglio Comunale deve adottare i provvedimenti ai sensi dell'art. 194 TUEL per i quali si è provveduto a stanziare il relativo fondo per debiti fuori bilancio nel bilancio 2024/2026, annualità 2024 che risulta congruo.

4. VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

Si conferma il rispetto anche degli equilibri di finanza pubblica, come risulta evidenziato dal risultato di competenza (W1) non negativo e il rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2) (al 19/07/2024), come di seguito riportato.

QUADRO 8 – VERIFICA EQUILIBRI al 19/07/2024

CODICE	EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		CASSA	COMPETENZA (ACCETAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
8020	A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	€ 0,00	€ 581.669,97
8030	AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ 0,00	€ 1.501.035,78
8035	Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€ 0,00	€ 0,00
8040	B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 0,00	€ 13.858.550,10
8041	di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00	€ 0,00
8050	destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€ 0,00	€ 0,00
8060	D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€ 0,00	€ 12.608.344,06
8061	- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di ammini		€ 0,00	€ 0,00
8071	D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8080	E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8085	E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8090	F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	€ 0,00	€ 1.363.241,84
8091	di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00	€ 0,00
8092	F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8100	G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F-F2)		€ 0,00	-€ 1.032.401,61
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
8110	H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso	(+)	€ 0,00	€ 1.178.403,76
8111	di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00	€ 0,00
8120	I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	€ 0,00	€ 918.136,00
8121	di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00	€ 0,00
8130	L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8140	M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ 0,00	€ 0,00
8150	O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		€ 0,00	€ 1.064.138,15
8151	- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'eserci	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8152	- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8153	O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		€ 0,00	€ 1.064.138,15
8154	- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rend	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8155	O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€ 0,00	€ 1.064.138,15

8160	P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€ 0,00	€ 0,00
8170	Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	€ 0,00	€ 10.284.692,77
8171	Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8172	J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	€ 0,00	€ 0,00
8180	R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 0,00	€ 10.289.673,47
8190	C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8200	I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	€ 0,00	€ 918.136,00
8211	S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8215	S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio-lungo termine	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8220	T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8230	L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	€ 0,00	€ 0,00
8235	M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8240	U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€ 0,00	€ 13.411.147,21
8251	U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	€ 0,00	€ 5.609.403,47
8260	V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8265	Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8270	E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	€ 0,00	€ 0,00
8271	E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti	(+)	€ 0,00	€ 0,00
8280	Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		€ 0,00	€ 635.679,56
8281	Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8282	- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8283	Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		€ 0,00	€ 635.679,56
8284	- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8285	Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€ 0,00	€ 635.679,56
8286	J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	€ 0,00	€ 0,00
8287	J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	€ 0,00	€ 0,00
8288	J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8291	S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	(+)	€ 0,00	€ 0,00
8295	S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio-lungo termine	(+)	€ 0,00	€ 0,00
8300	T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	€ 0,00	€ 0,00
8311	X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8315	X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8320	finanziarie	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8321	(di spesa)	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8322	Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	€ 0,00	€ 0,00
8330	Y-Y1+Y2)		€ 0,00	€ 1.699.817,71
8331	Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8332	Risorse vincolate nel bilancio	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8333	W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		€ 0,00	€ 1.699.817,71
8334	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8335	W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		€ 0,00	€ 1.699.817,71

4.1 CONSIDERAZIONI, VALUTAZIONI E PROPOSTE

Alla luce di quanto sopra esposto si conferma:

- il mantenimento del pareggio e il permanere degli equilibri di bilancio sia della gestione di competenza, che della gestione residui e della gestione di cassa nonché degli equilibri di finanza pubblica;
- la congruità del fondo di riserva di competenza e del fondo di riserva di cassa;
- la congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) accantonati nel risultato di amministrazione es. 2023 e stanziati nel bilancio di previsione 2024/2026.

Sciacchi, 23/07/2024



IL FUNZIONARIO DI E.Q. DEL SETTORE III FINANZE

Dott.ssa Grazia Maria Concetta Galanti

L'Assessore alle Finanze
Dott.ssa Concetta Portelli

Comune di Scicli
Provincia di Ragusa
Protocollo N. 0028660
del 29/07/2024
Tipo: E - Cla: 1.6



COMUNE DI SCICLI
Libero Consorzio di Ragusa
Collegio dei Revisori dei Conti

Al Sindaco
Al Segretario Generale
Al Presidente del Consiglio
Al Responsabile E.Q. Settore 3

In allegato alla presente, si trasmette il verbale del Collegio del 26.07.2024.

