



Comune di Cinisello Balsamo
Città Metropolitana di Milano

ORIGINALE

Data: 18/07/2024

CC N. 51

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: VARIAZIONE AL BILANCIO 2024/2026 CORRISPONDENTE ALL'ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 8 E 193, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267 - ESAME ED APPROVAZIONE

L'anno duemilaventiquattro il giorno 18 del mese di luglio alle ore 21:00, è stato convocato, nei modi prescritti, il Consiglio Comunale in Prima convocazione ed in seduta ordinaria pubblica presieduta dal Sig. Angelo Antonio Di Lauro nella sua qualità di Presidente, assiste Il Segretario Generale Andrea Bongini.

Risultano presenti alla seduta i seguenti componenti del Consiglio comunale:

		Pres			Pres
GHILARDI GIACOMO		Si	GOBBI PAOLA	P.D.	Si
AUSILIO GIUSEPPE	G.S.C.B.	Si	AMARITI ALBERTO	P.D.	No
TALLAWI ISSA	G.S.C.B.	Si	GATTO SABRINA MARIA	P.D.	No
BRUNETTI CONSOLATA	G.S.C.B.	Si	DAMBRA SCELZA	F.D.I.	Si
SALERNO ANTONIO FRANCO	G.S.C.B.	Si	COLOSIMO MAURIZIO	F.D.I.	Si
DESIMONE JESSICA	G.S.C.B.	Si	IELMINI FILIPPO	F.D.I.	Si
PALMERINI STEFANO	G.S.C.B.	Si	CORRENTI CARMELO	F.D.I.	Si
MERONI AUGUSTO	G.S.C.B.	No	STICCO MASSIMILIANO	LEGA	Si
GHEZZI LUCA	P.D.	Si	MINUTILLI MICHELE	LEGA	Si
TARANTOLA MARCO	P.D.	Si	PALMITESSA MIRIAM	LEGA	Si
MORABITO MARIARITA	P.D.	Si	DI LAURO ANGELO	F.I.	Si
GALLI ALBERTO AMBROGIO	P.D.	Si	PREGNOLATO MARIO	C.P.I.	Si
SCEBBA SARA ALICE	P.D.	Si			

Componenti presenti n. 22 (18 presenti all'appello, 4 entrano nel corso della seduta).

Il Presidente, constatato che il numero dei componenti del Consiglio Comunale intervenuti è sufficiente per legalmente deliberare, dichiara aperta la seduta.

OGGETTO:	VARIAZIONE AL BILANCIO 2024/2026 CORRISPONDENTE ALL'ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 8 E 193, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267 - ESAME ED APPROVAZIONE
----------	---

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premessi i seguenti atti:

- La Delibera del Consiglio Comunale del 07 marzo 2024 n. 15 di “Approvazione nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (NADUP) 2024/2026”;
- La Delibera di Consiglio Comunale dell' 11 marzo 2024 n. 17 di “Approvazione del Bilancio Finanziario 2024-2026 e relativi allegati”;
- La Delibera di Giunta Comunale n. 65 del 12 marzo 2024 “Approvazione PEG 2024-2026”;
- La Delibera di Giunta Comunale n. 66 del 14 marzo 2024 “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2023 e precedenti – diversa modulazione del fondo pluriennale vincolato”;
- La Determina Dirigenziale n. 301 del 20/03/2024 “Variazione compensativa del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2024/2026 ai sensi dell'art.175, comma 5-quater, lettera A) del Dlgs 18 agosto 2000, n.267 in termini di competenza di cassa;
- La Determina Dirigenziale n. 341 del 26/03/2024 “Variazione compensativa del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2024/2026 ai sensi dell'art.175, comma 5-quater, lettera A) del Dlgs 18 agosto 2000, n.267 in termini di competenza di cassa;
- La Determina Dirigenziale n. 423 del 08/04/2024 “Variazione compensativa del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2024/2026 ai sensi dell'art.175, comma 5-quater, lettera A) del Dlgs 18 agosto 2000, n.267 in termini di competenza di cassa;
- La Delibera del Consiglio Comunale n. 34 del 24/05/2024 “Variazione al Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti programmatori correlati – accensione di debito a lungo termine”;
- La Delibera di Giunta Comunale n. 161 del 24/05/2024 “Variazione del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2024/2026 Bilancio di previsione 2024-2026 in termini di competenza di cassa in seguito alla variazione di bilancio”;
- La Determina Dirigenziale n. 652 del 24/05/2024 “Variazione compensativa del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2024/2026 ai sensi dell'art.175, comma 5-quater, lettera A) del Dlgs 18 agosto 2000, n.267 in termini di competenza di cassa;
- La Delibera di Giunta Comunale n. 169 del 04/06/2024 “Variazione da apportare agli stanziamenti del Bilancio di Previsione 2024/2026 – Variazione d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs 18 agosto 2000 n. 267 – esame e approvazione”;
- La Delibera di Giunta Comunale n. 170 del 04/06/2024 “Variazione del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2024/2026 Bilancio di previsione 2024-2026 in termini di competenza di cassa in seguito alla variazione d'urgenza di bilancio”;
- La Determina Dirigenziale n. 714 del 06/06/2024 “Variazione compensativa del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2024/2026 ai sensi dell'art.175, comma 5-quater, lettera A) del Dlgs 18 agosto 2000, n.267 in termini di competenza di cassa;

- La Determina Dirigenziale n. 772 del 18/06/2024 “Variazione compensativa del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2024/2026 ai sensi dell’art.175, comma 5-quater, lettera A) del Dlgs 18 agosto 2000, n.267 in termini di competenza di cassa;
- La Delibera di Giunta Comunale n. 184 del 20/06/2024 “Variazione alle dotazioni di cassa”;
- La Determina Dirigenziale n. 825 del 27/06/2024 “Variazione compensativa del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2024/2026 ai sensi dell’art.175, comma 5-quater, lettera A) del Dlgs 18 agosto 2000, n.267 in termini di competenza di cassa:

Visto l’art. 175, comma 8, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 che testualmente dispone: “*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*”;

Visto l’art. 193, comma 2, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 che così recita: “*Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell’ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l’organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare contestualmente:*

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all’articolo 194;*
- c) le iniziative necessarie a adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui”;*

Visto l’art. 187 del Tuel a mente del quale la quota libera dell’avanzo di amministrazione dell’esercizio precedente, <<... può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all’art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l’estinzione anticipata dei prestiti...>>*

Viste le attestazioni dei dirigenti, depositate agli atti di ufficio, con le quali viene certificato l’assenza di debiti fuori bilancio ad eccezione dell’importo di euro 4.523,96 derivante da spese legali in soccombenza sulla base di sentenze, per il quale è già previsto il finanziamento nelle risorse correnti e l’adempimento di riconoscimento sarà assunto entro i termini previsti dalla normativa;

Preso atto che le variazioni contenute nell’assestamento di seguito riportato dalle quali non si rilevano squilibri di bilancio, sia in termini di equilibrio complessivo che di quello economico;

Considerato che, in ossequio al disposto di cui al citato art. 187 Tuel, l’utilizzo del risultato di amministrazione è effettuato per le specifiche destinazioni previste per i fondi vincolati, per le spese in conto capitale per la quota destinata ad investimenti, mentre una parte rimanente della quota libera è utilizzata per spese correnti con carattere di eccezionalità;

Preso atto che l’avanzo di Amministrazione dell’esercizio 2023, approvato con deliberazione consiliare n. 25 del 30 aprile 2024, è pari ad euro 56.598.199,60, al netto del fondo pluriennale vincolato di euro 2.349.237,58 per spese correnti e di euro 13.847.155,64 per spese in conto capitale così articolato:

- Fondi Accantonati	per euro 19.324.977,57
- Fondi Vincolati	per euro 31.164.215,03;
- Fondi Destinati agli investimenti	per euro 1.202.686,95;
- Fondi Liberi	per euro 4.906.320,05;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale nr. 35 del 24 maggio 2024 con la quale l'Ente ha riconosciuto il debito fuori bilancio, a seguito dell'esito del lodo arbitrale relativo alla controversia insorta con Unareti S.p.A. (a suo tempo AEM) circa il valore dei cespiti facenti parte della rete distribuzione del gas realizzati fino al 16.02.2006.

Preso atto che con deliberazione di Consiglio nr. 34 del 24 maggio 2024, a copertura parziale del debito fuori bilancio sopracitato, è stato applicato avanzo di amministrazione 2023 per complessivi euro 12.896.975,88 come di segue specificato:

- euro 6.787.968,88 applicazione avanzo vincolato Ente;
- euro 1.202.686,95 applicazione avanzo destinato agli investimenti;
- euro 4.906.320,05 applicazione avanzo libero;

Vista la successiva deliberazione di Giunta Comunale nr. 169 del 4 giugno 2024 con la quale sono stati variati gli stanziamenti di bilancio 2024-2026 ed è stato applicato avanzo vincolato per complessivi euro 2.046.426,80.

Ritenuto di dover procedere all'assestamento generale del bilancio di previsione finanziario 2024/2026, ai sensi dell'art. 175, comma 8, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267, mediante il quale si provvede, entro la data del 31 luglio di ciascun anno, alla verifica delle entrate e delle spese, compreso il fondo di riserva e il fondo di cassa, al fine di assicurare il pareggio di bilancio e contestualmente alla verifica degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2, del citato Tuel;

Esaminata la presente variazione da apportare agli stanziamenti del bilancio di previsione finanziario 2024/2026 – variazione di assestamento generale – che viene allegata alla presente deliberazione di cui va a costituire parte integrante e sostanziale e per il seguito identificata come allegato A) tra le quali si segnala - oltre le consuete variazioni imposte dalla dinamica organizzativa dell'Ente, perlopiù in compensazione - la necessità di disporre di risorse provenienti dall'utilizzo del risultato di amministrazione;

Dato atto che viene proposta l'applicazione dell'avanzo accantonato e vincolato come segue:

- avanzo accantonato per il finanziamento di emolumenti del personale per un totale di euro 96.108,35;
- avanzo vincolato per euro 462.182,15, destinato al finanziamento sia di spese in conto capitale per complessivi euro 329.625,15 (interventi connessi principalmente a progetti Entangled, all'abbattimento di barriere architettoniche e interventi sul parco di Villa Ghirlanda), che per spese correnti per euro 132.557,00 (incentivi tecnici e spese connesse alla pianificazione dell'attività commerciale);

Rilevato che l'esame dello stato di acquisizione delle entrate e di attuazione delle spese in riferimento sia alla competenza che ai residui e alla cassa sono riportati sinteticamente nell'allegato 1), parte integrante del presente atto;

Preso atto che con le variazioni proposte sono assicurati gli equilibri finanziari del bilancio 2024/2026 come emerge dai prospetti allegati B) (quadri generali riassuntivi) e C) (equilibri) e rispettato il "pareggio di bilancio";

Rilevato ai fini del rispetto dei vincoli di finanza pubblica che a decorrere dall'anno 2019, per effetto dell'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, i Comuni utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (armonizzazione dei sistemi contabili) e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo;

Atteso che le variazioni da apportare con la presente deliberazione comportano, a loro volta, la necessità di variare i contenuti del Documento Unico di Programmazione e della successiva nota di aggiornamento, approvati rispettivamente con deliberazioni consiliari n. 2 del 05 febbraio 2024 e n. 15 del 07 marzo 2024, con riferimento a:

- 2_Raccordo obiettivi operativi con Programmi di Bilancio ;
- 3_Raccordo obiettivi strategici con missioni di Bilancio;
- 4_Allegato inerente le schede integrative del piano delle alienazione 2024_2026 con riferimento alle aree di Via Modigliani e di Via Castaldi da destinare alla vendita per impiego risorse genericamente da destinare ad investimenti;

parti integranti del presente atto;

Vista l'esigenza di consentire la più rapida movimentazione dei finanziamenti previsti in variazione utile al soddisfacimento degli scopi di questa Amministrazione e quindi, così come previsto dall'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267, di dichiarare l'immediata eseguibilità del presente atto;

Acquisito il parere favorevole, espresso in merito alla presente proposta di assestamento generale al bilancio di previsione finanziario 2024/2026, del DUP (sezione strategica: 2024/2026 – sezione operativa: 2024/2026) e di verifica degli equilibri generali sul bilancio, espresso dal collegio dei revisori, che si allega alla presente proposta per farne parte integrante e sostanziale, per il seguito identificato come allegato D);

Visti:

- l'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000;
- l'art. 193, comma 2 del D.Lgs. 267/2000;
- il vigente regolamento comunale di contabilità;

Visti i pareri favorevoli espressi ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267;

Con voti: 15 favorevoli, 7 contrari 0 astenuti

DELIBERA

1. Di approvare la variazione al bilancio di previsione finanziario 2024/2026 e al Documento unico di programmazione (sezione strategica: 2024/2026 e sezione operativa: 2024/2026 ai sensi degli artt. 42 e 175 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, allegato A alla presente deliberazione per costituirne parte integrante e sostanziale;

2. Di dare atto che, a seguito della presente variazione gli allegati al DUP ed alla Nota di aggiornamento:

- 2_Raccordo obiettivi operativi con Programmi di Bilancio ;
- 3_Raccordo obiettivi strategici con missioni di Bilancio;
- 4_Allegato inerente le schede integrative del piano delle alienazione 2024_2026 con riferimento alle aree di Via Modigliani e di Via Castaldi da destinare alla vendita per impiego risorse genericamente da destinare ad investimenti;

sono allegati aggiornati, costituenti parti integranti del presente atto, rispettivamente come allegati nn. 2, 3, 4;

3. Di dare atto che, a seguito della presente variazione, i quadri generali riassuntivi del triennio 2024/2026 aggiornati sono allegati alla presente deliberazione (allegato B);

4. Di prendere atto, ai sensi dell'art. 193, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, che con il presente provvedimento sono rispettati il pareggio di bilancio e tutti gli equilibri per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti (allegato "C");

5. Di dare atto che l'esame dello stato di acquisizione delle entrate e di attuazione delle spese in riferimento sia alla competenza che ai residui e alla cassa sono riportati sinteticamente nell'allegato 1), parte integrante del presente atto;

6. Di trasmettere la presente variazione di bilancio al tesoriere, ai sensi dell'art. 175, comma 9-bis, del D.Lgs. n. 267/2000;

Inoltre, stante l'urgenza di provvedere con sollecitudine, con voti: 15 favorevoli, 7 contrari 0 astenuti

IL CONSIGLIO COMUNALE

RICHIAMATO l'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267

DELIBERA

DI DICHIARARE la presente deliberazione immediatamente eseguibile.

Verbale sintetico

Il Presidente apre la trattazione del punto in oggetto, iscritto al n.2 dell'o.d.g. Il Sindaco lo illustra e si apre una discussione (omissis, trascrizione allegata al presente atto).

Il Presidente apre la fase delle dichiarazioni di voto. La trascrizione integrale delle dichiarazioni è contenuta nell'allegato estratto del verbale della seduta.

Il Presidente propone quindi la votazione per alzata di mano dell'argomento in oggetto ("VARIAZIONE AL BILANCIO 2024/2026 CORRISPONDENTE ALL'ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 8 E 193, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267 - ESAME ED APPROVAZIONE") e si determina il seguente risultato (come da foglio dettagliato allegato):

Voti favorevoli:	n.15
Voti contrari:	n.07
Astenuti:	n.00

Il Presidente, proclamato l'esito della votazione come sopra riportata, dichiara la deliberazione **approvata**.

Il Presidente pone poi in votazione l'immediata eseguibilità dell'atto con il seguente risultato:

Voti favorevoli:	n.15
Voti contrari:	n.07
Astenuti:	n.00

Il Presidente, proclamato l'esito della votazione come sopra riportata, dichiara la deliberazione **immediatamente eseguibile**.

Il presente processo verbale, previa lettura, è stato approvato e firmato digitalmente ai sensi degli artt. 20 e 21 e seg. D.Lgs. 82/2005.

Il Presidente Angelo Antonio Di Lauro

Il Segretario Generale Andrea Bongini



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
TITOLO 0 AVANZO E FONDI							
TIPOLOGIA 300 Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto dell'avanzo vincolato utilizzato anticipatamente)							
E..0		Totale TIPOLOGIA 300 (Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto dell'avanzo vincolato utilizzato anticipatamente))		CP 2024	1.220.000,00	558.290,50	1.778.290,50
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	0,00	0,00	0,00
E		Totale TITOLO 0 (AVANZO E FONDI)		CP 2024	1.220.000,00	558.290,50	1.778.290,50
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
TIPOLOGIA 0101 Imposte, tasse e proventi assimilati							
E..1		Totale TIPOLOGIA 0101 (Imposte, tasse e proventi assimilati)		CP 2024	10.727.924,46	515.109,94	11.243.034,40
				CP 2025	10.992.303,00	446.771,40	11.439.074,40
				CP 2026	10.992.303,00	446.771,40	11.439.074,40
				CASSA	19.308.465,87	515.109,94	19.823.575,81
E		Totale TITOLO 1 (Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa)		CP 2024	10.727.924,46	515.109,94	11.243.034,40
				CP 2025	10.992.303,00	446.771,40	11.439.074,40
				CP 2026	10.992.303,00	446.771,40	11.439.074,40
				CASSA	19.308.465,87	515.109,94	19.823.575,81
TITOLO 2 Trasferimenti correnti							
TIPOLOGIA 0101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche							
E..2		Totale TIPOLOGIA 0101 (Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche)		CP 2024	481.758,65	-26.443,49	455.315,16
				CP 2025	45.508,00	275.145,13	320.653,13
				CP 2026	45.508,00	265.872,76	311.380,76
				CASSA	526.009,35	-26.443,49	499.565,86
E		Totale TITOLO 2 (Trasferimenti correnti)		CP 2024	481.758,65	-26.443,49	455.315,16
				CP 2025	45.508,00	275.145,13	320.653,13
				CP 2026	45.508,00	265.872,76	311.380,76
				CASSA	526.009,35	-26.443,49	499.565,86
TITOLO 3 Entrate extratributarie							



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
TIPOLOGIA 0100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni							
E..3	Totale TIPOLOGIA 0100 (Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni)			CP 2024	4.143.149,30	77.545,17	4.220.694,47
				CP 2025	3.757.050,00	198.356,00	3.955.406,00
				CP 2026	3.757.050,00	198.356,00	3.955.406,00
				CASSA	4.512.959,84	77.545,17	4.590.505,01
TIPOLOGIA 0200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti							
E..3	Totale TIPOLOGIA 0200 (Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti)			CP 2024	3.673.236,24	2.876,72	3.676.112,96
				CP 2025	3.108.300,00	2.876,72	3.111.176,72
				CP 2026	3.108.300,00	2.876,72	3.111.176,72
				CASSA	4.685.564,72	2.876,72	4.688.441,44
TIPOLOGIA 0500 Rimborsi e altre entrate correnti							
E..3	Totale TIPOLOGIA 0500 (Rimborsi e altre entrate correnti)			CP 2024	687.675,65	1.036.069,65	1.723.745,30
				CP 2025	487.675,65	200.000,00	687.675,65
				CP 2026	487.675,65	200.000,00	687.675,65
				CASSA	712.856,17	1.036.069,65	1.748.925,82
E	Totale TITOLO 3 (Entrate extratributarie)			CP 2024	8.504.061,19	1.116.491,54	9.620.552,73
				CP 2025	7.353.025,65	401.232,72	7.754.258,37
				CP 2026	7.353.025,65	401.232,72	7.754.258,37
				CASSA	9.911.380,73	1.116.491,54	11.027.872,27
TITOLO 4 Entrate in conto capitale							
TIPOLOGIA 0200 Contributi agli investimenti							
E..4	Totale TIPOLOGIA 0200 (Contributi agli investimenti)			CP 2024	3.480.000,00	1.174.943,18	4.654.943,18
				CP 2025	5.300.000,00	1.274.943,18	6.574.943,18
				CP 2026	3.580.000,00	0,00	3.580.000,00
				CASSA	3.480.000,00	1.174.943,18	4.654.943,18
TIPOLOGIA 0400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali							
E..4	Totale TIPOLOGIA 0400 (Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali)			CP 2024	158.795,00	217.610,00	376.405,00
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	158.795,00	217.610,00	376.405,00