Scicli 26.07.2024

Il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti

(Giuseppe Cimino)



COMUNE DI SCICLI
Libero Consorzio Comunale di Ragusa
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale del 26/07/2024

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

PREMESSA

Con nota prot. 28188/2024 del 24/07/2024 perveniva a questo Collegio la proposta di Consiglio Comunale n. 04 del 23/07/2024 del Settore III Finanze in merito all'oggetto;

Con deliberazione di Consiglio comunale n. 33 in data 23/04/2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024/2026;

Con deliberazione di Consiglio comunale n. 34 in data 23/04/2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2024-2026, secondo lo schema di cui al D. Lgs. n. 118/2011;

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2023, approvato con deliberazione dalla Giunta Comunale n. 121 del 18-07-2024, esecutiva ai sensi di legge, e in fase di approvazione da parte del Consiglio Comunale, presenta un risultato di amministrazione pari ad - €. 9.509.209,55 , così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2023:		€ 67.406.871,25
Parte accantonata		
Fondo anticipazione liquidità al 31/12/2023		€ 14.190.967,48
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2023		€ 55.558.568,10
Fondo perdite OO.PP. Ex art. 1 c. 550 L. 147/2012		€ 0,00
Fondo rischi contenzioso		€ 1.449.186,18
Fondo rischi passività potenziali		€ 249.675,76
Fondo ripiano debiti PRFP al 31/12/2023		€ 0,00
Fondo indennità fine mandato		€ 6.260,00
Fondo garanzia debiti commerciali		€ 247.238,50
B) Totale parte accantonata		€ 71.701.896,02
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		€ 2.467.273,13
Vincoli derivanti da trasferimenti		€ 2.215.790,52
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		€ 14.415,91
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		€ 0,00
C) Totale parte vincolata		€ 4.697.479,56
Parte destinata agli investimenti		
D) Totale destinata agli investimenti		€ 516.705,22
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		-€ 9.509.209,55

L'Ente ha approvato le tariffe della Tari per il 2024, con deliberazione n. 42 del 26/06/2024, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, approvato con deliberazione n. 40 del 08/05/2024, apportando le dovute variazioni al bilancio 2024/2026 in una variazione di assestamento in esame;

Con i seguenti provvedimenti sono state apportate variazioni al bilancio di previsione finanziario 2024-2026:

Provvedimento	Tipologia	Valore
D.G.M. n. 06 del 15/01/2024 Ratifica D.C.C. n. 16 del 23/02/2024	Art. 175, Comma 4, Del D.Lgs. N. 267/2000, Art. 15, Comma 4-Bis, D.L. N. 77/2021 (Archivio)	€ 37.620,00
D.S. n. 02 del 06/02/2024	Prelievo fondo soccombenze	€ 2.638,81
D.G.M. n. 23 del 28/02/2024	Art. 175, Comma 4, Del D.Lgs. N. 267/2000 (Fondo Garanzia Debiti Commerciali)	€ 42.650,23
D.S. n. 04 del 07/03/2024	Prelievo fondo soccombenze	€ 1.693,40
D.S. n. 07 del 24/04/2024	Prelievo fondo soccombenze	€ 14.802,50
D.S. n. 08 del 24/04/2024	Prelievo fondo soccombenze	€ 10.289,72
D. Dir.RG. N 665 del	Art. 175, c. 5 quater, lett. a)	€ 20.550,00