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
E		Totale TITOLO 4 (Entrate in conto capitale)		CP 2024	3.638.795,00	1.392.553,18	5.031.348,18
				CP 2025	5.300.000,00	1.274.943,18	6.574.943,18
				CP 2026	3.580.000,00	0,00	3.580.000,00
				CASSA	3.638.795,00	1.392.553,18	5.031.348,18
		TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		CP 2024	24.572.539,30	3.556.001,67	28.128.540,97
				CP 2025	23.690.836,65	2.398.092,43	26.088.929,08
				CP 2026	21.970.836,65	1.113.876,88	23.084.713,53
				CASSA	33.384.650,95	2.997.711,17	36.382.362,12



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione							
PROGRAMMA 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.03		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2024	64.200,00	16.287,00	80.487,00
				CP 2025	53.500,00	0,00	53.500,00
				CP 2026	53.500,00	0,00	53.500,00
				CASSA	66.728,94	16.287,00	83.015,94
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..01.03		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2024	0,00	233.849,00	233.849,00
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	0,00	233.849,00	233.849,00
U..01		Totale PROGRAMMA 03 (Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato)		CP 2024	64.200,00	250.136,00	314.336,00
				CP 2025	53.500,00	0,00	53.500,00
				CP 2026	53.500,00	0,00	53.500,00
				CASSA	66.728,94	250.136,00	316.864,94
PROGRAMMA 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.04		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2024	0,00	98.448,35	98.448,35
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	0,00	98.448,35	98.448,35
U..01		Totale PROGRAMMA 04 (Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali)		CP 2024	0,00	98.448,35	98.448,35
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	0,00	98.448,35	98.448,35
PROGRAMMA 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.05		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2024	214.500,00	0,00	214.500,00
				CP 2025	194.500,00	-141.846,00	52.654,00
				CP 2026	194.500,00	-141.846,00	52.654,00
				CASSA	214.502,99	0,00	214.502,99



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U..01		Totale PROGRAMMA 05 (Gestione dei beni demaniali e patrimoniali)		CP 2024	214.500,00	0,00	214.500,00
				CP 2025	194.500,00	-141.846,00	52.654,00
				CP 2026	194.500,00	-141.846,00	52.654,00
				CASSA	214.502,99	0,00	214.502,99
PROGRAMMA 06 Ufficio tecnico							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.06		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2024	203.441,00	5.000,00	208.441,00
				CP 2025	3.441,00	200.000,00	203.441,00
				CP 2026	3.441,00	200.000,00	203.441,00
				CASSA	204.901,00	5.000,00	209.901,00
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..01.06		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2024	0,00	131.170,45	131.170,45
				CP 2025	0,00	89.056,82	89.056,82
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	0,00	131.170,45	131.170,45
U..01		Totale PROGRAMMA 06 (Ufficio tecnico)		CP 2024	203.441,00	136.170,45	339.611,45
				CP 2025	3.441,00	289.056,82	292.497,82
				CP 2026	3.441,00	200.000,00	203.441,00
				CASSA	204.901,00	136.170,45	341.071,45
PROGRAMMA 08 Statistica e sistemi informativi							
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..01.08		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2024	0,00	23.397,88	23.397,88
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	4.085,71	23.397,88	27.483,59
U..01		Totale PROGRAMMA 08 (Statistica e sistemi informativi)		CP 2024	0,00	23.397,88	23.397,88
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	4.085,71	23.397,88	27.483,59
PROGRAMMA 11 Altri servizi generali							
TITOLO 1 Spese correnti							



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U..01.11		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2024	340.548,00	387.000,00	727.548,00
				CP 2025	340.548,00	0,00	340.548,00
				CP 2026	340.548,00	0,00	340.548,00
				CASSA	342.574,85	387.000,00	729.574,85
U..01		Totale PROGRAMMA 11 (Altri servizi generali)		CP 2024	340.548,00	387.000,00	727.548,00
				CP 2025	340.548,00	0,00	340.548,00
				CP 2026	340.548,00	0,00	340.548,00
				CASSA	342.574,85	387.000,00	729.574,85
U		Totale MISSIONE 01 (Servizi istituzionali, generali e di gestione)		CP 2024	822.689,00	895.152,68	1.717.841,68
				CP 2025	591.989,00	147.210,82	739.199,82
				CP 2026	591.989,00	58.154,00	650.143,00
				CASSA	832.793,49	895.152,68	1.727.946,17
MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza							
PROGRAMMA 01 Polizia locale e amministrativa							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..03.01		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2024	5.000,00	5.000,00	10.000,00
				CP 2025	5.000,00	0,00	5.000,00
				CP 2026	5.000,00	0,00	5.000,00
				CASSA	5.000,00	5.000,00	10.000,00
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..03.01		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2024	117.117,03	0,00	117.117,03
				CP 2025	92.000,00	0,00	92.000,00
				CP 2026	92.000,00	0,00	92.000,00
				CASSA	218.589,48	0,00	218.589,48
U..03		Totale PROGRAMMA 01 (Polizia locale e amministrativa)		CP 2024	122.117,03	5.000,00	127.117,03
				CP 2025	97.000,00	0,00	97.000,00
				CP 2026	97.000,00	0,00	97.000,00
				CASSA	223.589,48	5.000,00	228.589,48
U		Totale MISSIONE 03 (Ordine pubblico e sicurezza)		CP 2024	122.117,03	5.000,00	127.117,03
				CP 2025	97.000,00	0,00	97.000,00
				CP 2026	97.000,00	0,00	97.000,00
				CASSA	223.589,48	5.000,00	228.589,48



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio							
PROGRAMMA 02 Altri ordini di istruzione non universitaria							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..04.02		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2024	350.000,00	20.000,00	370.000,00
				CP 2025	320.000,00	-39.154,00	280.846,00
				CP 2026	320.000,00	-39.154,00	280.846,00
				CASSA	366.655,61	20.000,00	386.655,61
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..04.02		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2024	1.562.000,00	550.000,00	2.112.000,00
				CP 2025	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00
				CP 2026	860.000,00	0,00	860.000,00
				CASSA	1.562.000,00	550.000,00	2.112.000,00
U..04		Totale PROGRAMMA 02 (Altri ordini di istruzione non universitaria)		CP 2024	1.912.000,00	570.000,00	2.482.000,00
				CP 2025	2.820.000,00	-39.154,00	2.780.846,00
				CP 2026	1.180.000,00	-39.154,00	1.140.846,00
				CASSA	1.928.655,61	570.000,00	2.498.655,61
PROGRAMMA 07 Diritto allo studio							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..04.07		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2024	114.000,00	16.000,00	130.000,00
				CP 2025	114.000,00	0,00	114.000,00
				CP 2026	114.000,00	0,00	114.000,00
				CASSA	123.755,78	16.000,00	139.755,78
U..04		Totale PROGRAMMA 07 (Diritto allo studio)		CP 2024	114.000,00	16.000,00	130.000,00
				CP 2025	114.000,00	0,00	114.000,00
				CP 2026	114.000,00	0,00	114.000,00
				CASSA	123.755,78	16.000,00	139.755,78
U		Totale MISSIONE 04 (Istruzione e diritto allo studio)		CP 2024	2.026.000,00	586.000,00	2.612.000,00
				CP 2025	2.934.000,00	-39.154,00	2.894.846,00
				CP 2026	1.294.000,00	-39.154,00	1.254.846,00
				CASSA	2.052.411,39	586.000,00	2.638.411,39
MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali							
PROGRAMMA 01 Valorizzazione dei beni di interesse storico							



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
TITOLO 1 Spese correnti							
U..05.01		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2024	0,00	6.020,00	6.020,00
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	0,00	6.020,00	6.020,00
U..05		Totale PROGRAMMA 01 (Valorizzazione dei beni di interesse storico)		CP 2024	0,00	6.020,00	6.020,00
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	0,00	6.020,00	6.020,00
PROGRAMMA 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..05.02		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2024	326.906,00	11.957,89	338.863,89
				CP 2025	326.906,00	-50.000,00	276.906,00
				CP 2026	326.906,00	-50.000,00	276.906,00
				CASSA	326.918,63	11.957,89	338.876,52
U..05		Totale PROGRAMMA 02 (Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale)		CP 2024	326.906,00	11.957,89	338.863,89
				CP 2025	326.906,00	-50.000,00	276.906,00
				CP 2026	326.906,00	-50.000,00	276.906,00
				CASSA	326.918,63	11.957,89	338.876,52
U		Totale MISSIONE 05 (Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali)		CP 2024	326.906,00	17.977,89	344.883,89
				CP 2025	326.906,00	-50.000,00	276.906,00
				CP 2026	326.906,00	-50.000,00	276.906,00
				CASSA	326.918,63	17.977,89	344.896,52
MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero							
PROGRAMMA 01 Sport e tempo libero							
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..06.01		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2024	0,00	0,00	0,00
				CP 2025	150.000,00	-64.113,64	85.886,36
				CP 2026	150.000,00	0,00	150.000,00
				CASSA	0,00	0,00	0,00



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U..06		Totale PROGRAMMA 01 (Sport e tempo libero)		CP 2024	0,00	0,00	0,00
				CP 2025	150.000,00	-64.113,64	85.886,36
				CP 2026	150.000,00	0,00	150.000,00
				CASSA	0,00	0,00	0,00
PROGRAMMA 02 Giovani							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..06.02		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2024	130.000,00	-43.000,00	87.000,00
				CP 2025	0,00	43.000,00	43.000,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	130.000,00	-43.000,00	87.000,00
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..06.02		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2024	20.000,00	-10.000,00	10.000,00
				CP 2025	0,00	10.000,00	10.000,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	20.000,00	-10.000,00	10.000,00
U..06		Totale PROGRAMMA 02 (Giovani)		CP 2024	150.000,00	-53.000,00	97.000,00
				CP 2025	0,00	53.000,00	53.000,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	150.000,00	-53.000,00	97.000,00
U		Totale MISSIONE 06 (Politiche giovanili, sport e tempo libero)		CP 2024	150.000,00	-53.000,00	97.000,00
				CP 2025	150.000,00	-11.113,64	138.886,36
				CP 2026	150.000,00	0,00	150.000,00
				CASSA	150.000,00	-53.000,00	97.000,00
MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa							
PROGRAMMA 01 Urbanistica e assetto del territorio							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..08.01		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2024	0,00	82.557,00	82.557,00
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	65.167,07	82.557,00	147.724,07
TITOLO 2 Spese in conto capitale							



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U..08.01		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2024	400.000,00	-320.000,00	80.000,00
				CP 2025	600.000,00	1.250.000,00	1.850.000,00
				CP 2026	800.000,00	0,00	800.000,00
				CASSA	400.000,00	-320.000,00	80.000,00
U..08		Totale PROGRAMMA 01 (Urbanistica e assetto del territorio)		CP 2024	400.000,00	-237.443,00	162.557,00
				CP 2025	600.000,00	1.250.000,00	1.850.000,00
				CP 2026	800.000,00	0,00	800.000,00
				CASSA	465.167,07	-237.443,00	227.724,07
PROGRAMMA 02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare							
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..08.02		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2024	50.000,00	0,00	50.000,00
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	50.000,00	0,00	50.000,00
U..08		Totale PROGRAMMA 02 (Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare)		CP 2024	50.000,00	0,00	50.000,00
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	50.000,00	0,00	50.000,00
U		Totale MISSIONE 08 (Assetto del territorio ed edilizia abitativa)		CP 2024	450.000,00	-237.443,00	212.557,00
				CP 2025	600.000,00	1.250.000,00	1.850.000,00
				CP 2026	800.000,00	0,00	800.000,00
				CASSA	515.167,07	-237.443,00	277.724,07
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
PROGRAMMA 02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..09.02		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2024	331.000,00	50.000,00	381.000,00
				CP 2025	91.000,00	0,00	91.000,00
				CP 2026	41.000,00	0,00	41.000,00
				CASSA	452.322,50	50.000,00	502.322,50
TITOLO 2 Spese in conto capitale							



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U..09.02		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2024	0,00	170.000,00	170.000,00
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	0,00	170.000,00	170.000,00
U..09		Totale PROGRAMMA 02 (Tutela, valorizzazione e recupero ambientale)		CP 2024	331.000,00	220.000,00	551.000,00
				CP 2025	91.000,00	0,00	91.000,00
				CP 2026	41.000,00	0,00	41.000,00
				CASSA	452.322,50	220.000,00	672.322,50
PROGRAMMA 03 Rifiuti							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..09.03		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2024	10.010.418,59	114.216,81	10.124.635,40
				CP 2025	10.142.112,00	98.984,40	10.241.096,40
				CP 2026	10.142.112,00	98.984,40	10.241.096,40
				CASSA	10.010.418,59	114.216,81	10.124.635,40
U..09		Totale PROGRAMMA 03 (Rifiuti)		CP 2024	10.010.418,59	114.216,81	10.124.635,40
				CP 2025	10.142.112,00	98.984,40	10.241.096,40
				CP 2026	10.142.112,00	98.984,40	10.241.096,40
				CASSA	10.010.418,59	114.216,81	10.124.635,40
PROGRAMMA 04 Servizio idrico integrato							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..09.04		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2024	2.300,00	1.200,00	3.500,00
				CP 2025	2.300,00	0,00	2.300,00
				CP 2026	2.300,00	0,00	2.300,00
				CASSA	2.300,00	1.200,00	3.500,00
U..09		Totale PROGRAMMA 04 (Servizio idrico integrato)		CP 2024	2.300,00	1.200,00	3.500,00
				CP 2025	2.300,00	0,00	2.300,00
				CP 2026	2.300,00	0,00	2.300,00
				CASSA	2.300,00	1.200,00	3.500,00
PROGRAMMA 08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento							
TITOLO 1 Spese correnti							



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U..09.08		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2024	51.830,17	5.500,00	57.330,17
				CP 2025	51.830,17	0,00	51.830,17
				CP 2026	51.830,17	0,00	51.830,17
				CASSA	88.296,66	5.500,00	93.796,66
U..09		Totale PROGRAMMA 08 (Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento)		CP 2024	51.830,17	5.500,00	57.330,17
				CP 2025	51.830,17	0,00	51.830,17
				CP 2026	51.830,17	0,00	51.830,17
				CASSA	88.296,66	5.500,00	93.796,66
U		Totale MISSIONE 09 (Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente)		CP 2024	10.395.548,76	340.916,81	10.736.465,57
				CP 2025	10.287.242,17	98.984,40	10.386.226,57
				CP 2026	10.237.242,17	98.984,40	10.336.226,57
				CASSA	10.553.337,75	340.916,81	10.894.254,56
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità							
PROGRAMMA 05 Viabilità e infrastrutture stradali							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..10.05		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2024	618.638,70	0,00	618.638,70
				CP 2025	583.638,70	0,00	583.638,70
				CP 2026	583.638,70	0,00	583.638,70
				CASSA	618.638,70	0,00	618.638,70
U..10		Totale PROGRAMMA 05 (Viabilità e infrastrutture stradali)		CP 2024	618.638,70	0,00	618.638,70
				CP 2025	583.638,70	0,00	583.638,70
				CP 2026	583.638,70	0,00	583.638,70
				CASSA	618.638,70	0,00	618.638,70
U		Totale MISSIONE 10 (Trasporti e diritto alla mobilità)		CP 2024	618.638,70	0,00	618.638,70
				CP 2025	583.638,70	0,00	583.638,70
				CP 2026	583.638,70	0,00	583.638,70
				CASSA	618.638,70	0,00	618.638,70
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
PROGRAMMA 01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido							
TITOLO 1 Spese correnti							



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U..12.01		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2024	2.151.710,00	-20.000,00	2.131.710,00
				CP 2025	2.132.010,00	0,00	2.132.010,00
				CP 2026	2.132.010,00	0,00	2.132.010,00
				CASSA	2.156.375,54	-20.000,00	2.136.375,54
U..12		Totale PROGRAMMA 01 (Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido)		CP 2024	2.151.710,00	-20.000,00	2.131.710,00
				CP 2025	2.132.010,00	0,00	2.132.010,00
				CP 2026	2.132.010,00	0,00	2.132.010,00
				CASSA	2.156.375,54	-20.000,00	2.136.375,54
PROGRAMMA 04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..12.04		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2024	286.250,65	8.430,30	294.680,95
				CP 2025	0,00	206.272,37	206.272,37
				CP 2026	0,00	250.000,00	250.000,00
				CASSA	353.265,65	8.430,30	361.695,95
U..12		Totale PROGRAMMA 04 (Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale)		CP 2024	286.250,65	8.430,30	294.680,95
				CP 2025	0,00	206.272,37	206.272,37
				CP 2026	0,00	250.000,00	250.000,00
				CASSA	353.265,65	8.430,30	361.695,95
PROGRAMMA 05 Interventi per le famiglie							
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..12.05		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2024	370.000,00	1.050.000,00	1.420.000,00
				CP 2025	2.200.000,00	0,00	2.200.000,00
				CP 2026	1.920.000,00	0,00	1.920.000,00
				CASSA	370.000,00	1.050.000,00	1.420.000,00
U..12		Totale PROGRAMMA 05 (Interventi per le famiglie)		CP 2024	370.000,00	1.050.000,00	1.420.000,00
				CP 2025	2.200.000,00	0,00	2.200.000,00
				CP 2026	1.920.000,00	0,00	1.920.000,00
				CASSA	370.000,00	1.050.000,00	1.420.000,00
PROGRAMMA 09 Servizio necroscopico e cimiteriale							
TITOLO 1 Spese correnti							



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U..12.09		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2024	10.000,00	6.000,00	16.000,00
				CP 2025	10.000,00	0,00	10.000,00
				CP 2026	10.000,00	0,00	10.000,00
				CASSA	10.000,00	6.000,00	16.000,00
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..12.09		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2024	0,00	12.000,00	12.000,00
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	0,00	12.000,00	12.000,00
U..12		Totale PROGRAMMA 09 (Servizio necroscopico e cimiteriale)		CP 2024	10.000,00	18.000,00	28.000,00
				CP 2025	10.000,00	0,00	10.000,00
				CP 2026	10.000,00	0,00	10.000,00
				CASSA	10.000,00	18.000,00	28.000,00
U		Totale MISSIONE 12 (Diritti sociali, politiche sociali e famiglia)		CP 2024	2.817.960,65	1.056.430,30	3.874.390,95
				CP 2025	4.342.010,00	206.272,37	4.548.282,37
				CP 2026	4.062.010,00	250.000,00	4.312.010,00
				CASSA	2.889.641,19	1.056.430,30	3.946.071,49
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività							
PROGRAMMA 02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..14.02		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2024	0,00	50.000,00	50.000,00
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	47.218,58	50.000,00	97.218,58
U..14		Totale PROGRAMMA 02 (Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori)		CP 2024	0,00	50.000,00	50.000,00
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	47.218,58	50.000,00	97.218,58
U		Totale MISSIONE 14 (Sviluppo economico e competitività)		CP 2024	0,00	50.000,00	50.000,00
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	47.218,58	50.000,00	97.218,58



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti							
PROGRAMMA 01 Fondo di riserva							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..20.01		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2024	412.296,75	-13.413,01	398.883,74
				CP 2025	413.650,05	-21.985,52	391.664,53
				CP 2026	438.429,31	-21.985,52	416.443,79
				CASSA	412.296,75	-13.413,01	398.883,74
U..20		Totale PROGRAMMA 01 (Fondo di riserva)		CP 2024	412.296,75	-13.413,01	398.883,74
				CP 2025	413.650,05	-21.985,52	391.664,53
				CP 2026	438.429,31	-21.985,52	416.443,79
				CASSA	412.296,75	-13.413,01	398.883,74
PROGRAMMA 02 Fondo crediti di dubbia esigibilità							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..20.02		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2024	2.707.032,00	1.036.619,00	3.743.651,00
				CP 2025	2.762.763,00	817.878,00	3.580.641,00
				CP 2026	2.762.763,00	817.878,00	3.580.641,00
				CASSA	0,00	0,00	0,00
U..20		Totale PROGRAMMA 02 (Fondo crediti di dubbia esigibilità)		CP 2024	2.707.032,00	1.036.619,00	3.743.651,00
				CP 2025	2.762.763,00	817.878,00	3.580.641,00
				CP 2026	2.762.763,00	817.878,00	3.580.641,00
				CASSA	0,00	0,00	0,00
PROGRAMMA 03 Altri Fondi							
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..20.03		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2024	444.721,00	-150.000,00	294.721,00
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	444.721,00	-150.000,00	294.721,00
U..20		Totale PROGRAMMA 03 (Altri Fondi)		CP 2024	444.721,00	-150.000,00	294.721,00
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	444.721,00	-150.000,00	294.721,00



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
u		Totale MISSIONE 20 (Fondi e accantonamenti)		CP 2024	3.564.049,75	873.205,99	4.437.255,74
				CP 2025	3.176.413,05	795.892,48	3.972.305,53
				CP 2026	3.201.192,31	795.892,48	3.997.084,79
				CASSA	857.017,75	-163.413,01	693.604,74
MISSIONE 50 Debito pubblico							
PROGRAMMA 02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari							
TITOLO 4 Rimborso Prestiti							
u..50.02		Totale TITOLO 4 (Rimborso Prestiti)		CP 2024	125.540,00	21.761,00	147.301,00
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	125.540,00	21.761,00	147.301,00
u..50		Totale PROGRAMMA 02 (Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari)		CP 2024	125.540,00	21.761,00	147.301,00
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	125.540,00	21.761,00	147.301,00
u		Totale MISSIONE 50 (Debito pubblico)		CP 2024	125.540,00	21.761,00	147.301,00
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	125.540,00	21.761,00	147.301,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE				CP 2024	21.419.449,89	3.556.001,67	24.975.451,56
				CP 2025	23.089.198,92	2.398.092,43	25.487.291,35
				CP 2026	21.343.978,18	1.113.876,88	22.457.855,06
				CASSA	19.192.274,03	2.519.382,67	21.711.656,70
SALDO ENTRATE - USCITE				CP 2024		0,00	
				CP 2025		0,00	
				CP 2026		0,00	
				CASSA		478.328,50	



ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	51.318.781,50								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		15.501.693,18	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		16.196.393,22	116,48	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	61.409.205,15	47.368.578,53	47.071.941,53	47.098.562,53	Titolo 1 - Spese correnti	83.593.878,01	76.894.768,75	70.703.656,74	70.551.545,89
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.621.596,11	6.261.175,53	5.412.779,86	5.258.507,49	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	116,48	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	26.618.551,93	20.969.218,73	18.450.447,37	18.450.447,37					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	26.209.973,97	19.396.975,18	18.224.075,18	7.549.632,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	58.570.068,31	56.807.365,24	19.460.367,68	8.649.924,50
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	121.859.327,16	93.995.947,97	89.159.243,94	78.357.149,39	Totale spese finali	142.163.946,32	133.702.133,99	90.164.024,42	79.201.470,39
Titolo 6 - Accensione di prestiti	8.437.245,62	8.437.245,62	1.625.000,00	1.625.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	429.146,00	429.146,00	620.336,00	780.679,00
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	11.424.805,68	11.384.000,00	11.384.000,00	11.384.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	12.197.274,02	11.384.000,00	11.384.000,00	11.384.000,00
Totale Titoli	141.721.378,46	113.817.193,59	102.168.243,94	91.366.149,39	Totale Titoli	154.790.366,34	145.515.279,99	102.168.360,42	91.366.149,39
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	193.040.159,96	145.515.279,99	102.168.360,42	91.366.149,39	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	154.790.366,34	145.515.279,99	102.168.360,42	91.366.149,39
Fondo di cassa finale presunto	38.249.793,62								



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			51.318.781,50		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		2.349.237,58	116,48	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		74.598.972,79	70.935.168,76	70.807.517,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		76.894.768,75	70.703.656,74	70.551.545,89
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			116,48	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			5.135.864,00	4.972.854,00	4.972.854,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		1.500.000,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		429.146,00	620.336,00	780.679,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-1.875.704,38	-388.707,50	-524.707,50
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		2.108.885,00	0,00	0,00
<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	(+)		1.576.607,00	1.325.806,00	1.451.806,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			147.301,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		1.809.787,62	937.098,50	927.098,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		13.392.808,18	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		13.847.155,64	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		27.834.220,80	19.849.075,18	9.174.632,00
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	(-)		1.576.607,00	1.325.806,00	1.451.806,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		1.809.787,62	937.098,50	927.098,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		56.807.365,24	19.460.367,68	8.649.924,50
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		1.500.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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)	(-)		2.108.885,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-2.108.885,00	0,00	0,00

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

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

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

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

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

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

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

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

2024

Salvaguardia equilibri di bilancio

ricognizione sullo stato di
realizzazione dell'attività
programmata e verifica
degli equilibri di bilancio
ai sensi dell'art. 193
del D.Lgs. 267/2000

Comune di cinisello balsamo (MI)

Premessa

Il 31 luglio costituisce il termine di legge entro il quale l'ente deve effettuare obbligatoriamente la verifica della permanenza degli equilibri generali di bilancio relativa all'esercizio in corso.

La disposizione, prevista dall'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, così come novellata dal D. Lgs. n. 126/2014, continua a richiedere agli enti locali una verifica periodica del principio del pareggio finanziario inteso quale riscontro dinamico e dunque oggetto di attenzione non solo in sede di previsione e di rendicontazione ma anche nel corso della gestione attraverso apposita delibera consiliare di verifica.

In particolare, l'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, ribadisce che, a salvaguardia degli equilibri di bilancio, l'organo consiliare deve provvedere ad effettuare, almeno una volta entro il 31 luglio di ogni anno, una verifica sugli equilibri, ponendo in essere tutte le azioni ritenute necessarie per assicurare la salvaguardia degli equilibri di bilancio generali e parziali.

La novella arrecata dal legislatore con la legge di bilancio per il 2019, la n. 145/2018, che prevede per gli enti territoriali l'equilibrio in presenza di un "risultato di competenza dell'esercizio non negativo", e il successivo decreto del Ministero dell'economia e finanze del 1° agosto 2019, che, nell'ottica di definire quando un ente si trova in equilibrio, ha introdotto due nuovi saldi, l'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo, impongono di effettuare la salvaguardia avendo riguardo non solo alla permanenza del pareggio finanziario complessivo tra le entrate e le uscite e degli equilibri parziali, ma anche al conseguimento dell'equilibrio di bilancio, calcolato come differenza tra il risultato di competenza e le quote accantonate dell'esercizio e le risorse vincolate non ancora spese.

Il riferimento al 31 luglio, e non più come in passato al 30 settembre di ogni anno, è una delle principali novità introdotte con il nuovo ordinamento contabile e si inquadra all'interno di un percorso di armonizzazione non solo dei dati e delle rappresentazioni contabili ma, anche dei tempi di attuazione di alcuni momenti essenziali della vita dell'ente.

Ciò precisato la relazione in oggetto sintetizza l'attività posta in essere dall'inizio dell'anno al fine di ottemperare al dettato legislativo, evidenziando le risultanze dei due differenti controlli quali:

1. **la verifica sugli equilibri di bilancio** che investe anche il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, oltre al risultato di competenza dell'esercizio, in ottemperanza alle modifiche apportate dal decreto del Ministero dell'economia e finanze del 1° agosto 2019;
2. **lo stato di realizzazione dei programmi** si inserisce in un più ampio sistema di controlli e, superata la fase prettamente tecnica, è volto ad effettuare un vero riscontro politico da parte del Consiglio (organo di indirizzo) sull'attività della Giunta (organo esecutivo). In questo momento dell'anno si verifica, prima del termine dell'esercizio, "lo stato dell'arte dell'azione amministrativa" rispetto a quanto definito al momento dell'approvazione dei documenti preventivi.

Nel corso della presente relazione, pertanto, si procederà attraverso un'analisi articolabile in tre parti:

- la prima, diretta esclusivamente ad un riscontro prospettico dei dati di bilancio attraverso una valutazione al 31 dicembre dei principali macroaggregati di entrata e di spesa;
- la seconda, anch'essa di natura squisitamente contabile, tendente a verificare il rispetto

degli equilibri ai sensi dell'art. 1 comma 820 e 821 della legge 145/2018 e del successivo Decreto Mef del 1° agosto 2019;

- la terza, orientata ad analizzare i programmi del Documento Unico di Programmazione, cercando di valutare l'avanzamento degli obiettivi nei mesi già trascorsi.

PARTE PRIMA



SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

1 LE VERIFICHE EFFETTUATE

Come già chiarito nella breve introduzione, per quanto riferibile all'aspetto tipicamente contabile della salvaguardia degli equilibri, l'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che il Consiglio dell'ente provveda, con formale e contestuale delibera, alla verifica degli equilibri della gestione finanziaria relativa all'esercizio in corso ed all'adozione dei provvedimenti e delle eventuali misure necessarie per ripristinare il pareggio in caso di squilibrio.

Si tratta di un atto particolarmente delicato ed importante del processo di programmazione e controllo che l'allegato n. 4/1 del D. Lgs. 118/2011 relativo al principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio comprende tra gli strumenti della programmazione degli enti locali.

Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono:

- a) *il Documento unico di programmazione (DUP), presentato al Consiglio, entro il 31 luglio di ciascun anno, per le conseguenti deliberazioni. Considerato che l'elaborazione del DUP presuppone una verifica dello stato di attuazione dei programmi, contestualmente alla presentazione di tale documento si raccomanda di presentare al Consiglio anche lo stato di attuazione dei programmi, da effettuare, ove previsto, ai sensi dell'articolo 147-ter del TUEL;*
- b) *l'eventuale nota di aggiornamento del DUP, da presentare al Consiglio entro il 15 novembre di ogni anno, per le conseguenti deliberazioni;*
- c) *lo schema di bilancio di previsione finanziario, da presentare al Consiglio entro il 15 novembre di ogni anno. A seguito di variazioni del quadro normativo di riferimento la Giunta aggiorna lo schema di bilancio di previsione in corso di approvazione unitamente al DUP. In occasione del riaccertamento ordinario o straordinario dei residui la Giunta aggiorna lo schema di bilancio di previsione in corso di approvazione unitamente al DUP e al bilancio provvisorio in gestione;*
- d) *il piano esecutivo di gestione e delle performances approvato dalla Giunta entro 20 giorni dall'approvazione del bilancio;*
- e) *il piano degli indicatori di bilancio presentato al Consiglio unitamente al bilancio di previsione e al rendiconto;*
- g) *lo schema di delibera di assestamento del bilancio a cui allegare lo stato di attuazione dei programmi e **il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio**, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno;*
- h) *le variazioni di bilancio;*
- i) *lo schema di rendiconto sulla gestione, che conclude il sistema di bilancio dell'ente, da approvarsi entro il 30 aprile dell'anno successivo all'esercizio di riferimento.*

Proprio per verificare il rispetto degli equilibri contabili, gli uffici di ragioneria hanno proceduto a:

- richiedere ai responsabili dei servizi una certificazione sull'eventuale presenza di debiti fuori bilancio e, in tal caso, una relazione sulle modalità per il necessario finanziamento;
- ricalcolare gli equilibri complessivi finanziari dell'ente tenendo conto anche delle segnalazioni intervenute.

Con riferimento al primo aspetto, è stato richiesto a ciascun responsabile di verificare, ai sensi e nel rispetto del regolamento di contabilità vigente e dell'articolo 194 del D.Lgs. n. 267/2000, la presenza di posizioni debitorie nei servizi di propria competenza per i quali non fossero state rispettate le ordinarie procedure di spesa.

I risultati della ricerca trovano esplicitazione contabile nel paragrafo 6.1.1 a cui si rimanda.

Per quanto concerne, invece, il secondo punto, relativo alla verifica della consistenza e del permanere prospettico degli equilibri di bilancio, il servizio finanziario ha proceduto ad una ricognizione sullo stato di consistenza delle singole poste di entrata e di spesa evidenziando la situazione contabile al 31 luglio e proiettando detti valori al 31 dicembre 2024 sulla scorta delle indicazioni fornite dai singoli responsabili dei procedimenti di entrata e di spesa.

Più specificatamente, per poter meglio apprezzare lo stato attuale e futuro (a fine anno) degli equilibri di bilancio, abbiamo ritenuto opportuno distinguere nell'analisi condotta:

- la Gestione Ordinaria;
- la Gestione Straordinaria.

La prima (**Gestione Ordinaria**) riassume le entrate e le spese (alla data della presente relazione ed al 31 dicembre 2024) che presentano il carattere della ripetitività.

La seconda (**Gestione Straordinaria**), invece, sintetizza tutte quelle operazioni che hanno il carattere dell'eccezionalità e che vengono finanziate attraverso le entrate specifiche disciplinate dagli articoli 193 e 194 del D.Lgs. n. 267/2000.

La **Gestione Ordinaria** è ulteriormente suddivisa in gestione di competenza e gestione residui.

Con riferimento alla gestione ordinaria di competenza, gli equilibri contabili del bilancio sono stati approfonditi scomponendo quest'ultimo nelle sue principali parti e cioè nel:

- Bilancio corrente;
- Bilancio investimenti;
- Bilancio delle partite finanziarie;
- Bilancio di terzi.

Con riferimento alla Gestione Ordinaria dei residui, si è proceduto a verificare la consistenza e la persistenza delle condizioni che avevano portato l'ente a conservare i residui attivi e passivi all'interno del proprio conto del bilancio 2023.

È pur vero che se tutte le entrate e le spese esigibili fossero effettivamente rimosse e pagate nell'esercizio, le previsioni di cassa del bilancio annuale dovrebbero corrispondere alle previsioni di competenza e non si dovrebbero formare residui attivi e passivi.

Considerato che le obbligazioni scadute possono non essere rimosse e pagate, anche a causa di ritardi nell'esecuzione di quanto dovuto, gli stanziamenti di competenza possono essere diversi dagli stanziamenti di cassa originando in tal modo la formazione di residui.

Il risultato complessivo della gestione ordinaria è, quindi, ottenuto sommando il risultato della gestione di competenza con quello della gestione residui.

La parte successiva della verifica è dedicata ad approfondire la **Gestione Straordinaria** e, cioè, a riscontrare l'eventuale presenza dei componenti straordinari di entrata e di spesa

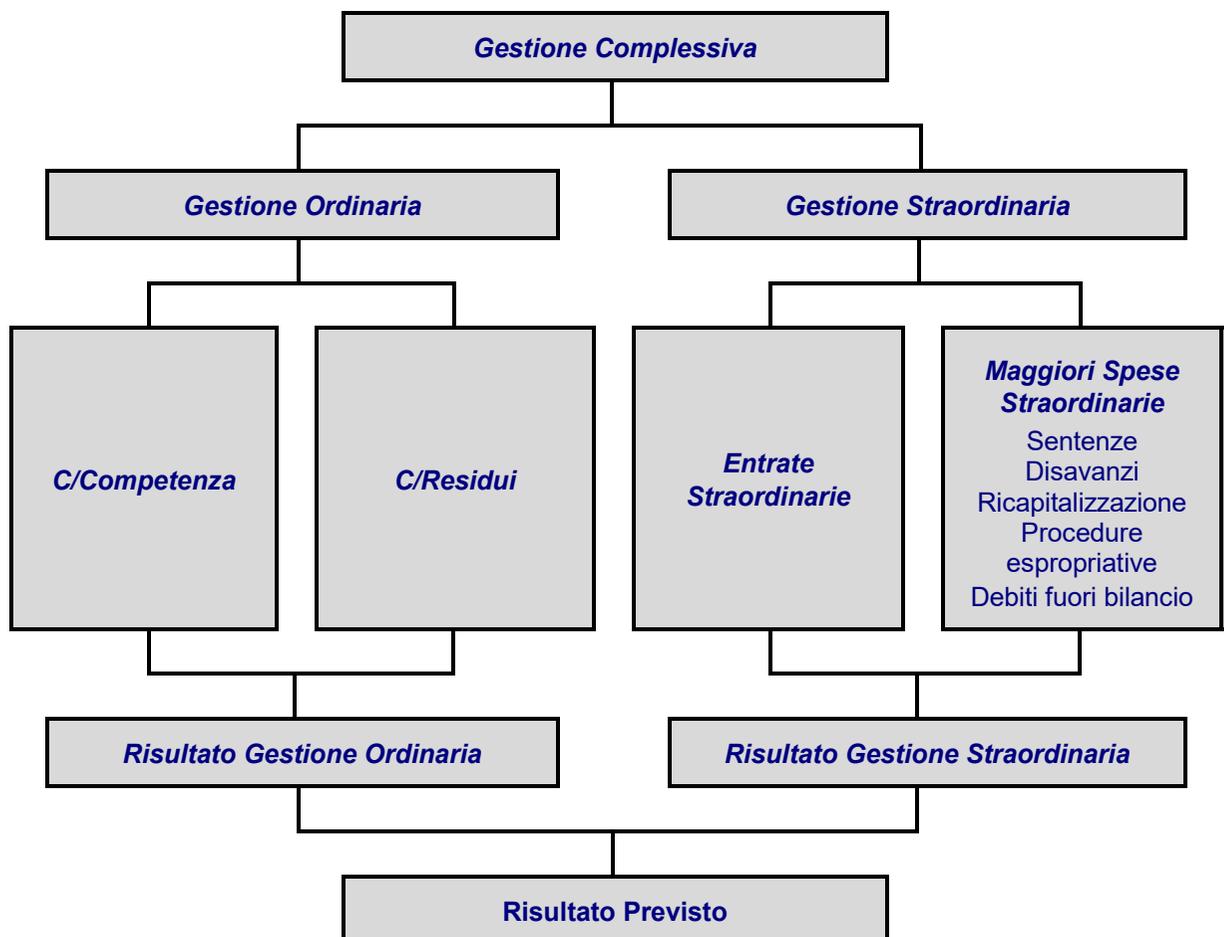
che possano generare effetti sui risultati della gestione. Ci riferiamo a tutte quelle ipotesi previste dall'articolo 194 del D.Lgs. n. 267/2000, quali:

- sentenze esecutive;
- disavanzi di consorzi, ecc.;
- ricapitalizzazioni di società, ecc.;
- procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza;
- acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di cui all'art. 191, commi 1,2,3.
- oltre all'eventuale ulteriore disavanzo dell'anno precedente non ancora applicato al bilancio in corso.

La prima parte del lavoro (verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio) si conclude, quindi, con una stima del **risultato d'amministrazione al termine dell'esercizio 2024** calcolato quale somma algebrica tra:

- il risultato della gestione 2023;
- (+/-) il risultato della Gestione Ordinaria di competenza;
- (+/-) il risultato della Gestione Residui;
- (+/-) il risultato della Gestione Straordinaria.

Il grafico che segue sintetizza il processo logico seguito nella presente relazione ed in precedenza descritto.



2 LA GESTIONE ORDINARIA

La prima parte della verifica sugli equilibri di bilancio è finalizzata a conoscere lo stato attuale e prospettico della gestione ordinaria articolandone lo studio tra la parte di competenza e quella residui.

2.1 La Gestione Ordinaria: analisi del bilancio di Competenza e di Cassa

Riferendoci alla Gestione Ordinaria di competenza, la prima verifica effettuata ha riguardato il rispetto del principio del pareggio finanziario della gestione di competenza, così come sancito dall'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 con il quale si riafferma che il totale complessivo delle entrate deve essere uguale al totale delle spese.

Questo equilibrio deve essere riscontrato non solo ad inizio anno, ma anche durante l'intero esercizio. A riguardo, l'articolo 193, al primo comma, specifica: *"Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario"*.

Con il nuovo ordinamento contabile, gli enti sono chiamati anche a gestire un bilancio di cassa con riferimento al primo esercizio del bilancio di previsione: in tale documento vengono, infatti, riportate l'ammontare delle entrate che si prevede di riscuotere e delle spese di cui si autorizza il pagamento, senza distinzioni tra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui. Gli stanziamenti di cassa previsti nel bilancio di previsione devono garantire un fondo di cassa finale non negativo.