14/05/2024		
D. Dir.RG. N 667 del 15/05/2024	Art. 175, c. 5 quater, lett. a)	€ 800,00
D. Dir.RG. N 759 del 29/05/2024	Art. 175, c. 5 quater, lett. a)	€ 2.000,00
D. Dir.RG. N 785 del 30/05/2024	Art. 175, c. 5 quater, lett. a)	€ 3.000,00
D. Dir.RG. N 784 del 30/05/2024	Art. 175, c. 5 quater, lett. a)	€ 3.500,00
D.G.M. n. 110 del 17/06/2024	Riaccertamento ordinario dei residui 2023 (var al 31/12/2023)	////
D.G.M. n. 110 del 17/06/2024	Riaccertamento ordinario dei residui 2023 (var al 01/01/2024)	////
D.G.M. n. 103 del 05/06/2024	Art. 175, Comma 5 bis, l) e-bis Del D.Lgs. N. 267/2000	€ 4.000,00
D. Dir.RG. N 990 del 05/07/2024	Art. 175, c. 5 quater, lett. a)	€ 342,80
D.G.M. n. 122 del 18/07/2024	Art. 175, Comma 5 bis, l) e-bis Del D.Lgs. N. 267/2000	€ 3.244,00

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale.**

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 1.178.403.76 così composta:

	Vincolata	
	Da leggi o principi contabili	Da trasferimenti
	Spese correnti	Spese correnti
Risorse da restituire Ristori specifici di spesa non utilizzati al 31 dicembre 2022 COVID		€ 181.776,00
	€ 0,00	€ 181.776,00
	€ 181.776,00	
Applicazione avanzo in deroga (Art. 52, decreto legge 732/2021 conv. in legge 106/2021)		€ 996.627,76
Applicazione avanzo in deroga (decreto-fl-08-02-2024)		€ 181.776,00
TOTALE		

L'Ente *ha* adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 8/02/2024, prevedendo la quota di restituzione prevista per l'anno 2024.

L'Ente *ha* adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base a quanto previsto dal Decreto 29/03/2024 sul riparto del contributo alla finanza pubblica, prevedendo la quota di competenza per l'anno 2024.

L'Ente, in disavanzo nell'esercizio 2023, *ha* rispettato i criteri enunciati nell'art. 1, commi 897-900, della legge di bilancio 2019 n. 145/2018, per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato.

L'Ente, in disavanzo nell'esercizio 2023, ha rispettato il piano di rientro del disavanzo.



PNRR

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

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

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024
E41F22002010006	M1C1		ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE* TERRITORIO NAZIONALE* INTEGRAZIONE DI CIE	€ 14.000,00	€ -	€ -	€ 0,00
E41C22001800006	M1C1		MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE* TERRITORIO COMUNALE* N. 14 SERVIZI DA MIGRARE	€ 241.530,00	€ -	€ -	€ 0,00
E51F22005070006	M1C1		PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PND)* TERRITORIO NAZIONALE* PUBBLICAZIONE SUL CATALOGO API DI PND. DI UN NUMERO DI API PARI A 3	€ 30.515,00	€ -	€ -	€ 0,00
E41F22004040006	M1C1		PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)* TERRITORIO COMUNALE* PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)	€ 59.966,00	€ -	€ -	€ 0,00
E42C22000250006	M2C4		PROGETTO PER FORNITURA E COLLOCAZIONE DI PALI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA CON PANNELLI FOTOVOLTAICI E LAMPADE A LED NELLA STRADA COMUNALE DENOMINATA TORRE DAMMUSA A DONNALUCATA, TENERE DEL COMUNE DI SCICLI* VIA TORRE DAMMUSA* PROGETTO PER FORNITURA E COLLOCAZIONE DI PALI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA CON PANNELLI FOTOVOLTAICI E LAMPADE A LED NELLA STRADA COMUNALE DENOMINATA TORRE DAMMUSA A DONNALUCATA, TENERE DEL COMUNE DI SCICLI	€ 130.000,00	€ -	€ 87.502,68	€ 0,00