Sulla base di quanto appena esposto, in sede di provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio, e anche di provvedimento di assestamento generale di bilancio, è necessario dare atto del rispetto degli equilibri di bilancio per la gestione di competenza e la gestione di cassa, per ciascuna delle annualità contemplate dal bilancio di previsione.

Per meglio rispondere alle richieste informative esposte, i prospetti di cui ai seguenti paragrafi sintetizzano i risultati dell'indagine condotta nell'ente, ottenuta confrontando il rispetto del richiamato principio tra i totali delle due parti del bilancio (Entrate e Spese), comprensivi dell'avanzo e del disavanzo applicato, riferiti a due momenti temporalmente diversi, quali:

- a) all'attualità, attraverso un confronto effettuato tra le previsioni assestate di competenza e di cassa;
- b) al 31 dicembre prossimo, con una proiezione di detti valori al termine dell'esercizio.

Nella costruzione di detti valori si è tenuto presente:

- dell'andamento storico delle principali voci che compongono il bilancio;
- dei tempi di accertamento e di impegno;
- dei tempi di incasso e pagamento;
- dell'esigibilità delle obbligazioni giuridiche alla base degli accertamenti e impegni considerando gli accadimenti gestionali fin qui registrati.

Le risultanze contabili sono riportate nella tabella che segue:

	Competenza		Cassa	
	Previsione assestata	Stima al 31 dicembre 2024	Previsione assestata	Stima al 31 dicembre 2024
Fondo Pluriennale Vincolato	16.196.393,22	16.196.393,22	0,00	0,00
Avanzo applicato	14.943.402,68	15.501.693,18	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	46.853.468,59	47.368.578,53	60.894.095,21	61.409.205,15
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.287.619,02	6.261.175,53	7.648.039,60	7.621.596,11
Titolo 3 - Entrate extratributarie	19.852.727,19	20.969.218,73	25.502.060,39	26.618.551,93
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	18.004.422,00	19.396.975,18	24.817.420,79	26.209.973,97
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	8.437.245,62	8.437.245,62	8.437.245,62	8.437.245,62
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	11.384.000,00	11.384.000,00	11.424.805,68	11.424.805,68
Totale Entrate	141.959.278,32	145.515.279,99	138.723.667,29	141.721.378,46
Disavanzo applicato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	75.050.945,41	76.894.768,75	82.786.673,67	83.593.878,01
Titolo 2 - Spese in conto capitale	55.116.947,91	56.807.365,24	56.879.650,98	58.570.068,31
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	407.385,00	429.146,00	407.385,00	429.146,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	11.384.000,00	11.384.000,00	12.197.274,02	12.197.274,02
Totale Spese	141.959.278,32	145.515.279,99	152.270.983,67	154.790.366,34

La tabella riporta, distintamente per la gestione di competenza e di cassa, nella prima colonna, un raffronto tra le previsioni assestate di entrata e di spesa, e sintetizza gli equilibri complessivi del bilancio alla data odierna così come modificatisi a seguito delle variazioni apportate.

La seconda colonna, invece, permette un confronto tra le stime di entrate e di spesa al 31 dicembre 2024 e consente di trarre giudizi sufficientemente compiuti sui risultati attesi di quest'ultima gestione. I valori di entrata e di spesa riportati in quest'ultima colonna, infatti, si basano su un'adeguata analisi delle singole componenti iscritte in bilancio, oltre che sugli accertamenti ed impegni e sui mandati e sulle reversali già registrati alla data.

Nelle ultime due colonne il raffronto tra le previsioni assestate e la stima di queste proiettate al 31 dicembre riguarda le previsioni di cassa.

Per una migliore lettura della tabella si precisa che in essa l'avanzo applicato è stato

contabilizzato come segue:

- nella colonna "*Previsione assestata*" viene indicato l'avanzo applicato alla data antecedente la presente delibera;
- nella colonna "*Stima al 31/12/2024*" è riportata la parte che si prevede di applicare alla Gestione Ordinaria fino al 31 dicembre, con l'esclusione di quella quota eventualmente utilizzata per far fronte ad esigenze di spesa della Gestione Straordinaria analizzata nei paragrafi successivi della presente relazione.

2.2 La Gestione Ordinaria: analisi delle risorse d'entrata

La tabella del paragrafo precedente mostra il risultato dell'intera politica di acquisizione delle risorse in corso di realizzazione nell'anno 2024.

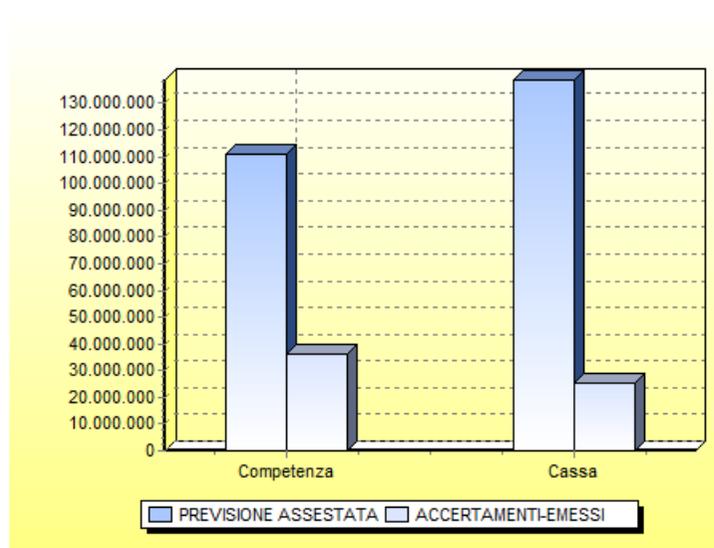
Questa, se certamente utile per una visione aggregata, necessita di ulteriori approfondimenti al fine di comprendere la reale capacità dell'ente di fronteggiare, attraverso le risorse acquisite, i programmi di spesa finanziati.

L'esposizione che segue, pertanto, sarà rivolta all'analisi dei vari titoli di entrata e di spesa, procedendo dapprima ad approfondire l'evoluzione dei titoli di entrata raffrontando, per ciascuno di essi, la previsione con gli accertamenti e, quindi, questi ultimi con le stime di entrata al 31 dicembre prossimo.

In tal modo si potrà riscontrare già alla data attuale, salvo eventi oggi imprevisi e non conoscibili, il rispetto degli equilibri di bilancio già verificati in sede preventiva. Allo stesso tempo si potrà valutare la capacità, in particolare per quanto concerne le entrate proprie, di giungere ad una loro concreta definizione.

L'analisi condotta confrontando i titoli di entrata costituisce, dunque, un primo livello di verifica che permette di determinare la capacità dell'ente di acquisire risorse da destinare alla realizzazione dei programmi proposti.

Con riferimento alla situazione alla data, le risultanze contabili evidenziano quanto segue:

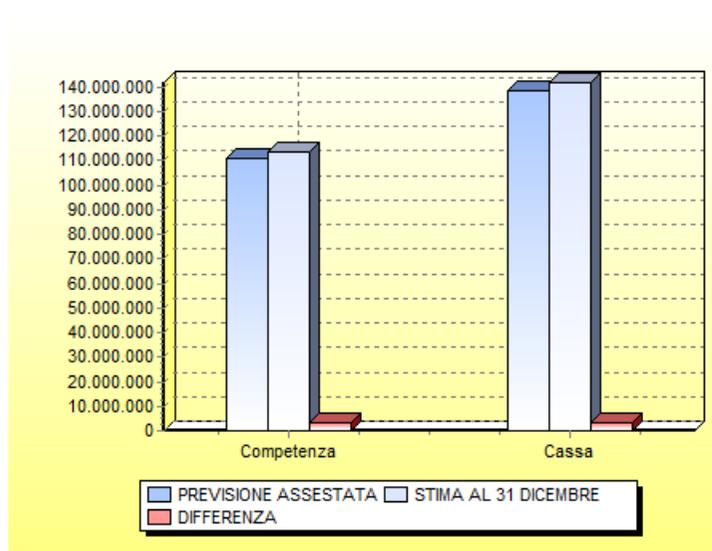


BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEI TITOLI DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	46.853.468,59	12.763.922,43	27,24	60.894.095,21	12.690.668,44	20,84
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	6.287.619,02	2.535.521,36	40,33	7.648.039,60	1.121.124,38	14,66
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	19.852.727,19	9.148.018,90	46,08	25.502.060,39	7.641.387,84	29,96
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	18.004.422,00	1.384.918,93	7,69	24.817.420,79	738.340,27	2,98
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	8.437.245,62	0,00	0,00	8.437.245,62	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	11.384.000,00	10.495.378,23	92,19	11.424.805,68	3.334.070,43	29,18
TOTALE TITOLI	110.819.482,42	36.327.759,85	32,78	138.723.667,29	25.525.591,36	18,40

A riguardo, si precisa che:

- le **previsioni assestate** riportano gli stanziamenti attuali ottenuti sommando alle previsioni iniziali, risultanti dal bilancio di previsione, le variazioni intervenute fino alla data odierna;
- gli **accertamenti di competenza** rilevano tutte le obbligazioni giuridiche perfezionate che hanno dato origine alla prima fase dell'entrata e che in base alla scadenza sono state imputate nell'esercizio. Questa informazione è in grado di evidenziare situazioni per le quali, ad oggi, sia sorto il diritto alla riscossione da parte dell'ente;
- le **reversali emesse** riguardano tutti gli incassi registrati nelle scritture contabili dell'ente.

Confrontando, invece, le somme accertate e imputate all'attualità con quelle che si prevede di accertare ed imputare all'esercizio fino al 31 dicembre nonché di riscuotere, si ottiene la seguente situazione:



BILANCIO: ANALISI DELLA STIMA DEI TITOLI DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	46.853.468,59	47.368.578,53	515.109,94	60.894.095,21	61.409.205,15	515.109,94
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	6.287.619,02	6.261.175,53	-26.443,49	7.648.039,60	7.621.596,11	-26.443,49
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	19.852.727,19	20.969.218,73	1.116.491,54	25.502.060,39	26.618.551,93	1.116.491,54
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	18.004.422,00	19.396.975,18	1.392.553,18	24.817.420,79	26.209.973,97	1.392.553,18
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	8.437.245,62	8.437.245,62	0,00	8.437.245,62	8.437.245,62	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	11.384.000,00	11.384.000,00	0,00	11.424.805,68	11.424.805,68	0,00
TOTALE TITOLI	110.819.482,42	113.817.193,59	2.997.711,17	138.723.667,29	141.721.378,46	2.997.711,17

A riguardo si precisa che:

- la **stima delle previsioni al 31 dicembre 2024** deve essere intesa come la proiezione dell'entità degli accertamenti registrati e imputati all'esercizio e, di conseguenza, delle previsioni della gestione di competenza che gli uffici finanziari, di concerto con i responsabili delle singole entrate, hanno monitorato. Per le previsioni di cassa si è fatto riferimento alle reversali emesse e alla stima delle entrate che si incasseranno fino al termine dell'esercizio.

2.2.1 La Gestione Ordinaria: Entrate tributarie

Un secondo livello può essere ottenuto confrontando i valori delle singole tipologie di entrata e cercando di trarre conclusioni più approfondite sulla loro dinamica all'interno di ciascun titolo.

Le Entrate tributarie sono state accertate e previste tenendo conto delle norme che ne disciplinano l'accertamento e nel rispetto di quanto riportato nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011) al paragrafo 3.

Al riguardo, appare interessante ricordare che:

La "TIPOLOGIA 101: Imposte tasse e proventi assimilati" comprende tutte le forme di prelievo tributario dell'ente nel rispetto dei limiti legislativi propri della normativa vigente in materia.

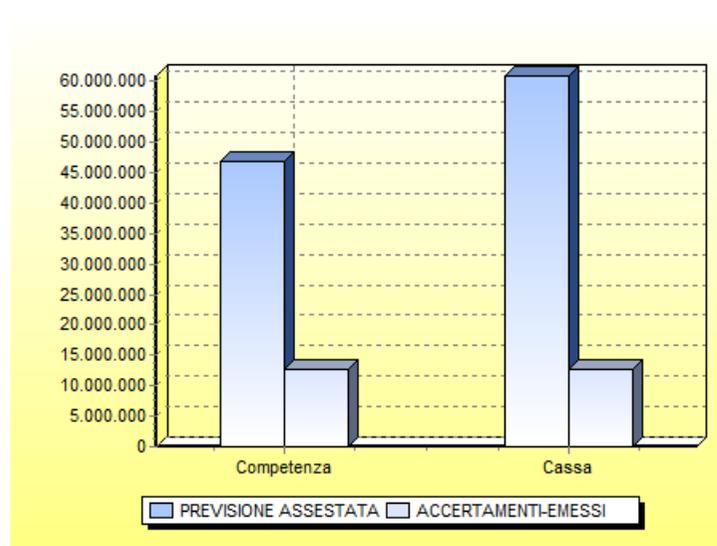
In particolare, in essa vengono iscritte, accertate e riscosse le entrate direttamente riferibili all'imposta municipale propria (IMU) all'addizionale comunale sull'imposta sul reddito delle persone fisiche e alla Tassa sui Rifiuti.

Per la maggior parte di queste imposte i tempi e le modalità di accertamento sono legate all'effettiva riscossione e, pertanto, anche le considerazioni connesse sono in gran parte da correlare alla tempistica dei versamenti.

Nella tipologia 301 è ricompreso il fondo di solidarietà comunale, fondo perequativo la cui peculiarità è quella di essere alimentato con una quota di gettito IMU di spettanza dei comuni. La ripartizione del fondo avviene secondo le capacità fiscali pro capite di ciascun comune al fine di assicurare l'assolvimento delle funzioni che l'ente è chiamato a svolgere.

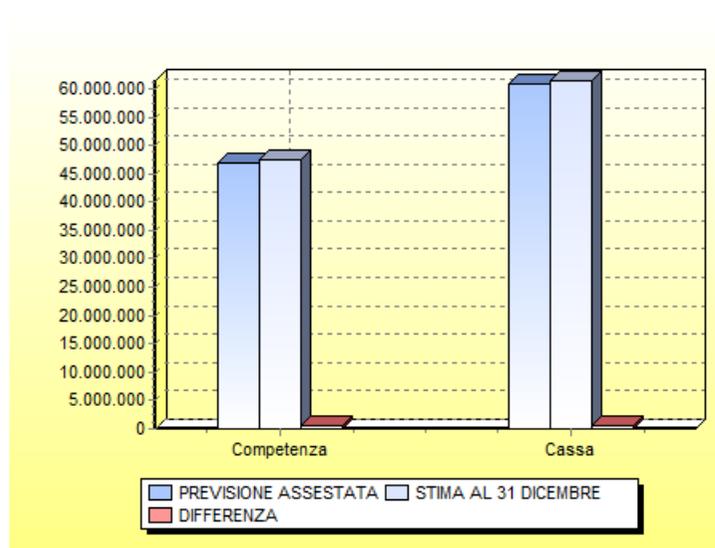
Nelle due tabelle che seguono sono riportati i valori che misurano la capacità di accertamento riscontrata alla data di verifica e quella stimata al 31 dicembre 2024. Come di consueto, l'analisi si estende anche alla cassa.

In particolare la situazione attuale è:



BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 1 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	32.561.813,55	3.356.604,46	10,31	46.583.263,86	3.283.350,47	7,05
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	14.291.655,04	9.407.317,97	65,82	14.310.831,35	9.407.317,97	65,74
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	46.853.468,59	12.763.922,43	27,24	60.894.095,21	12.690.668,44	20,84

Mentre quella che si prevede di conseguire al 31 dicembre prossimo:



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 1 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	32.561.813,55	33.076.923,49	515.109,94	46.583.263,86	47.098.373,80	515.109,94
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	14.291.655,04	14.291.655,04	0,00	14.310.831,35	14.310.831,35	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	46.853.468,59	47.368.578,53	515.109,94	60.894.095,21	61.409.205,15	515.109,94

Al fine di verificare e confermare le previsioni di entrata effettuate nel bilancio di previsione, si ritiene opportuno fornire alcune indicazioni in merito alle modalità con cui l'ente procede all'accertamento delle singole poste. In particolare, si segnala che:

- **IMU**

Si tratta di entrate riscosse in autoliquidazione dai contribuenti: per tali entrate l'accertamento avviene sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e, comunque, entro la scadenza prevista per l'approvazione del rendiconto.

Alla data attuale i dati esposti tengono conto degli incassi contabilizzati sulla base della scadenza di legge della prima rata, 16 giugno.

Tassa sui rifiuti (TARI)

Si tratta di un tributo in quanto il prelievo non è legato all'effettiva produzione di rifiuti o all'utilizzo di servizi ma solo alla loro potenzialità.

Per tale tributo l'accertamento dell'entrata viene effettuato al momento dell'approvazione della lista di carico con imputazione tutta nel medesimo esercizio finanziario a condizione che la scadenza per la riscossione del tributo sia prevista entro i termini dell'approvazione del rendiconto.

- **Addizionale comunale sull'imposta sul reddito delle persone fisiche**

Gli enti locali possono accertare l'addizionale comunale Irpef sulla base degli incassi ricevuti o per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all'anno di imposta (ad esempio, nel 2024 le entrate per l'addizionale comunale irpef sono accertate per un importo pari agli accertamenti del 2022 per addizionale irpef, incassati in c/competenza nel 2022 e in c/residui nel 2023).

Imposta di soggiorno comuni località turistiche

E' stata istituita con apposita previsione contenuta all'art. 4 del D. Lgs. n. 23/2011. Rinviano a detto articolo per un approfondimento sull'entrata, in questa sede ci preme sottolineare che l'ente ha provveduto all'istituzione dell'imposta.

- **Fondo di solidarietà comunale**

Il Fondo di solidarietà comunale è stato istituito dal comma 380 dell'articolo 1 della Legge n. 228/2012 (Legge di stabilità 2013).

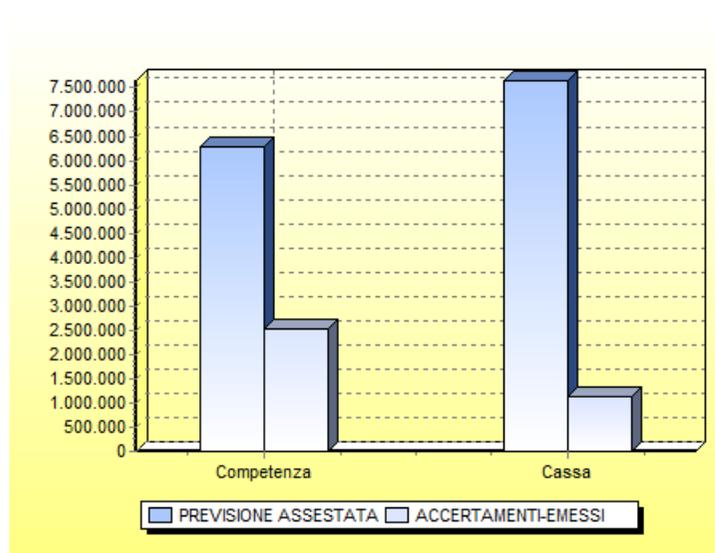
Il fondo è alimentato con una quota dell'imposta municipale propria, di spettanza dei comuni. I valori previsti sono stati inseriti sulla base delle stime effettuate.

2.2.2 La Gestione Ordinaria: Entrate da trasferimenti correnti

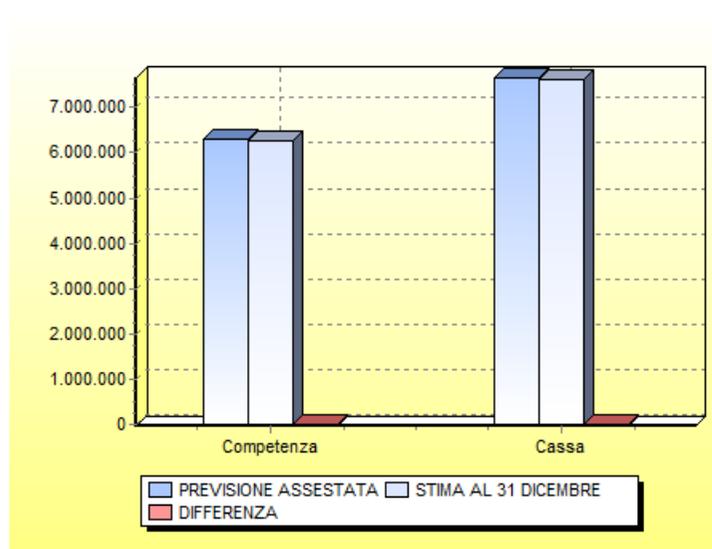
Le Entrate da trasferimenti correnti da parte dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato sono state accertate:

- sulla base delle certificazioni ministeriali pubblicate sul sito Internet dal Ministero dell'Interno per quanto concerne i contributi erariali non fiscalizzati;
- tenendo conto delle comunicazioni fornite dagli altri soggetti relativamente alle altre categorie di entrata.

Le tabelle ed i grafici che seguono evidenziano il confronto tra previsione definitiva ed accertamento di competenza e tra previsione e stima a fine anno. Il confronto tra previsioni e dato attuale è effettuato anche con riferimento agli incassi previsti e alle reversali emesse. Analogo confronto è fatto per il bilancio di cassa.



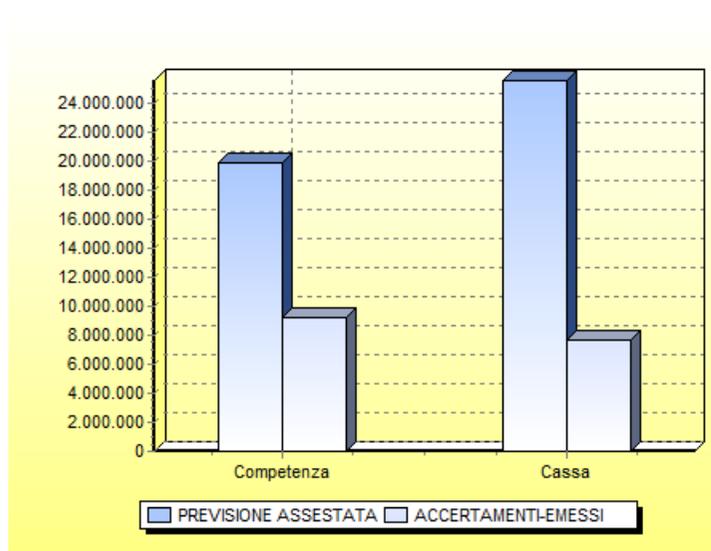
BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 2 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.899.072,02	2.261.757,85	38,34	7.231.568,60	997.360,87	13,79
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	57.270,00	0,00	0,00	82.790,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.269,00	0,00	0,00	2.269,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	329.008,00	273.763,51	83,21	331.412,00	123.763,51	37,34
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	6.287.619,02	2.535.521,36	40,33	7.648.039,60	1.121.124,38	14,66



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 2 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.899.072,02	5.872.628,53	-26.443,49	7.231.568,60	7.205.125,11	-26.443,49
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	57.270,00	57.270,00	0,00	82.790,00	82.790,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.269,00	2.269,00	0,00	2.269,00	2.269,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	329.008,00	329.008,00	0,00	331.412,00	331.412,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	6.287.619,02	6.261.175,53	-26.443,49	7.648.039,60	7.621.596,11	-26.443,49

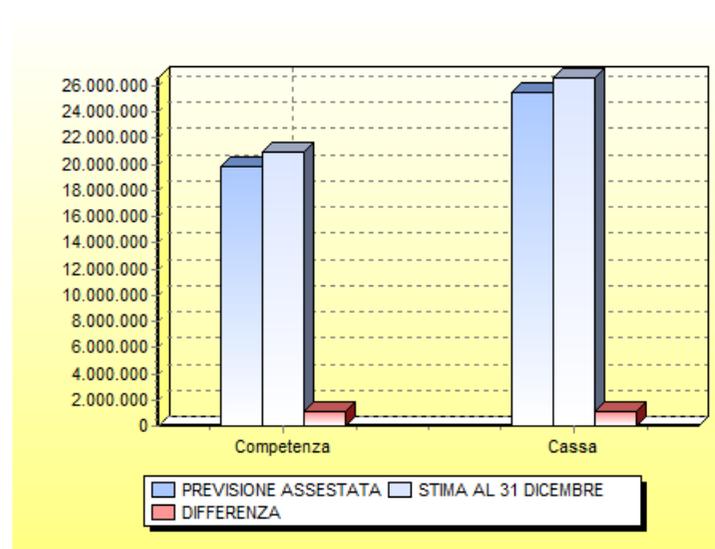
2.2.3 La Gestione Ordinaria: Entrate extratributarie

Le entrate evidenziate nel titolo 3 riportano le risorse proprie dell'ente determinate, come indicato nella stessa descrizione delle categorie, dai proventi dell'ente per servizi pubblici e per utilizzo di beni, oltre che da interessi attivi, utili ed entrate diverse.
Per quanto riguarda le somme accertate e rimosse alla data attuale, si ha la seguente situazione:



BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 3 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.529.915,30	6.401.819,28	51,09	16.096.525,69	5.685.880,27	35,32
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.742.736,24	1.939.703,70	51,83	4.757.468,13	1.388.425,58	29,18
Tipologia 300: Interessi attivi	47.700,00	1.106,68	2,32	52.381,68	634,05	1,21
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	130.000,00	0,00	0,00	130.000,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	3.402.375,65	805.389,24	23,67	4.465.684,89	566.447,94	12,68
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	19.852.727,19	9.148.018,90	46,08	25.502.060,39	7.641.387,84	29,96

Mentre per quelle stimate al prossimo 31 dicembre, si ritiene che la situazione al termine dell'esercizio possa essere riassunta come segue:



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 3 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.529.915,30	12.607.460,47	77.545,17	16.096.525,69	16.174.070,86	77.545,17
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.742.736,24	3.745.612,96	2.876,72	4.757.468,13	4.760.344,85	2.876,72
Tipologia 300: Interessi attivi	47.700,00	47.700,00	0,00	52.381,68	52.381,68	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	130.000,00	130.000,00	0,00	130.000,00	130.000,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	3.402.375,65	4.438.445,30	1.036.069,65	4.465.684,89	5.501.754,54	1.036.069,65
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	19.852.727,19	20.969.218,73	1.116.491,54	25.502.060,39	26.618.551,93	1.116.491,54

Si chiarisce che per la costruzione delle due tabelle si sono seguiti i seguenti criteri:

- a) "tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" sono state accertate le entrate dei servizi pubblici nel rispetto delle tariffe approvate con apposita deliberazione allegata al bilancio di previsione. Le entrate derivanti dalla gestione dei servizi pubblici sono state accertate sulla base dell'idonea documentazione predisposta dai competenti uffici e l'imputazione all'esercizio finanziario ha seguito il criterio dell'effettuazione del servizio: in tal modo sono stati imputati nell'anno i servizi che sono stati resi, unitamente ai servizi che presumibilmente si effettueranno in tale esercizio finanziario.

Tra le previsioni i proventi dei beni dell'ente trovano allocazione le entrate relative alla gestione dei fabbricati, dei terreni, i sovraccanoni sulle concessioni per le deviazioni d'acqua, per la produzione della forza motrice, i censi, i canoni, ecc.,.

Tra i proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente rientra il Canone Unico Patrimoniale: in vigore dal 1° gennaio 2021, ha sostituito la Tassa occupazione spazi e aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità ed il Canone occupazione spazi e aree pubbliche e il Canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari.

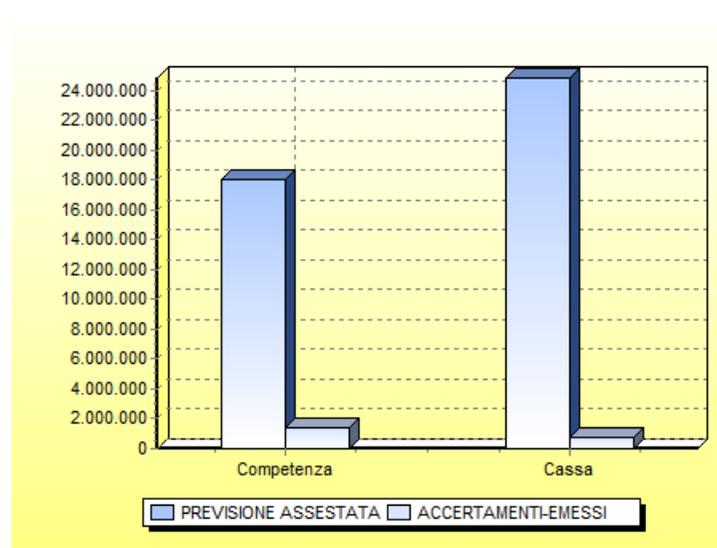
- b) La tipologia 200 accoglie gli accertamenti di entrate che derivano dai verbali emessi e notificati dal locale Comando di Polizia a seguito di infrazione al codice della strada e ai regolamenti comunali. Sulla scorta delle informazioni ricevute dai competenti uffici, si conferma la previsione inserita in bilancio.

Per le altre entrate le somme accertate e imputate nell'anno sono supportate da adeguata documentazione.

2.2.4 La Gestione Ordinaria: Le Entrate in conto capitale

Nel titolo 4 l'ente ha provveduto ad accertare le entrate in conto capitale che derivano da alienazioni, contributi agli investimenti, proventi dei permessi a costruire e imposte da sanatorie e condoni edilizi.

La situazione contabile attuale è la seguente:

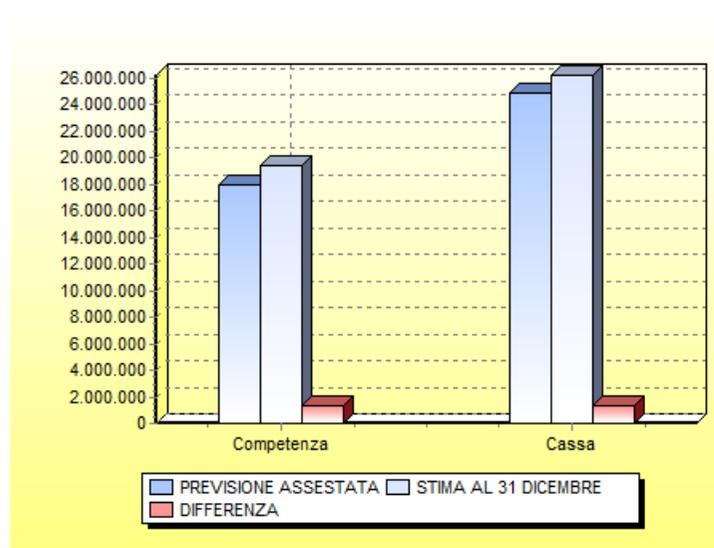


BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 4 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	11.712.496,00	625.108,91	5,34	18.262.738,44	3.611,00	0,02
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	29.999,00	0,00	0,00	29.999,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.785.795,00	322.708,99	18,07	1.800.928,84	314.805,19	17,48
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	4.471.132,00	437.101,03	9,78	4.718.754,51	419.924,08	8,90
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	18.004.422,00	1.384.918,93	7,69	24.817.420,79	738.340,27	2,98

Le principali entrate destinate al finanziamento degli investimenti e riportate nel precedente prospetto riguardano:

- Tipologia 100: riporta le previsioni assestate, gli accertamenti e le stime delle entrate derivanti da condoni edilizi e sanatorie opere abusive;
- Tipologia 200: riporta le previsioni, gli accertamenti e le stime dei contributi concessi in conto capitale per la realizzazione di investimenti da parte dello Stato, della Regione, di altri comuni e della provincia. Laddove risulta valorizzato l'accertamento, questo si è reso possibile a seguito di comunicazione formale dell'ente erogante;
- Tipologia 400: riporta le previsioni, gli accertamenti e le stime delle entrate da alienazioni.
- Tipologia 500: riporta le previsioni, gli accertamenti e le stime dei proventi derivanti da permessi a costruire. Sulla base dei nuovi principi contabili l'accertamento imputato nell'anno deriva da apposita determinazione emessa dall'ufficio tecnico al momento del rilascio del permesso.

L'analisi tendenziale di fine anno conduce alle seguenti risultanze:



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 4 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	11.712.496,00	12.887.439,18	1.174.943,18	18.262.738,44	19.437.681,62	1.174.943,18
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	29.999,00	29.999,00	0,00	29.999,00	29.999,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.785.795,00	2.003.405,00	217.610,00	1.800.928,84	2.018.538,84	217.610,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	4.471.132,00	4.471.132,00	0,00	4.718.754,51	4.718.754,51	0,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	18.004.422,00	19.396.975,18	1.392.553,18	24.817.420,79	26.209.973,97	1.392.553,18

2.2.5 La Gestione Ordinaria: La riscossione crediti

Le entrate ricomprese nel titolo 5, così meglio evidenziato nell'articolazione in tipologie, sono relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente. L'andamento di tali valori è riassunto nella seguente tabella:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 5 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'analisi tendenziale di fine anno conduce alle seguenti risultanze:

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 5 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.2.6 La Gestione Ordinaria: Accensione di prestiti

Sulla scorta della previsione dei nuovi principi contabili per i quali le scelte di indebitamento vanno attentamente valutate nella loro portata e nei riflessi che provocano nella gestione dell'anno in corso e degli anni successivi, in riferimento al costante mantenimento degli equilibri economico-finanziari nel tempo, il ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli interventi programmati è l'alternativa ultima nella scelta delle fonti di finanziamento.

Alla data della stesura della presente relazione si segnala che l'ente ha contratto il seguente mutuo:

- euro 6.812.245,62 a copertura parziale del debito fuori bilancio per l'acquisto reti di distribuzione del gas. A seguito del Lodo arbitrale reso in data 15 gennaio 2024, il Comune di Cinisello Balsamo è stato condannato a versare ad Unareti S.p.a. l'importo 9.936.715,18, oltre interessi moratori per euro 9.278.834,80 e iva per euro 993.671,52, a cui è poi seguito accordo transattivo per la riduzione di interessi per euro 500.000,00.

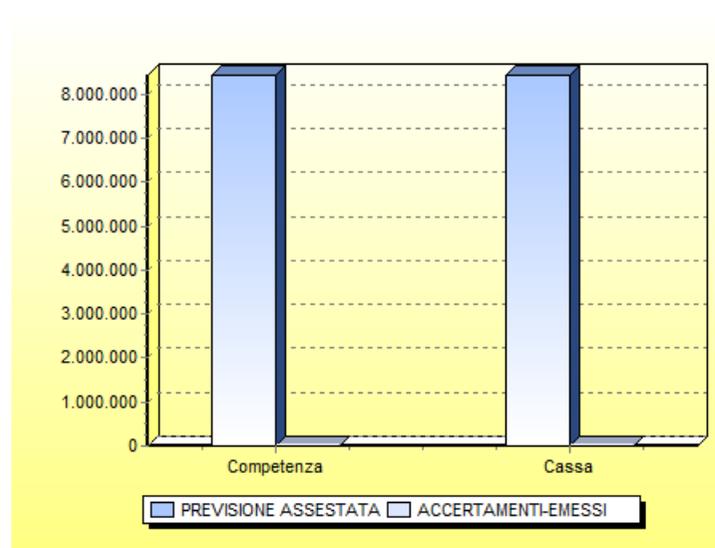
Gli adempimenti relativi al contratto di prestito previsto con CDP S.p.A. sono stati perfezionati.

A riguardo si ricorda che l'appalto di un'opera è subordinata alla preventiva acquisizione delle fonti di finanziamento.

Diverse sono le motivazioni che hanno spinto l'ente a preferire alcune di esse rispetto ad altre. In generale potremmo dire che questa amministrazione ha impostato le proprie scelte di indebitamento sui seguenti criteri:

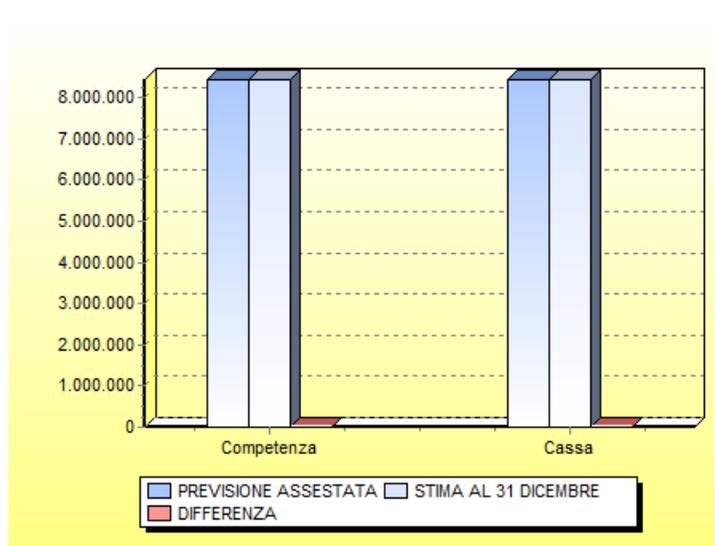
- a) assicurare l'omogeneità tra durata del prestito e l'ammortamento del bene;*
- b) ricercare forme di finanziamento economiche e flessibili nel rispetto delle esigenze realizzative da conseguire;*
- c) assicurare speditezza al processo di acquisizione delle risorse.*

La situazione attuale è:



BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 6 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	8.437.245,62	0,00	0,00	8.437.245,62	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	8.437.245,62	0,00	0,00	8.437.245,62	0,00	0,00

Da un confronto effettuato anche con gli uffici tecnici dell'ente si può stimare una situazione finale quale quella che segue:



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 6 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	8.437.245,62	8.437.245,62	0,00	8.437.245,62	8.437.245,62	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	8.437.245,62	8.437.245,62	0,00	8.437.245,62	8.437.245,62	0,00

2.2.6.1 La capacità di indebitamento

Un'ulteriore verifica da effettuare trattando del titolo 6 dell'entrata riguarda la capacità di indebitamento.

L'effetto delle attuali risultanze di bilancio sulla capacità dell' ente di contrarre debiti a medio lungo-termine è riassunta nella seguente tabella che propone la verifica sui vincoli di accensione di mutui e prestiti di cui all'articolo 204 del D.Lgs. n. 267/2000.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. n. 267/2000</i>	IMPORTO
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	43.384.355,07
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	6.097.938,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	15.124.986,48
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	64.607.279,55
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
<i>Livello massimo di spesa annuale:</i>	6.460.727,95
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023	223.506,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	6.237.221,95
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/2023	178.968,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	8.437.245,62
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	8.616.213,62
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui: garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00

2.2.6.2 La Gestione Ordinaria: Le Entrate da anticipazioni di cassa

Le anticipazioni da istituto tesoriere riportano i prestiti non finalizzati alla realizzazione di investimenti, ma rivolti esclusivamente a garantire gli equilibri finanziari di cassa.

Tali tipologie, quindi, non partecipano alla costruzione dell'equilibrio del Bilancio investimenti, ma di quello per partite finanziarie.

All'attualità la situazione è rappresentata nelle seguenti tabelle:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 7 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

In considerazione del fatto che le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale n. 4, dell'integrità, per il quale le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate, l'accertamento non corrisponde all'ammontare complessivo dell'anticipazione erogata dal tesoriere rappresentando l'ammontare cumulato delle somme anticipate dal tesoriere. È proprio per consentire la contabilizzazione al lordo, il principio contabile generale della competenza finanziaria n. 16, prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio.

La stima sulla base dell'effettivo andamento delle riscossioni e dei pagamenti permette di quantificare l'importo degli accertamenti relativi all'anticipazione di tesoreria come di seguito rappresentato:

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 7 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.2.7 La Gestione Ordinaria: Entrate per servizi conto terzi

Le Entrate per servizi per conto terzi non necessitano di particolari indagini, essendo direttamente correlate con le relative poste della spesa.