E43C22000440006	M4C1	RIVALUTAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DELLA EX SCUOLA COZZO CHIESA DA ADIBIRE AD ASILO NIDO COMUNALE, TERRITORIO DI SCICLI *C.DA COZZO CHIESA* RIVALUTAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DELLA EX SCUOLA COZZO CHIESA DA ADIBIRE AD ASILO NIDO COMUNALE, TERRITORIO DI SCICLI.	€ 428.957,10	€ 116.988,30	€ 18.381,10	€ 98.607,20
E45E22000260006	M4C1	NUOVO ASILO NIDO COMUNALE DI VIA CURTATONE, DONNALUCATA, SCICLI *VIA CURTATONE* NUOVO ASILO NIDO COMUNALE DI VIA CURTATONE, DONNALUCATA, SCICLI.	€ 1.187.842,10	€ 323.956,94	€ 61.925,65	€ 262.031,29
E42B17000320006	M4C1	PROGETTO DI ADEGUAMENTO SISMICO E DIAGNOSI SISMICA ED ENERGETICA DELL'EDIFICIO APPARTENENTE ALL'ISTITUTO COMPRENSIVO ELIO VITTORINI, C.M. RGIC81300P, SCUOLA PRIMARIA, UBICATA IN VIA MEDUSA A SAMPIERI, FRAZIONE DEL COMUNE DI SCICLI (RG) *VIA MEDUSA* ADEGUAMENTO SISMICO E DIAGNOSI SISMICA ED ENERGETICA.	€ 1.099.775,53	€ 219.955,13	-	€ 219.955,13
E48H22000740001	M2C4	MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO E IDRAULICO MESSA IN SICUREZZA DEL COSTONE ROCCIOSO C.DA LICQZIA.	€ 600.000,00	€ 120.000,00	-	€ 120.000,00
E41B22001840001	M2C4	LAVORI PER LA REALIZZAZIONE DI UN COLLETTORE PER ACQUE BIANCHE NEL VIALE PRIMO MAGGIO.	€ 2.145.000,00	€ 429.000,00	-	€ 429.000,00
E48H22000700001	M2C4	MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO E IDRAULICO COMPLETAMENTO DELLA MESSA IN SICUREZZA DEL COSTONE ROCCIOSO DELLA COLLINA CROCE VERSANTE SAN BARTOLOMEO.	€ 1.000.000,00	€ 200.000,00	-	€ 200.000,00
E48H22000730001	M2C4	MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO E IDRAULICO PROGETTO DI MESSA IN SICUREZZA DEL COSTONE ROCCIOSO VERSANTE SANTA MARIA LA NOVA.	€ 1.000.000,00	€ 200.000,00	-	€ 200.000,00
E48H22000710001	M2C4	PROGETTO PER LA PROTEZIONE DALL'EROSIONE MARINA DI VIA TELEMACO A BRUCA.	€ 140.000,00	€ 28.000,00	-	€ 28.000,00
E48H22000720001	M2C4	PROGETTO PER LA PROTEZIONE DALL'EROSIONE DALLE ACQUE METEORICHE LA PIAZZA MORANA A BRUCA.	€ 115.000,00	€ 23.000,00	-	€ 23.000,00
E44J22001290006	M2C4	PROGETTO PER LA SOSTITUZIONE DEGLI INFISSI ESTERNI IN LEGNO DEL PIANO TERRA E PRIMO DEL PALAZZO COMUNALE DI SCICLI VIA F.M. PENNA 2 MIGLIORAMENTO ENERGETICO TRAMITE LA SOSTITUZIONE DEGLI INFISSI ESTERNI.	€ 260.000,00	€ 0,00	€ 40.324,69	€ 0,00
E49E22000090001	M2C1	MTE11A_00005034 - CENTRI DI RACCOLTA.	€ 733.204,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E41F23000920001	M1C1	ANPR.	€ 5.987,80	€ 0,00	€ 6.087,80	€ 0,00

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

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 19/07/2024;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con relativo finanziamento;
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2024 con specifica indicazione del saldo di cassa vincolata;
- i. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo e secondo trimestre del 2024.

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

Con nota prot 26335 del 09/07/2024 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Funzionari di E.Q. titolari di Posizione Organizzativa le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2023 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi



come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;

- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dalle attestazioni i Funzionari di E.Q. titolari di Posizione Organizzativa del Settore IV, V e VII hanno attestato la presenza di debiti riconoscibili per cui il Consiglio Comunale deve adottare i provvedimenti ai sensi dell'art. 194 TUEL per i quali si è provveduto a stanziare il relativo fondo per debiti fuori bilancio nel bilancio 2024/2026, annualità 2024 che risulta congruo.

I Funzionari di E.Q. titolari di Posizione Organizzativa dei Settori dell'Ente non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Funzionari di E.Q. titolari di Posizione Organizzativa dei Settori dell'Ente 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.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 140.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 140.000,00,

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

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati al netto dei prelievi alla data del 19/07/2024 della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

- € 178.957,97 per fondo per rischi contenzioso;



- € 5.000,00 per fondo su perdite società partecipate;
- € 3.190,00 per fondo fine mandato sindaco;
- € 51.998,45 per fondo di garanzia debiti commerciali.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2023.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO AS SE STATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 581.669,97	€ -	€ 581.669,97
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 10.284.692,77	€ -	€ 10.284.692,77
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.178.403,76	€ -	€ 1.178.403,76
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 1.178.403,76	€ -	€ 1.178.403,76
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 18.142.054,07	€ 74.030,18	€ 18.216.084,25
2	Trasferimenti correnti	€ 6.022.571,95	€ 539.153,18	€ 6.561.725,13
3	Entrate extratributarie	€ 6.250.295,18	€ 449.257,64	€ 6.699.552,82
4	Entrate in conto capitale	€ 60.066.593,53	€ 9.775,00	€ 60.076.368,53
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 6.600.000,00	€ -	€ 6.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 39.450.000,00	€ -	€ 39.450.000,00
	Totale	€ 136.731.514,73	€ 1.072.216,00	€ 137.803.730,73
	Totale generale delle entrate	€ 148.776.281,23	€ 1.072.216,00	€ 149.848.497,23

	Disavanzo di amministrazione	€ 1.501.035,78	€ -	€ 1.501.035,78
1	Spese correnti	€ 29.932.029,16	€ 1.062.441,00	€ 30.994.470,16
2	Spese in conto capitale	€ 69.496.604,55	€ 9.775,00	€ 69.506.379,55
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 1.796.611,74	€ -	€ 1.796.611,74
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 6.600.000,00	€ -	€ 6.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 39.450.000,00	€ -	€ 39.450.000,00
	Totale generale delle spese	€ 148.776.281,23	€ 1.072.216,00	€ 149.848.497,23

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 13.533.924,42		€ 13.533.924,42
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 14.258.986,26	€ 1.060.055,00	€ 15.319.041,26
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 6.323.581,60	€ -	€ 6.323.581,60
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 5.349.047,12	€ -	€ 5.349.047,12
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 54.716.461,06	€ -	€ 54.716.461,06
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 1.647.993,48	€ -	€ 1.647.993,48
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 6.600.000,00	€ -	€ 6.600.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 39.684.037,25	€ -	€ 39.684.037,25
	Totale	€ 128.580.106,77	€ 1.060.055,00	€ 129.640.161,77
	Totale generale delle entrate	€ 142.114.031,19	€ 1.060.055,00	€ 143.174.086,19
1	<i>Spese correnti</i>	€ 27.255.699,30	€ 1.050.280,00	€ 28.305.979,30
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 55.675.847,20	€ 9.775,00	€ 55.685.622,20
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.796.611,74	€ -	€ 1.796.611,74
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 6.600.000,00	€ -	€ 6.600.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 39.643.001,50	€ -	€ 39.643.001,50
	Totale generale delle spese	€ 130.971.159,74	€ 1.060.055,00	€ 132.031.214,74
	SALDO DI CASSA	€ 11.142.871,45	€ -	€ 11.142.871,45

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2024 è la seguente:

		Saldo di diritto	Saldo di fatto
Entrate			
Saldo di cassa al 01/01/2024		13.533.924,42	13.533.924,42
Reversali riscosse		11.232.765,61	11.232.765,61
Reversali da riscuotere	19.680,09		
Reversali a copertura	18.740,82		
Entrate da regolarizzare		7.090.337,69	7.090.337,69
totale entrate		31.857.027,72	31.857.027,72
Uscite			
Mandati pagati		19.059.378,06	19.059.378,06
Mandati da pagare		628.602,50	-
a copertura	-	932,77	
Pagamenti da regolarizzare		870.887,25	870.887,25
totale uscite		20.558.867,81	19.930.265,31
SALDO DI DIRITTO		11.298.159,91	
SALDO DI FATTO			11.926.762,41

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 3.486.663,97 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 30/06/2024 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 30/06/2024
MUTUI	€ 117.642,74	€ 117.642,74
FONDI PNRR	€ 1.729.629,92	€ 1.581.215,96
TRASFERIMENTI	€ 1.961.752,17	€ 1.787.805,27
TOTALE	€ 3.809.024,83	€ 3.486.663,97