Le somme riportate sono state costruite tenendo conto delle entrate previste e di quelle accertate e riscosse alla data.

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 9 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	10.877.000,00	10.454.555,80	96,12	10.910.625,02	3.301.595,00	30,26
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	507.000,00	40.822,43	8,05	514.180,66	32.475,43	6,32
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	11.384.000,00	10.495.378,23	92,19	11.424.805,68	3.334.070,43	29,18

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 9 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	10.877.000,00	10.877.000,00	0,00	10.910.625,02	10.910.625,02	0,00
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	507.000,00	507.000,00	0,00	514.180,66	514.180,66	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	11.384.000,00	11.384.000,00	0,00	11.424.805,68	11.424.805,68	0,00

2.2.8 La Gestione Ordinaria: Il Fondo pluriennale Vincolato - Parte Entrata

A conclusione dell'analisi della gestione ordinaria delle Entrate, si ritiene opportuno proporre anche un'analisi del Fondo Pluriennale Vincolato Entrata.

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

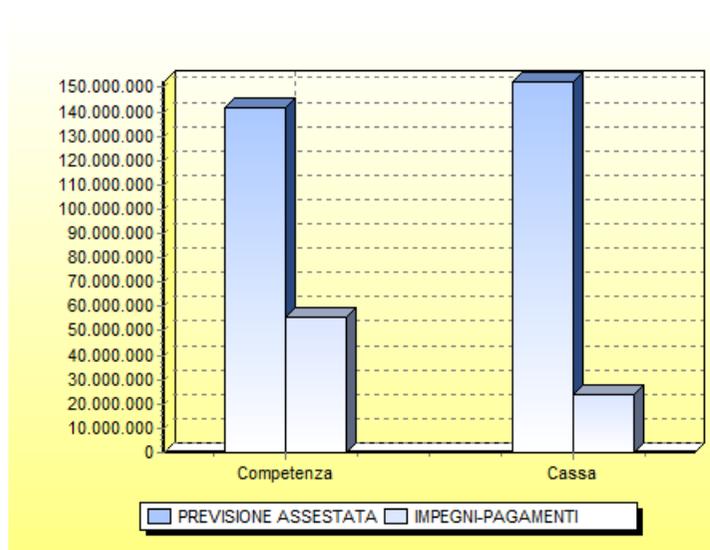
L'ammontare complessivo del Fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono tali spese.

BILANCIO 2024	PREVISIONE INIZIALE
Fondo pluriennale Vincolato per Spese Correnti	2.349.237,58
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	13.847.155,64
TOTALE FPV Entrata	16.196.393,22

2.3 La Gestione Ordinaria: analisi della spesa

Conclusa l'analisi delle entrate, nella parte che segue ci occuperemo della spesa, proponendone una lettura per titoli.

A livello aggregato e rinviando per un approfondimento ai paragrafi specifici, potremmo evidenziare, alla data, le seguenti risultanze contabili:

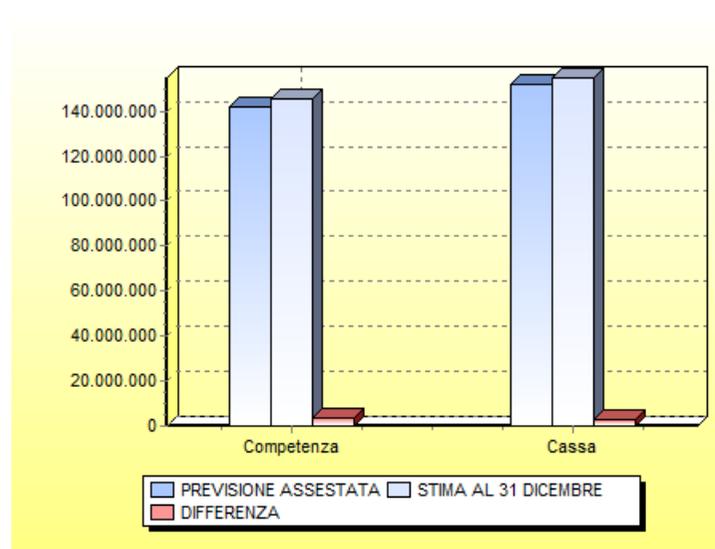


BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEI TITOLI DELLE SPESE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
TOTALE Titolo 1 - Spese correnti	75.050.945,41	30.913.293,12	41,19	82.786.673,67	19.080.641,84	23,05
TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale	55.116.947,91	14.098.106,25	25,58	56.879.650,98	1.687.908,82	2,97
TOTALE Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Titolo 4 - Rimborso di prestiti	407.385,00	13.371,00	3,28	407.385,00	13.371,00	3,28
TOTALE Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	11.384.000,00	10.480.378,32	92,06	12.197.274,02	3.046.432,69	24,98
TOTALE TITOLI	141.959.278,32	55.505.148,69	39,10	152.270.983,67	23.828.354,35	15,65

Come già detto per l'entrata, la lettura delle colonne dovrà avvenire considerando:

- **le previsioni assestate**, quali le previsioni iniziali rettificata dalle variazioni sui singoli stanziamenti di spesa a seguito di atti approvati dalla Giunta e dal Consiglio;
- **gli impegni di competenza**, come somme per le quali sia stata definita la prima fase della spesa ai sensi dell'articolo 183 del D.Lgs. n. 267/2000;
- **le previsioni assestate di cassa** riportanti le previsioni iniziali di cassa rettificata dalle variazioni apportate dalla Giunta e dal Consiglio;
- **i mandati emessi** quali somme effettivamente pagate dall'ente, confrontati con le previsioni dei pagamenti inseriti in bilancio e assestate all'attualità.

Proiettando gli impegni e i mandati al 31 dicembre 2024, si può prevedere una situazione finale quale quella rappresentata in tabella dove la colonna **stima al 31 dicembre** misura la previsione attendibile delle spese che verranno ad essere impegnate e quelle che saranno pagate entro la data del termine dell'esercizio.



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEI TITOLI DELLE SPESE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
TOTALE Titolo 1 - Spese correnti	75.050.945,41	76.894.768,75	1.843.823,34	82.786.673,67	83.593.878,01	807.204,34
TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale	55.116.947,91	56.807.365,24	1.690.417,33	56.879.650,98	58.570.068,31	1.690.417,33
TOTALE Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Titolo 4 - Rimborso di prestiti	407.385,00	429.146,00	21.761,00	407.385,00	429.146,00	21.761,00
TOTALE Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	11.384.000,00	11.384.000,00	0,00	12.197.274,02	12.197.274,02	0,00
TOTALE TITOLI	141.959.278,32	145.515.279,99	3.556.001,67	152.270.983,67	154.790.366,34	2.519.382,67

Ad integrazione della lettura delle tabelle si precisa che:

- le previsioni del titolo 1 della spesa, devono essere in linea con le previsioni di entrata dei primi tre titoli, che rappresentano la loro fonte di finanziamento unitamente al fondo pluriennale vincolato di parte corrente e all'avanzo;
- le previsioni del titolo 2, relative alla spesa in conto capitale, sono correlate all'accertamento delle entrate relative ai titoli 4, 5 e 6 e al fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata per quelle spese finanziate con entrate accertate negli anni precedenti; anche l'avanzo in conto capitale può rappresentare una valida fonte di finanziamento;
- le previsioni del titolo 3 della spesa determinano la correlazione con il corrispondente titolo 5 dell'entrata;
- le previsioni di spesa del Titolo 4 sono certe nell'importo, essendo avallate da piani di ammortamento di mutui e riepilogate nell'allegato al bilancio di previsione; la loro fonte di finanziamento sono le entrate dei primi tre titoli;
- le previsioni del titolo 5 sono relative all'attivazione dell'anticipazione di cassa con l'istituto tesoriere;
- le spese per conto terzi, infine, riguardano impegni anch'essi riferibili ad accertamenti di ugual valore nelle entrate.

Nei paragrafi che seguono viene schematicamente sintetizzata la situazione contabile attuale e prospettica relativa a ciascun titolo della spesa.

2.3.1 La Gestione Ordinaria: Spesa corrente

La Spesa corrente, allocata nel titolo 1, rappresenta gli oneri da sostenere per l'ordinaria attività dell'ente e per la gestione dei vari servizi pubblici attivati.

Anche ai fini della successiva analisi sullo stato di attuazione dei programmi, la presentazione di dette spese è stata effettuata secondo la ripartizione funzionale per missioni che rappresentano le funzioni principali dell'ente.

Le risultanze contabili all'attualità sono riportate nella tabella che segue. In essa è possibile confrontare la previsione iniziale e gli impegni registrati e i mandati emessi su ciascuna funzione di bilancio misurando, in tal modo, il grado di utilizzo delle risorse finanziarie assegnate. Analoga disamina è effettuata per le previsioni di cassa:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 1 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	19.292.673,93	9.541.022,10	49,45	23.039.191,23	4.852.819,90	21,06
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	3.500.178,53	1.320.582,73	37,73	3.671.894,46	1.242.768,27	33,85
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	6.647.188,87	5.528.824,43	83,18	8.256.905,28	2.630.542,49	31,86
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3.026.203,57	1.805.834,73	59,67	3.469.044,41	1.063.816,31	30,67
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.713.705,32	560.439,27	32,70	2.098.769,01	242.182,57	11,54
MISSIONE 07 - Turismo	32.700,00	0,00	0,00	32.700,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.194.929,65	421.659,26	19,21	2.303.086,85	387.892,40	16,84
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	11.629.057,37	3.929.162,73	33,79	11.968.102,92	3.593.643,76	30,03
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	3.623.191,09	991.876,72	27,38	3.870.173,96	218.222,24	5,64
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	18.098.090,27	6.618.508,81	36,57	22.794.669,74	4.709.021,14	20,66
MISSIONE 13 - Tutela della salute	62.554,56	41.554,56	66,43	91.884,70	8.442,40	9,19
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	305.050,00	124.989,08	40,97	369.533,86	102.451,66	27,72
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	184.164,50	28.838,70	15,66	184.914,50	28.838,70	15,60
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	4.517.751,75	0,00	0,00	412.296,75	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	223.506,00	0,00	0,00	223.506,00	0,00	0,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	75.050.945,41	30.913.293,12	41,19	82.786.673,67	19.080.641,84	23,05

L'analisi proposta nella tabella precedente ci permette di determinare la spesa presunta al termine dell'esercizio (proiezione al 31 dicembre), per verificare la capacità di rispettare i budget definiti. In particolare, si può prevedere con un sufficiente grado di attendibilità che a fine anno la situazione, per ciascuna Missione, sarà la seguente:

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 1 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	19.292.673,93	19.799.409,28	506.735,35	23.039.191,23	23.545.926,58	506.735,35
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	3.500.178,53	3.505.178,53	5.000,00	3.671.894,46	3.676.894,46	5.000,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	6.647.188,87	6.683.188,87	36.000,00	8.256.905,28	8.292.905,28	36.000,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3.026.203,57	3.044.181,46	17.977,89	3.469.044,41	3.487.022,30	17.977,89
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.713.705,32	1.670.705,32	-43.000,00	2.098.769,01	2.055.769,01	-43.000,00
MISSIONE 07 - Turismo	32.700,00	32.700,00	0,00	32.700,00	32.700,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.194.929,65	2.277.486,65	82.557,00	2.303.086,85	2.385.643,85	82.557,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	11.629.057,37	11.799.974,18	170.916,81	11.968.102,92	12.139.019,73	170.916,81
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	3.623.191,09	3.623.191,09	0,00	3.870.173,96	3.870.173,96	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	18.098.090,27	18.092.520,57	-5.569,70	22.794.669,74	22.789.100,04	-5.569,70
MISSIONE 13 - Tutela della salute	62.554,56	62.554,56	0,00	91.884,70	91.884,70	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	305.050,00	355.050,00	50.000,00	369.533,86	419.533,86	50.000,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	184.164,50	184.164,50	0,00	184.914,50	184.914,50	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	4.517.751,75	5.540.957,74	1.023.205,99	412.296,75	398.883,74	-13.413,01
MISSIONE 50 - Debito pubblico	223.506,00	223.506,00	0,00	223.506,00	223.506,00	0,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	75.050.945,41	76.894.768,75	1.843.823,34	82.786.673,67	83.593.878,01	807.204,34

2.3.2 La Gestione Ordinaria: Spesa in conto capitale

Con il termine "Spesa in conto capitale" generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente.

La spesa in conto capitale iscritta nel titolo 2 riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente. Anche per questa parte della spesa possono essere sviluppate le stesse analisi in precedenza effettuate per la parte corrente.

La tabella sotto riportata sintetizza la situazione attuale:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 2 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.159.961,25	1.043.208,08	48,30	2.547.491,72	325.085,41	12,76
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	399.358,03	21.268,49	5,33	581.990,98	1.272,69	0,22
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	5.105.997,52	2.400.997,52	47,02	5.178.035,76	255.574,80	4,94
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	497.325,00	38.237,15	7,69	718.408,67	0,00	0,00

Comune di cinisello balsamo (MI)

MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	4.612.165,80	2.426.909,62	52,62	4.894.705,18	296.569,80	6,06
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	5.834.023,66	167.162,36	2,87	5.855.587,90	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.240.180,44	3.039.840,39	93,82	3.310.876,94	266.480,43	8,05
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	10.206.331,53	4.555.040,76	44,63	10.574.891,85	415.570,15	3,93
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.655.141,88	405.441,88	15,27	2.787.171,51	127.355,54	4,57
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	14.027,67	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	19.709.221,50	0,00	0,00	19.719.221,50	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	697.241,30	0,00	0,00	697.241,30	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	55.116.947,91	14.098.106,25	25,58	56.879.650,98	1.687.908,82	2,97

Sulla base dei dati a disposizione, ed in particolare delle somme impegnate oltre che di ulteriori informazioni reperite presso gli uffici tecnici dell'ente in merito all'attività progettuale in corso, si può presumere che il livello complessivo di spesa impegnata al termine dell'esercizio sarà quella riportata nella tabella che segue:

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 2 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.159.961,25	2.548.378,58	388.417,33	2.547.491,72	2.935.909,05	388.417,33
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	399.358,03	399.358,03	0,00	581.990,98	581.990,98	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	5.105.997,52	5.655.997,52	550.000,00	5.178.035,76	5.728.035,76	550.000,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	497.325,00	497.325,00	0,00	718.408,67	718.408,67	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	4.612.165,80	4.602.165,80	-10.000,00	4.894.705,18	4.884.705,18	-10.000,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	5.834.023,66	5.514.023,66	-320.000,00	5.855.587,90	5.535.587,90	-320.000,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.240.180,44	3.410.180,44	170.000,00	3.310.876,94	3.480.876,94	170.000,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	10.206.331,53	10.206.331,53	0,00	10.574.891,85	10.574.891,85	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.655.141,88	3.717.141,88	1.062.000,00	2.787.171,51	3.849.171,51	1.062.000,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	14.027,67	14.027,67	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	19.709.221,50	19.709.221,50	0,00	19.719.221,50	19.719.221,50	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	697.241,30	547.241,30	-150.000,00	697.241,30	547.241,30	-150.000,00
TOTALE MISSIONE	55.116.947,91	56.807.365,24	1.690.417,33	56.879.650,98	58.570.068,31	1.690.417,33

Ricognizione sullo stato di realizzazione dell'attività programmata e verifica degli equilibri di bilancio 2024

2.3.3 La Gestione Ordinaria: Spesa per incremento attività finanziarie

Il titolo 3 della spesa concerne le spese relative all'acquisizione di partecipazioni e conferimenti di capitale e la concessione di crediti sia di breve che di medio periodo.

Nell'ente tale spesa è pari a zero.

2.3.4 La Gestione Ordinaria: Spesa per rimborso prestiti

Il titolo 4 della spesa presenta gli oneri da sostenere nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti negli anni precedenti.

L'analisi di questa voce si sviluppa per interventi e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando dapprima le fonti a breve e medio termine da quelle a lungo termine e, successivamente, tra queste ultime, le fonti riferibili a mutui da quelle per il rimborso di prestiti obbligazionari.

Si precisa che le previsioni al 31 dicembre 2024 sono state effettuate sulla base dei piani di ammortamento.

La situazione contabile è dunque la seguente:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 4 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	407.385,00	13.371,00	3,28	407.385,00	13.371,00	3,28
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - SPESA RIMBORSO PRESTITI	407.385,00	13.371,00	3,28	407.385,00	13.371,00	3,28

La stima definitiva non dovrebbe discostarsi dalla previsione assestata ed è riportata nella tabella che segue:

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 4 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	407.385,00	429.146,00	21.761,00	407.385,00	429.146,00	21.761,00
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - SPESA RIMBORSO PRESTITI	407.385,00	429.146,00	21.761,00	407.385,00	429.146,00	21.761,00

2.3.5 La Gestione Ordinaria: Spesa per servizi conto terzi

La spesa per servizi per conto terzi e partite di giro non presenta particolari elementi di indagine essendo direttamente correlata con la relativa posta di entrata.

Viene, comunque, riproposta per completezza espositiva.

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 7 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
Titolo 7 - Spese per conto terzi	507.000,00	40.822,43	8,05	930.420,04	6.870,00	0,74
Titolo 7 - Spese per partite di giro	10.877.000,00	10.439.555,89	95,98	11.266.853,98	3.039.562,69	26,98
TOTALE MISSIONE	11.384.000,00	10.480.378,32	92,06	12.197.274,02	3.046.432,69	24,98

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 7 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Titolo 7 - Spese per conto terzi	507.000,00	507.000,00	0,00	930.420,04	930.420,04	0,00
Titolo 7 - Spese per partite di giro	10.877.000,00	10.877.000,00	0,00	11.266.853,98	11.266.853,98	0,00
TOTALE MISSIONE	11.384.000,00	11.384.000,00	0,00	12.197.274,02	12.197.274,02	0,00

2.3.6 La Gestione Ordinaria: Il Fondo pluriennale Vincolato - Parte Spesa

A conclusione dell'analisi della gestione ordinaria, si ritiene opportuno proporre anche un'analisi del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa precisando che i valori di detta voce sono ricompresi nelle previsioni di spesa dei titoli.

Il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;

2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

BILANCIO:	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Fondo pluriennale Vincolato Spese Correnti	116,48	116,48	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE FPV Spesa	116,48	116,48	0,00

3 GLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA E DI CASSA

Conclusa l'analisi per i titoli dell'entrata e della spesa, nei paragrafi successivi procederemo ad approfondire gli equilibri parziali della gestione di competenza e gli equilibri della gestione di cassa, così come generalmente definiti dalla dottrina e dal legislatore. In modo sintetico, attraverso la tabella sotto riportata, sono presentati i valori aggregati delle entrate e delle spese stimate al 31 dicembre 2024 evidenziando il risultato di entrambe le gestioni: competenza e cassa.

BILANCIO DI COMPETENZA: Proiezione dei risultati parziali al 31 dicembre	ENTRATA	SPESA	DIFFERENZA
BILANCIO CORRENTE	78.823.914,75	78.823.914,75	0,00
BILANCIO INVESTIMENTI	55.307.365,24	55.307.365,24	0,00
BILANCIO PARTITE FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
BILANCIO DI TERZI	11.384.000,00	11.384.000,00	0,00
TOTALE	145.515.279,99	145.515.279,99	0,00

In linea generale e per meglio comprendere il significato delle tabelle e, in particolare, della colonna "Differenza", si ricorda che il Bilancio di terzi normalmente risulta in equilibrio e, pertanto, il valore riscontrabile nella colonna in questione è pari a zero.

Il Bilancio delle partite finanziarie per il principio di competenza finanziaria potenziata non sempre risulta in equilibrio in quanto alla concessione crediti non è detto che faccia seguito la riscossione nel medesimo esercizio finanziario: in questo caso lo squilibrio tra le partite finanziarie è colmato con le entrate correnti. Nel nostro caso la situazione si presenta in equilibrio.