Le variazioni sono così riassunte:

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 5.609.403,47	€ -	€ 5.609.403,47
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 18.142.054,07	€ -	€ 18.142.054,07
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 5.669.661,81	€ 471.508,18	€ 6.141.169,99
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 6.215.745,18	€ 180.000,00	€ 6.395.745,18
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 42.632.387,00	-€ 302.666,18	€ 42.329.720,82
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 1.600.000,00	€ -	€ 1.600.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 6.600.000,00	€ -	€ 6.600.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 39.450.000,00	€ -	€ 39.450.000,00
Totale		€ 120.309.848,06	€ 348.842,00	€ 120.658.690,06
		€ 125.919.251,53	€ 348.842,00	€ 126.268.093,53

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ 1.501.035,78	€ -	€ 1.501.035,78
1	<i>Spese correnti</i>	€ 28.159.765,62	€ 348.842,00	€ 28.508.607,62
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 48.644.970,75	€ -	€ 48.644.970,75
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.563.479,38	€ -	€ 1.563.479,38
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 6.600.000,00	€ -	€ 6.600.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 39.450.000,00	€ -	€ 39.450.000,00
Totale generale delle spese		€ 125.919.251,53	€ 348.842,00	€ 126.268.093,53

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.609.403,47	€ -	€ 2.609.403,47
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 18.142.054,07	€ 471.508,18	€ 18.613.562,25
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 5.669.661,81	€ -	€ 5.669.661,81
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 6.116.745,18	-€ 302.666,18	€ 5.814.079,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 35.118.064,00	€ -	€ 35.118.064,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 6.600.000,00	€ -	€ 6.600.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 39.450.000,00	€ -	€ 39.450.000,00
Totale		€ 111.096.525,06	€ 168.842,00	€ 111.265.367,06
		€ 113.705.928,53	€ 168.842,00	€ 113.874.770,53

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ 1.501.035,78	€ -	€ 1.501.035,78
1	<i>Spese correnti</i>	€ 28.030.295,97	€ 168.842,00	€ 28.199.137,97
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 36.530.647,75	€ -	€ 36.530.647,75
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.593.949,03	€ -	€ 1.593.949,03
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 6.600.000,00	€ -	€ 6.600.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 39.450.000,00	€ -	€ 39.450.000,00
Totale generale delle spese		€ 113.705.928,53	€ 168.842,00	€ 113.874.770,53

2024	
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.072.716,00
Avanzo di amministrazione	€ -
TOTALE POSITIVI	€ 1.072.716,00
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 1.072.716,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 1.072.716,00

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 348.842,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 348.842,00
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 348.842,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 348.842,00

2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 168.842,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 168.842,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 168.842,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 168.842,00

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento **riguardano** incrementi di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'articolo 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale risultante dall'AREA RGS è pari a -0,1 giorni per il primo trimestre al 31/05/2024 e a -0,2 giorni per il secondo semestre al 24/07/2024;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 24/07/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 423.130,02;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale rilevato al 25/07/2024 del primo trimestre è pari a 4,76 giorni e del secondo trimestre è pari a 8,87 giorni;

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

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti con gli obiettivi di finanza pubblica;

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



Three handwritten signatures in blue ink, likely representing the members of the Revision Body, are located at the bottom right of the page.

BILAI

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		13.533.924,42		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	581.669,97	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.501.035,78	1.501.035,78	1.501.035,78
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	31.477.362,20 0,00	30.376.303,06 0,00	30.097.303,06 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	30.994.470,16 0,00 4.934.937,99	28.508.607,62 0,00 4.930.526,99	28.199.137,97 0,00 4.930.526,99
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	1.796.611,74 0,00 0,00	1.563.479,38 0,00 0,00	1.593.949,03 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-2.233.085,51	-1.196.819,72	-1.196.819,72
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 e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.178.403,76 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.357.681,75 0,00	1.499.819,72 0,00	1.499.819,72 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	303.000,00	303.000,00	303.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	10.284.692,77	5.609.403,47	2.609.403,47
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	60.276.368,53	44.232.387,00	35.118.064,00
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	(-)	1.357.681,75	1.499.819,72	1.499.819,72
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	(+)	303.000,00	303.000,00	303.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	69.506.379,55 5.609.403,47	48.644.970,75 2.609.403,47	36.530.647,75 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