Non altrettanto accade per il Bilancio corrente e per quello investimenti dove, al contrario, potranno verificarsi saldi positivi e negativi che verranno meglio chiariti nei paragrafi seguenti. In questi ultimi, infatti, analizzando di volta in volta gli addendi, verrà data dimostrazione delle modalità con cui giungere alla definizione dei valori aggregati riportati nella tabella.

Il dato riscontrabile dalla tabella nell'ultima cella della colonna "Differenza" rappresenta il risultato della gestione di competenza, ovvero la differenza tra l'ammontare delle risorse complessive disponibili nel corso dell'esercizio e quello delle risorse complessive utilizzate nel corso dell'esercizio: se è positivo si parla di avanzo di competenza, se è negativo, disavanzo di competenza.

La situazione rappresentata dalla tabella, che utilizza i dati stimati per le proiezioni fino al 31 dicembre, presenta un risultato di competenza **positivo**

BILANCIO DI CASSA: Proiezione dei risultati parziali al 31 dicembre	ENTRATA	SPESA	DIFFERENZA
BILANCIO CORRENTE	146.734.954,07	85.523.024,01	61.211.930,06
BILANCIO INVESTIMENTI	34.880.400,21	57.070.068,31	-22.189.668,10
BILANCIO PARTITE FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
BILANCIO DI TERZI	11.424.805,68	12.197.274,02	-772.468,34
TOTALE	193.040.159,96	154.790.366,34	38.249.793,62

Per quanto riguarda il bilancio di cassa, le proiezioni al 31 dicembre ci permettono di affermare che il fondo di cassa finale presunto è pari a:

BILANCIO DI CASSA: Proiezione dei risultati parziali al 31 dicembre	IMPORTO
Fondo di cassa iniziale	51.318.781,50
Riscossioni Presunte al 31/12	141.721.378,46
Pagamenti Presunti al 31/12	154.790.366,34
FONDO DI CASSA FINALE AL 31/12	38.249.793,62

La situazione di equilibrio riscontrata permette all'ente di far fronte ai pagamenti nei termini previsti dal D.Lgs. n.192/2012.

3.1 Gli equilibri del Bilancio corrente

Il Bilancio corrente, per la natura delle poste di entrata e di spesa che lo determinano, risulta essere quello maggiormente significativo nell'attività di verifica degli equilibri. Ricontrata, infatti, l'esigenza già in sede di previsione di assicurare il pareggio finanziario, è indispensabile verificare la rispondenza delle previsioni di spesa ai dati attuali e a quelli prospettici proiettati al 31 dicembre, per evidenziare, in modo sufficientemente attendibile, quale sarà la situazione finanziaria e contabile dell'ente.

In generale potremmo dire che il Bilancio corrente misura la quantità di entrate destinate alla gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il soddisfacimento dei bisogni della collettività attraverso l'offerta di servizi, indivisibili e non, per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo e per tutte quelle spese che trovino utilizzo nell'anno in corso.

Nelle tabelle che seguono sono riportate le principali voci di entrata e di spesa che costituiscono gli addendi del Bilancio corrente presentate nelle colonne delle previsioni assestate e degli stanziamenti proiettati al 31 dicembre dell'anno, cioè le previsioni definitive che si prevede saranno iscritte nel bilancio al termine dell'esercizio.

BILANCIO: LE ENTRATE CORRENTI	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Fondo di cassa iniziale (+)	0,00	0,00	51.318.781,50	51.318.781,50
Utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti (+)	1.880.219,65	2.108.885,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (+)	2.349.237,58	2.349.237,58	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)	46.853.468,59	47.368.578,53	60.894.095,21	61.409.205,15
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	6.287.619,02	6.261.175,53	7.648.039,60	7.621.596,11
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)	19.852.727,19	20.969.218,73	25.502.060,39	26.618.551,93
Totale Titoli 1+2+3+fpv+avanzo	77.223.272,03	79.057.095,37	145.362.976,70	146.968.134,69

Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	1.554.846,00	1.576.607,00	1.554.846,00	1.576.607,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	1.819.787,62	1.809.787,62	1.819.787,62	1.809.787,62
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Rettifiche	-264.941,62	-233.180,62	-264.941,62	-233.180,62
Totale Entrate del Bilancio Corrente	76.958.330,41	78.823.914,75	145.098.035,08	146.734.954,07

	COMPETENZA		CASSA	
BILANCIO: LE SPESE CORRENTI	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti (+)	75.050.945,41	76.894.768,75	82.786.673,67	83.593.878,01
Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	407.385,00	429.146,00	407.385,00	429.146,00
Totale Titoli 1+4+disavanzo	75.458.330,41	77.323.914,75	83.194.058,67	84.023.024,01
Spesa Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (+)	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Totale Rettifiche	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Totale Spese del Bilancio Corrente	76.958.330,41	78.823.914,75	84.694.058,67	85.523.024,01

	COMPETENZA		CASSA	
ANALISI DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Totale Entrate del Bilancio Corrente (+)	76.958.330,41	78.823.914,75	145.098.035,08	146.734.954,07
Totale Spese del Bilancio Corrente (-)	76.958.330,41	78.823.914,75	84.694.058,67	85.523.024,01
Risultato del Bilancio Corrente	0,00	0,00	60.403.976,41	61.211.930,06

3.2 Gli equilibri del Bilancio investimenti

Se il Bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese destinate alla gestione ordinaria, il Bilancio investimenti si rivolge ad analizzare il sistema di relazioni tra fonti ed impieghi che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

Le spese che l'ente sostiene per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso corrente. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle sue funzioni istituzionali, per

l'attuazione dei servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione.

Contabilmente le spese di investimento sono inserite nel bilancio al titolo 2 della spesa e, per la maggior parte, trovano specificazione nel Programma triennale dei lavori pubblici. La determinazione dell'equilibrio parziale del Bilancio investimenti può essere ottenuta confrontando le entrate per investimenti esposte nei titoli 4, 5 e 6, con l'esclusione delle somme quali gli oneri di urbanizzazione riferibili al Bilancio corrente, con le spese del titolo 2.

In particolare, nella tabella si evidenzia quale è l'apporto di ciascuna risorsa di entrata alla copertura della spesa per investimenti alla data attuale e al 31 dicembre prossimo.

BILANCIO: LE ENTRATE CHE FINANZIANO INVESTIMENTI	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Utilizzo avanzo amministrazione per spese di investimento (+)	13.063.183,03	13.392.808,18	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale (+)	13.847.155,64	13.847.155,64	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	18.004.422,00	19.396.975,18	24.817.420,79	26.209.973,97
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	8.437.245,62	8.437.245,62	8.437.245,62	8.437.245,62
Totale Titoli 4+5+6+fpv+avanzo	53.352.006,29	55.074.184,62	33.254.666,41	34.647.219,59
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	1.554.846,00	1.576.607,00	1.554.846,00	1.576.607,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	1.819.787,62	1.809.787,62	1.819.787,62	1.809.787,62
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Rettifiche	264.941,62	233.180,62	264.941,62	233.180,62
Totale Entrate del Bilancio Investimenti	53.616.947,91	55.307.365,24	33.519.608,03	34.880.400,21

BILANCIO: LE SPESE PER INVESTIMENTI	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)	55.116.947,91	56.807.365,24	56.879.650,98	58.570.068,31
Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 2+3.01	55.116.947,91	56.807.365,24	56.879.650,98	58.570.068,31
Spesa Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (-)	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Totale Rettifiche	-1.500.000,00	-1.500.000,00	-1.500.000,00	-1.500.000,00
Totale Spese del Bilancio Investimenti	53.616.947,91	55.307.365,24	55.379.650,98	57.070.068,31

ANALISI DELL'EQUILIBRIO DI PARTE INVESTIMENTI	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Totale Entrate del Bilancio Investimenti (+)	53.616.947,91	55.307.365,24	33.519.608,03	34.880.400,21
Totale Spese del Bilancio Investimenti (-)	53.616.947,91	55.307.365,24	55.379.650,98	57.070.068,31
Risultato del Bilancio Investimenti	0,00	0,00	-21.860.042,95	-22.189.668,10

3.3 Gli equilibri del Bilancio delle partite finanziarie

Il bilancio di competenza dell'ente, oltre alla sezione "corrente" e a quella "investimenti", si compone di altre voci che evidenziano partite compensative che non incidono sulle spese di consumo, né tanto meno sul patrimonio dell'ente.

Nel caso in cui queste vedano quale soggetto attivo l'ente locale, ci riferiamo al cosiddetto Bilancio delle partite finanziarie.

Quest'ultimo pone in correlazione tutti quei flussi finanziari di entrata e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

Più specificatamente sono da considerare appartenenti a detta sezione di bilancio tutte le permutazioni finanziarie previste nell'anno. In particolare sono da ricomprendere in esso:

- a) i finanziamenti a breve termine e le uscite per il loro rimborso;
- b) le concessioni e le riscossioni di crediti.

L'equilibrio del Bilancio partite finanziarie è rispettato nel caso in cui si verifichi la seguente relazione:

$$\text{Entrate del Titolo 5} = \text{Spese del Titolo 3}$$

In particolare, nella tabella si evidenzia quale è l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza, sia nella colonna delle previsioni assestate alla data che in quella della stima al 31 dicembre prossimo.

BILANCIO: LE ENTRATE DEL BILANCIO PARTITE FINANZIARIE	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoreria (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 5 al netto alienazioni attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate del Bilancio Partite Finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00	0,00

BILANCIO: LE SPESE DEL BILANCIO PARTITE FINANZIARIE	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti breve termine (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 3 al netto acquisizione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese del Bilancio Partite Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00

ANALISI DELL'EQUILIBRIO DI PARTE PARTITE FINANZIARIE	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Totale Entrate del Bilancio Partite Finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese del Bilancio Partite Finanziarie (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato del Bilancio Partite Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00

3.4 Gli equilibri del Bilancio di terzi

Il Bilancio dei servizi in conto terzi o delle partite di giro comprende tutte quelle operazioni poste in essere dall'ente in nome e per conto di altri soggetti.

Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi nel bilancio sono collocate rispettivamente al titolo 9 ed al titolo 7 ed hanno un effetto figurativo perché l'ente è, al tempo stesso, creditore e debitore.

Sulla base di quanto disposto dall'art. 168 del D.Lgs. n. 267/2000, nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie: le ritenute d'imposta sui redditi, le somme destinate al servizio economato, oltre ai depositi contrattuali.

Per disposizione legislativa si presuppone un equilibrio tra le voci di entrata e di spesa che risulta rispettato se si verifica la seguente relazione:

Titolo 9 Entrate = Titolo 7 Spese

In particolare, nella tabella si evidenzia quale è l'apporto di ciascuna entrata e spesa dell'ente al conseguimento della suddetta eguaglianza alla data attuale ed al 31 dicembre 2024.

ANALISI DELL'EQUILIBRIODI PARTE DI TERZI	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Totale Entrate del Bilancio Partite di Giro (+)	11.384.000,00	11.384.000,00	11.424.805,68	11.424.805,68
Totale Spese del Bilancio Partite di Giro (-)	11.384.000,00	11.384.000,00	12.197.274,02	12.197.274,02
Risultato del Bilancio Partite di Giro	0,00	0,00	-772.468,34	-772.468,34

4 LA GESTIONE DEI RESIDUI

4.1 Il risultato della gestione dei residui

La Salvaguardia degli equilibri di bilancio non può limitarsi all'analisi del bilancio di competenza, ma deve necessariamente tener conto delle entrate e delle spese degli esercizi precedenti non ancora, rispettivamente, riscosse o pagate, e quindi degli effetti che ciò può comportare sul risultato complessivo della gestione. Nel presente paragrafo ci occuperemo, pertanto, della gestione dei residui cercando di evidenziare quelle situazioni in grado di influenzare positivamente o negativamente il risultato complessivo della gestione del corrente esercizio.

In particolare, le ipotesi verificate da parte degli uffici e riportate sinteticamente nella tabella che segue sono:

- a) **minori residui attivi al 31 dicembre**: di eventuali posizioni creditorie per le quali si sia a conoscenza, già da oggi, delle difficoltà o impossibilità di riscossione e che, quindi, saranno oggetto di operazioni di riaccertamento in fase di rendiconto;
- b) **maggiori residui attivi al 31 dicembre**: eventuali posizioni creditorie non rilevate nelle scritture contabili dei precedenti esercizi, ma che si prevede verranno a definirsi entro il termine dell'esercizio;
- c) **minori residui passivi**: posizioni debitorie da eliminare per il venir meno del rapporto debitorio che ne è alla base.

BILANCIO: GESTIONE DEI RESIDUI	PARZIALI	TOTALI
Maggiori residui attivi al 31 dicembre	128.485,87	
Minori residui attivi al 31 dicembre	0,14	
A) STIMA DELLE VARIAZIONI DEI RESIDUI ATTIVI		128.485,73
B) STIMA DELLE VARIAZIONI DEI RESIDUI PASSIVI		21.164,46
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI (A+B)		149.650,19

La somma algebrica dei dati così inseriti evidenzia un saldo della gestione residui che, se positivo, potrà compensare eventuali risultati negativi della sezione di competenza mentre, se negativo, dovrà essere compensato da quest'ultima.

Si segnala, infine, che non vengono menzionati gli eventuali maggiori residui passivi che, per loro natura, costituiscono debiti fuori bilancio, oggetto di successiva verifica.

Il saldo fatto registrare dalla gestione residui ci permette di concludere che la stessa concorrerà a migliorare il futuro risultato d'amministrazione e potrà compensare eventuali risultati negativi della gestione di competenza.

5 LA VERIFICA CONCLUSIVA DEGLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA

5.1 Il risultato della Gestione Ordinaria di competenza e residui

Conclusa la verifica degli equilibri riferibili al bilancio di competenza ed a quello della gestione residui, possiamo completare questa prima parte dell'indagine ricognitiva condotta ripilogando i dati precedentemente esposti in un'apposita tabella, giungendo, in tal modo, ad evidenziare gli effetti che la Gestione Ordinaria produce sul risultato presunto di amministrazione 2024.

A riguardo, la tabella sottostante riassume le risultanze della Gestione Ordinaria di competenza e di quella residui determinando il saldo complessivo finale riportato nella tabella che segue:

BILANCIO: VERIFICA GENERALE DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI	PARZIALI	TOTALI
Risultato del Bilancio corrente	0,00	
Risultato del Bilancio investimenti	0,00	
Risultato del Bilancio partite finanziarie	0,00	
Risultato del Bilancio di terzi	0,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		0,00
Risultato della gestione dei residui		149.650,19
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA + RESIDUI		149.650,19

In caso di risultato positivo, tale importo concorre alla copertura di eventuali esigenze straordinarie di spesa - meglio descritte nel paragrafo successivo - mentre, se negativo, dovrà trovare, insieme con le altre spese straordinarie, copertura in apposita manovra di riequilibrio.

5.2 Il risultato della Gestione Ordinaria di cassa

Come accennato nelle premesse, il bilancio di previsione, oltre ad essere un bilancio di competenza, è anche un bilancio di cassa per il primo anno.

Rientra, pertanto, nelle operazioni da attuare in sede di salvaguardia degli equilibri, la verifica delle previsioni di cassa che si considerano in equilibrio se la gestione garantisce un fondo finale di cassa non negativo.

A riguardo, la tabella sottostante riassume le risultanze della Gestione Ordinaria di cassa

sulla base dell'andamento delle entrate riscosse e delle spese pagate come analiticamente e dettagliatamente riportato nella disamina precedente:

VERIFICA EQUILIBRIO DI CASSA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Fondo di cassa all'1/1	51.318.781,50	51.318.781,50
ENTRATE		
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	60.894.095,21	61.409.205,15
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	7.648.039,60	7.621.596,11
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	25.502.060,39	26.618.551,93
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	24.817.420,79	26.209.973,97
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	8.437.245,62	8.437.245,62
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	11.424.805,68	11.424.805,68
SPESE		
TOTALE Titolo 1 - Spese correnti	82.786.673,67	83.593.878,01
TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale	56.879.650,98	58.570.068,31
TOTALE Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
TOTALE Titolo 4 - Rimborso di prestiti	407.385,00	429.146,00
TOTALE Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TOTALE Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	12.197.274,02	12.197.274,02
FONDO FINALE DI CASSA	37.771.465,12	38.249.793,62

In caso di risultato positivo, tale importo può essere destinato alla copertura di eventuali esigenze straordinarie di cassa - meglio descritte nel paragrafo successivo -, mentre, se negativo, dovrà trovare, insieme con le altre spese straordinarie, copertura in apposita manovra di riequilibrio.

5.3 La verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità

La nuova competenza finanziaria rafforzata impone, in ossequio all'obiettivo di rendere i bilanci trasparenti, l'accertamento di tutte le entrate per le quali l'ente vanta un diritto di credito, anche quelle di più dubbia e difficile esazione.

Nel contempo, per quei crediti di incerta esigibilità, accertati nell'esercizio, è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

In sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato:

- a) nel bilancio in sede di assestamento;
- b) nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri. L'importo complessivo del fondo è calcolato applicando all'ammontare dei residui attivi la media dell'incidenza degli accertamenti non riscossi sui ruoli o sugli altri strumenti coattivi negli ultimi cinque esercizi.

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

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

6 LA GESTIONE STRAORDINARIA

6.1 Le Esigenze straordinarie di spesa

L'organo consiliare è chiamato a verificare non solo l'andamento della gestione di competenza e della gestione residui, e la necessità di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, ma anche la presenza di esigenze straordinarie di spesa che possono produrre effetti sugli equilibri generali.

L'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, a tal proposito, riporta puntualmente le ulteriori cause di disequilibrio che devono essere oggetto di apposita manovra, specificando che sono da monitorare:

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

Alla data della presente verifica si segnalano debiti fuori bilancio derivanti da spese legali in soccombenza per sentenze esecutive per complessivi euro 4.523,96, per i quali è in atto la procedura di riscossione da parte del Consiglio Comunale. Essi trovano copertura negli stanziamenti di bilancio e pertanto non costituiscono esigenze straordinarie di spesa da finanziare.

6.1.1 Dettaglio delle Esigenze straordinarie di spesa

Non si rilevano esigenze straordinarie da finanziare.

6.2 Il risultato della verifica degli equilibri finanziari

Nel caso in cui l'ente presentasse uno squilibrio finanziario, è richiesto un immediato intervento da parte del Consiglio che deve approvare, ai sensi del comma 2 dell'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000, una manovra finanziaria volta a garantire il recupero del disequilibrio e a prospettare il conseguimento di un equilibrio finanziario entro il termine dell'esercizio. Come indicato nel successivo prospetto, le nuove o maggiori necessità di spesa possono essere fronteggiate ricorrendo a varie risorse, che vengono esposte secondo l'ordine di priorità di utilizzo:

- la variazione del bilancio, con l'accertamento di maggiori entrate certe della gestione di competenza;
- la variazione del bilancio, con la contrazione di eventuali spese correnti della gestione di competenza;
- l'adozione di un piano triennale di rientro che vincoli, oltre l'esercizio in corso, anche i bilanci 2025/2026;
- l'alienazione di parte del patrimonio disponibile;
- l'impiego della quota libera dell'avanzo di amministrazione;
- l'adozione, limitatamente ai debiti fuori bilancio, di un piano triennale di rateizzazione dei debiti pregressi;
- la contrazione, con esclusivo riferimento ai debiti fuori bilancio di parte capitale, di mutui, laddove non si possa documentalmente provvedere attraverso maggiori entrate, possibili economie di spesa o con le alienazioni.

Nel nostro ente, tenendo conto dei riscontri effettuati nelle varie gestioni, si evidenzia una situazione quale quella riportata nella tabella che segue:

ESERCIZIO: SPESE DA FINANZIARE	PARZIALI	TOTALI
Risultato del Bilancio corrente	0,00	
Risultato del Bilancio investimenti	0,00	
Risultato del Bilancio partite finanziarie	0,00	
Risultato del Bilancio di terzi	0,00	
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		0,00
Saldo della gestione residui		149.650,19
Adeguamento del Fondo Crediti di dubbia esigibilità per squilibrio nella gestione residui		0,00
Esigenze straordinarie di spesa		0,00
RISULTATO DELLA VERIFICA		149.650,18
SQUILIBRIO DA FINANZIARE		0,00

7 IL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE PREVISTO

Il risultato d'amministrazione riveste un ruolo particolarmente importante nell'analisi che stiamo conducendo sia per gli effetti che è in grado di produrre sulla manovra di riequilibrio posta in essere, sia perché gli equilibri di bilancio sono verificati se il risultato stimato al termine dell'esercizio 2024 è positivo.