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

VERIFICA GESTIONE RESIDUI ATTIVI	RESIDUI ATTIVI INIZIALI	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI AL 19/07/2024	Minori (-)/ maggiori (+) residui	RESIDUI ATTIVI DA RISCOUTERE
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 53.458.489,65	€ 3.803.653,74	€ 44.539,17	€ 49.699.375,08
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.587.520,67	€ 483.695,13	€ 0,00	€ 1.103.825,54
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 13.379.251,71	€ 1.505.281,43	€ 6.083,21	€ 11.880.053,49
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.079.513,04	€ 89.459,13	€ 0,00	€ 2.990.053,91
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 7.000.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.000.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da tesoriere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9 - Entrate conto terzi e partite di gro	€ 1.228.985,05	€ 180.762,65	€ 0,00	€ 1.048.222,40
Totale entrate finali	€ 79.733.760,12	€ 6.062.852,08	€ 50.622,38	€ 73.721.530,42

VERIFICA GESTIONE RESIDUI PASSIVI	RESIDUI PASSIVI INIZIALI	PAGAMENTI IN C/RESIDUI AL 19/07/2024	Minori residui	RESIDUI PASSIVI DA PAGARE
Titolo 1 - Spese correnti	€ 12.366.919,11	€ 7.897.098,64	€ 0,00	€ 4.469.820,47
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.602.556,94	€ 1.233.499,41	€ 0,00	€ 369.057,53
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4 - Rimborso prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da tesoriere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.024.974,50	€ 558.953,70	€ 0,00	€ 466.020,80
Totale spese finali	€ 14.994.450,55	€ 9.689.551,75	€ 0,00	€ 5.304.898,80

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

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;

- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- dalle attestazioni i Funzionari di E.Q. titolari di Posizione Organizzativa del Settore IV, V e VII hanno attestato la presenza di debiti riconoscibili per cui il Consiglio Comunale deve adottare i provvedimenti ai sensi dell'art. 194 TUEL per i quali si è provveduto a stanziare il relativo fondo per debiti fuori bilancio nel bilancio 2024/2026, annualità 2024 che risulta congruo
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2024-2026;
- che l'impostazione del bilancio 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2024/2026.

Si invita l'Ente alla predisposizione in tempi rapidi di quanto segue:


- approvazione PIAO e relative schede di programmazione degli obiettivi dei Funzionari di E.Q., prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento;
- predisposizione degli atti inerenti il riconoscimento dei debiti fuori bilancio indicate nelle relazioni dei Funzionari.

Letto, confermato, sottoscritto.

Scicli, 26/07/2024

L'Organo di revisione

Dott. Giuseppe Cimino 

Dott. Roberto Mellina 

Dott. Giovanni Chiello 

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto

LA PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE

(Dott.ssa Angela Desirè Fizzili)



LA SEGRETARIA COMUNALE

(Dott.ssa Nadia Gruttadauria)



CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

(Art. 11 L.R. 3/12/1991, n. 44 e s.m.i. e art. 32 Legge 69/2009)

Il sottoscritto Segretario Generale, visti gli atti di ufficio e su conforme attestazione dell'addetto alla pubblicazione sull'albo on-line

ATTESTA

che il presente provvedimento, è stato pubblicato per quindici giorni consecutivi all'Albo Pretorio on-line istituito ai sensi e per gli effetti di cui all'art.11 della L.R. n. 44/1991 nonché dell'articolo 32 della legge 18 giugno 2009, n. 69 nell'Albo Pretorio on line dell'Ente Prot. n. _____ dal _____ al _____

Dalla residenza municipale, li

L'Addetto alla Pubblicazione dell'Albo on line
Sig.ra Carmela Arrabito

Il Segretario Generale

ATTESTAZIONE DI ESECUTIVITA'

Il sottoscritto Segretario Generale visti gli atti d'ufficio,
attesta

che la presente deliberazione:
è diventata esecutiva il

- decorsi dieci giorni dalla data della pubblicazione (art. 12, comma 1, L.R. 44/91)
- perché dichiarata di immediata esecutività (art. 12, comma 2, L.R. 44/91)

LA SEGRETARIA COMUNALE
(dott.ssa Nadia Gruttadauria)