Proprio per la rilevanza degli effetti del risultato d'amministrazione sulla gestione, abbiamo ritenuto opportuno dedicare una parte della relazione a detta posta di bilancio.

In particolare nel paragrafo che segue viene analizzato l'avanzo/disavanzo 2023 applicato alla gestione ordinaria nel corso del presente esercizio (2024), distinguendo, nel caso dell'avanzo, la parte applicata al Bilancio corrente da quella finalizzata al Bilancio investimenti.

Il paragrafo successivo presenta, invece, la previsione del risultato di amministrazione conseguibile al termine dell'anno 2024 alla luce delle previsioni formulate sulla gestione ordinaria e straordinaria.

7.1 L'avanzo/disavanzo 2023 applicato alla Gestione Ordinaria

Al fine di esprimere un giudizio sull'avanzo/disavanzo applicato alla Gestione Ordinaria, è opportuno innanzitutto ricordare che il risultato d'amministrazione 2023 è pari a:

Risultato d'amministrazione 2023 (+Avanzo / -Disavanzo)	56.598.199,60
--	----------------------

Nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 187 del D.Lgs. n. 267/2000, il risultato d'amministrazione 2023 è stato già in parte applicato alla Gestione Ordinaria, così come indicato nella colonna "Previsione assestata" della tabella che segue.

Nella stessa tabella è riportata anche la stima dell'avanzo/disavanzo applicato al 31 dicembre, sempre con riferimento alla sola Gestione Ordinaria e, cioè, senza considerare quelle spese eccezionali contenute ed analizzate trattando della Gestione Straordinaria.

AVANZO D'AMMINISTRAZIONE APPLICATO AL BILANCIO	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
A) Avanzo 2023 applicato alle Spese correnti a carattere non ripetitivo	1.880.219,65	2.108.885,00
B) Avanzo 2023 applicato alle Spese d'investimento	13.063.183,03	13.392.808,18
C) Avanzo 2023 applicato per l'estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00
D) Avanzo 2023 applicato per debiti fuori bilancio già riconosciuti e finanziati	0,00	0,00
TOTALE AVANZO APPLICATO ALLA GESTIONE ORDINARIA (A+B+C)	14.943.402,68	15.501.693,18
DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE APPLICATO AL BILANCIO		
Disavanzo 2023 applicato al Bilancio corrente	0,00	0,00

Giova precisare che la suddetta tabella non tiene conto dell'eventuale avanzo/disavanzo applicato alla Gestione Straordinaria riportato nella tabella "Manovra finanziaria proposta" di cui al paragrafo precedente.

7.2 Il calcolo dell'Avanzo presunto al termine dell'esercizio 2024

L'ultima fase della verifica degli equilibri di bilancio è diretta a sintetizzare l'intera attività di ricognizione posta in essere nei paragrafi precedenti, evidenziando il risultato di amministrazione stimabile alla data del 31 dicembre 2024 alla luce delle attuali conoscenze contabili.

Per arrivare alla determinazione di questo valore si è proceduto in modo differente da quanto fatto in precedenza, sommando al risultato della gestione residui e di competenza quello della Gestione Straordinaria, senza considerare l'eventuale avanzo o disavanzo applicato alle due gestioni.

Il valore così ottenuto è stato successivamente sommato algebricamente al risultato d'amministrazione dell'esercizio precedente (risultato 2023).

Con riferimento alle risultanze contabili del nostro ente, il calcolo del Risultato d'amministrazione stimato al 31 dicembre 2024 è sintetizzabile nella tabella che segue, nella quale vengono quantificati:

- il **saldo della Gestione Ordinaria di competenza**, determinato dalla differenza tra le entrate e le spese riferibili alla Gestione Ordinaria (senza considerare l'avanzo/disavanzo applicato);
- il **saldo della Gestione Straordinaria di competenza**, determinato dalla differenza tra le entrate e le spese di competenza di natura straordinaria (senza considerare l'avanzo/disavanzo applicato e le spese rinviate a seguito di una rateizzazione agli esercizi successivi);
- il **saldo Complessivo della Gestione di competenza**, determinato dalla somma delle due gestioni che precedono;
- il **saldo della Gestione residui**, determinato dalla differenza tra le variazioni dei residui attivi e passivi.

STIMA DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024		IMPORTI	SUB TOTALI	TOTALI
A) RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE 2023	(+/-)			56.598.199,60
GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA				
Fondo Pluriennale Vincolato di entrata	(+)	16.196.393,22		
Stima delle entrate destinate alla gestione ordinaria (Tit. 1+2+3+4+5+6+7+9)	(+)	113.817.193,59		
Stima delle spese della gestione ordinaria (Tit.1+2+3+4+5+7)	(-)	145.515.279,99		
B) SALDO DELLA GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA	(=)		-15.501.693,18	
GESTIONE STRAORDINARIA DI COMPETENZA				
Maggiori entrate correnti 2024 per finanziare la gestione straordinaria	(+)	0,00		
Entrate da alienazioni di beni patrimoniali per finanziare la gestione straordinaria	(+)	0,00		
Stima delle ENTRATE STRAORDINARIE	(=)	0,00		
Economie di spesa 2024 e quote rinviate al 2025/2026	(+)	0,00		

Totale debiti fuori bilancio da finanziare	(-)	0,00		
Stima delle SPESE STRAORDINARIE	(=)	0,00		
C) SALDO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA DI COMPETENZA	(=)		0,00	
D) SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA (B+C)	(=)			-15.501.693,18
GESTIONE RESIDUI				
Maggiori residui attivi	(+)	128.485,87		
Minori residui attivi	(-)	0,14		
Stima delle variazioni dei RESIDUI ATTIVI	(=)		128.485,73	
Minori residui passivi	(+)	21.164,46		
Stima delle variazioni dei RESIDUI PASSIVI	(=)		21.164,46	
E) SALDO DELLA GESTIONE RESIDUI	(=)			149.650,19
F) ADEGUAMENTO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	(=)			1.036.619,00
Risultato d'amministrazione stimato al 31 dicembre 2024 (A+D+E-F)	(=)			40.209.537,61

PARTE SECONDA



LA VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO

8 LA VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO

Alla luce delle previsioni di entrata e di spesa riportate nella parte precedente, risulta interessante fornire specifiche indicazioni sullo stato di conseguimento dell'equilibrio di bilancio.

A seguito della bocciatura da parte della Corte Costituzionale, avvenuta con la sentenza 101/2018, dell'impianto normativo del pareggio di bilancio laddove non prevede che l'avanzo possa considerarsi un'entrata rilevante ai fini dell'equilibrio dei bilanci degli enti locali, a partire dal 2019, i bilanci si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, deducendo l'informazione dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e previsto nell'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (legge 145/2018 commi 819 e seguenti).

Sulla base degli accertamenti ed impegni finora registrati e della stima di quelli che si registreranno fino al termine dell'esercizio è possibile affermare che l'ente è in grado di conseguire un avanzo di competenza, come analiticamente dettagliato nella sezione 3

8.1 L'equilibrio di bilancio

Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione deve essere determinato anche **l'equilibrio di bilancio** pari al risultato di competenza al netto delle risorse accantonate nel bilancio dell'esercizio e delle risorse vincolate non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

La commissione ARCONET ha avuto modo di chiarire, nella riunione dell'11 dicembre 2019 che, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

A tal proposito, considerando che gli accantonamenti previsti nel bilancio di previsione, l'equilibrio di bilancio è rispettato.

PARTE TERZA



LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

9 LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

La terza parte della presente relazione è diretta a fornire adeguati strumenti di valutazione per il Consiglio in merito allo stato di attuazione dell'attività programmata dallo stesso e quindi affidata, per la sua esecuzione, alla Giunta ed ai dirigenti.

Se, infatti, il bilancio rappresenta la fase iniziale della programmazione e, cioè, quel momento in cui l'amministrazione individua le linee strategiche della propria azione di governo, che si traduce nella individuazione dei programmi, dei progetti e degli obiettivi gestionali, la verifica da porre in essere entro il 31 luglio esprime un momento importante nella dialettica politica, al fine di giudicare l'operato della Giunta e dei dirigenti nel corso dell'esercizio in esame.

Il confronto tra il dato preventivo e quello alla data attuale, analizzati entrambi nelle varie articolazioni ed aggregazioni, riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione dell'anno che segue, costituendo un momento rilevante per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare.

E' facile intuire, dunque, che i documenti che riportano tali dati debbano essere attentamente analizzati al fine di trovare motivazioni agli scostamenti riscontrati e, se del caso, riprogrammare le attività in funzione dei risultati parziali conseguiti.

Le considerazioni precedentemente esposte trovano un conforto legislativo nelle varie norme che nel corso degli anni sono state promulgate e che evidenziano un progressivo e costante processo di affinamento delle disposizioni al fine di indirizzare la Giunta ed il Consiglio ad un'attività di programmazione quanto più puntuale ed attendibile.

Questa parte della relazione si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione sui risultati contabili e gestionali conseguiti, non più in un'ottica numerico-finanziaria, oggetto di altre rilevazioni, quanto, piuttosto, cercando di rintracciare, nella lettura degli scostamenti, le relazioni esistenti tra programmazione politica prevista e conseguita.

In altri termini la Giunta, attraverso questo documento, relaziona al Consiglio sull'attività svolta fornendo valutazioni che non si limitano all'aspetto contabile, ma che interessano anche altri elementi di analisi indispensabili a quanti sono interessati, per motivi diversi, a giudicare il suo operato.

Come in qualsiasi progetto di controllo, però, pur non vincolando eccessivamente la procedura, il legislatore si è comunque preoccupato di evitare che dall'analisi del rendiconto di gestione possano aversi sorprese nei risultati e, pertanto, ha previsto che il Consiglio e la Giunta abbiano modo di confrontarsi più volte:

- dapprima al momento dell'approvazione del bilancio di previsione, quando il Documento Unico di Programmazione deve individuare gli obiettivi operativi da conseguire per ciascun programma specificando, per ciascuno di essi, gli obiettivi di secondo livello, il personale necessario, gli investimenti da realizzare, le risorse da impegnare e le relative fonti di finanziamento;
- successivamente, almeno una volta nel corso dell'anno, al momento della verifica sullo stato di attuazione dei programmi da realizzare secondo le prescrizioni del proprio regolamento di contabilità e, comunque, entro il 31 luglio; procedura, che seppur non più obbligatoriamente prevista, è consigliata dal legislatore laddove raccomanda di presentare al Consiglio, unitamente al DUP, anche lo stato di attuazione dei programmi, da effettuare, ove previsto, ai sensi dell'articolo 147-ter del TUEL.

9.1 La programmazione operativa inserita nel DUP

Come già segnalato nella parte introduttiva del presente lavoro, il legislatore considera il Documento Unico di Programmazione il documento che riveste maggiore importanza nella definizione degli indirizzi, dal quale si evincono le scelte strategiche e programmatiche. Nella nuova configurazione delle amministrazioni pubbliche l'azione amministrativa è, quindi, l'atto che consiste nella concreta manifestazione giornaliera delle scelte di gestione ed è divenuta uno strumento destinato a realizzare le attività necessarie a conseguire obiettivi predeterminati.

Gli obiettivi operativi, a loro volta, costituiscono ulteriore specificazione dell'attività programmatica definita già nei programmi del Documento Unico di Programmazione. In esso sono state evidenziate preventivamente le azioni ed i programmi da realizzare nel corso dell'anno e del triennio.

Partendo dall'analisi del Documento Unico di Programmazione è possibile leggere le spese previste nel bilancio di previsione riclassificate in funzione delle linee programmatiche poste dall'amministrazione e tradotte nei programmi.

A questa intendiamo riferirci nella parte finale del lavoro.

Il confronto tra i dati di bilancio preventivi, gli impegni alla data attuale e le stime future, riclassificate per programmi, oltre che fornire un quadro fedele degli eventuali scostamenti rispetto alle previsioni poste, diventa un fattore determinante per tracciare con maggiore sicurezza il prevedibile andamento futuro di ciascun programma.

In questo paragrafo ci si pone l'obiettivo di misurare l'azione amministrativa valutandone l'efficacia della gestione, attraverso il confronto dei risultati raggiunti con i programmi previsti, tenendo conto dei costi sostenuti per il perseguimento degli stessi.

Le risultanze contabili sono sintetizzate, a seguito di una riaggregazione per programmi, nella tabella che segue:

RIEPILOGO GENERALE DEI PROGRAMMI	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	21.452.635,18	10.584.230,18	22.347.787,86
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	3.899.536,56	1.341.851,22	3.904.536,56
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	11.753.186,39	7.929.821,95	12.339.186,39
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3.523.528,57	1.844.071,88	3.541.506,46
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	6.325.871,12	2.987.348,89	6.272.871,12
MISSIONE 07 - Turismo	32.700,00	0,00	32.700,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	8.028.953,31	588.821,62	7.791.510,31
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	14.869.237,81	6.969.003,12	15.210.154,62
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	13.829.522,62	5.546.917,48	13.829.522,62
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	20.753.232,15	7.023.950,69	21.809.662,45
MISSIONE 13 - Tutela della salute	62.554,56	41.554,56	62.554,56
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	305.050,00	124.989,08	355.050,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	184.164,50	28.838,70	184.164,50
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	19.709.221,50	0,00	19.709.221,50
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	5.214.993,05	0,00	6.088.199,04

Totale programmazione	129.944.387,32	45.011.399,37	133.478.627,99
-----------------------	----------------	---------------	----------------

La tabella riporta l'intera attività programmata e realizzata proponendola attraverso i valori contabili come segue:

- a) nella prima colonna è indicata la denominazione dei programmi così come presenti nel Documento Unico di Programmazione approvato ad inizio esercizio dal Consiglio comunale dell'ente;
- b) nella seconda sono riportati gli stanziamenti definitivi di spesa assegnati a ciascuno di essi. Questi misurano l'entità del programma permettendo dei confronti quantitativi con i rimanenti.

Si vuole sottolineare, comunque, che la dimensione assoluta in termini monetari non sempre costituisce un indicatore sufficientemente selettivo potendo in alcuni casi sviare la valutazione complessiva su alcuni di essi. In realtà, appare molto più interessante confrontare ciascuna previsione con gli impegni e con i pagamenti;

- c) la terza colonna riporta gli impegni della gestione di competenza dimostrando l'ammontare di spesa attivata tenendo conto della previsione;
- d) nella quarta colonna è, infine, indicato il valore complessivo della stima al 31 dicembre effettuata sugli impegni della colonna precedente. Anche questo valore appare interessante, in quanto misura con sufficiente attendibilità il grado di completa realizzazione del programma.

9.2 L'analisi dei singoli programmi

L'analisi conclusiva è quella relativa ad un approfondimento dei singoli programmi. Per ciascuno di essi verranno effettuate delle aggregazioni volte ad evidenziarne alcuni valori segnalati.

L'analisi da condurre, tuttavia, non può limitarsi alla mera lettura di alcuni scostamenti. Ogni singolo programma deve essere valutato nelle finalità, nei presupposti, nelle risorse, nella possibilità di gestire queste risorse.

Non si può certo ritenere incapace un'amministrazione che abbia previsto alcuni investimenti finanziati con fondi regionali o statali che non siano stati successivamente erogati oppure erogati in misura inferiore a quella attesa.

Né può esprimersi un giudizio negativo qualora la realizzazione di un programma dipenda da concessioni amministrative o altri fatti burocratici non imputabili all'ente stesso.

Vanno ancora considerate eventuali variazioni di programma che possano aver indotto l'Esecutivo a conseguire con maggiore enfasi un obiettivo, perché le condizioni si siano rilevate più propizie a discapito di altri obiettivi di minore facilità di conseguimento.

Sono da considerare, altresì, necessità di variazioni di programmi quelle determinate da fattori contingenti o connesse al verificarsi di talune esigenze della collettività che hanno indotto la Giunta a perseguire un programma piuttosto che un altro.

Tutte queste considerazioni vanno tenute presenti all'atto della valutazione a consuntivo dell'operato dell'amministrazione al fine di evitare di dare giudizi affrettati e, soprattutto, non rispondenti alla realtà.

Nelle seguenti pagine, pertanto, presenteremo singolarmente i contenuti di ciascun programma, evidenziando quanto è stato posto in essere fino ad ora e quanto rimane da attuare.

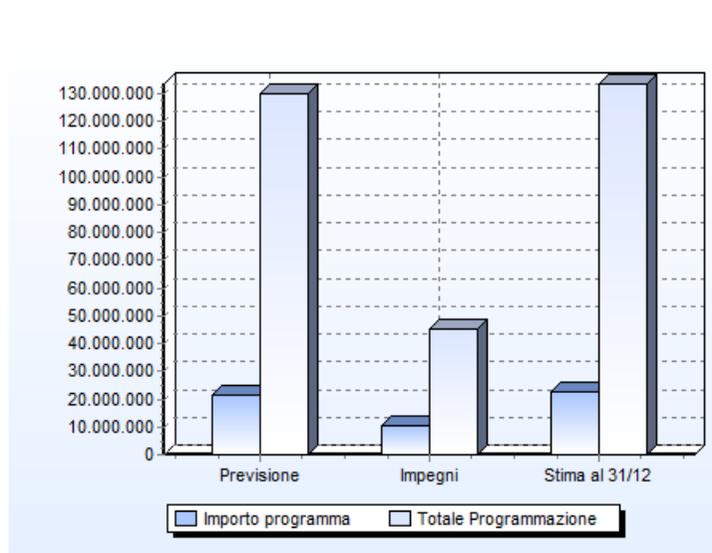
Un secondo aspetto preso in considerazione è, invece, la combinazione degli impegni di spesa nei quattro titoli all'interno del programma.

Questa seconda analisi permette interessanti valutazioni sulla natura del programma

distinguendo quelli orientati alla gestione corrente da altri diretti alla realizzazione di investimenti. Inoltre, nel caso in cui il valore complessivo venga frazionato in alcune componenti fondamentali, sarà possibile ottenere ulteriori informazioni utili per trarre un giudizio complessivo sull'operato dell'assessore di riferimento e del dirigente.

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

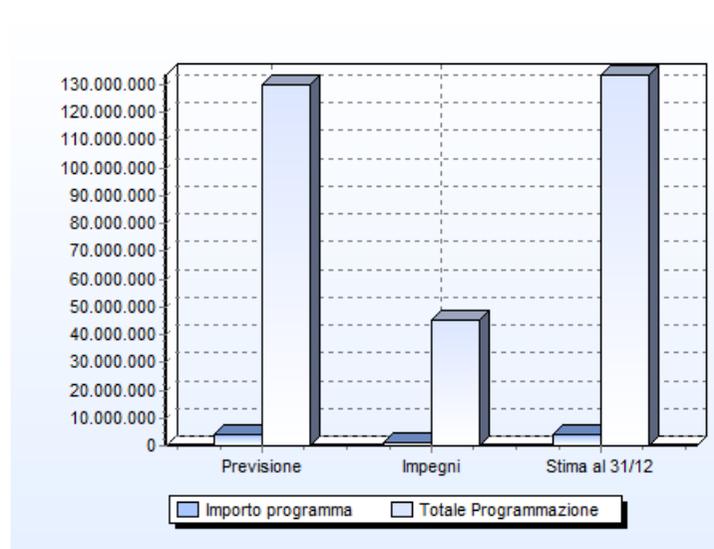
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	21.452.635,18	129.944.387,32	16,51
IMPEGNI DI COMPETENZA	10.584.230,18	45.011.399,37	23,51
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	22.347.787,86	133.478.627,99	16,74



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	19.292.673,93	9.541.022,10	19.799.409,28
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	2.159.961,25	1.043.208,08	2.548.378,58

MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza

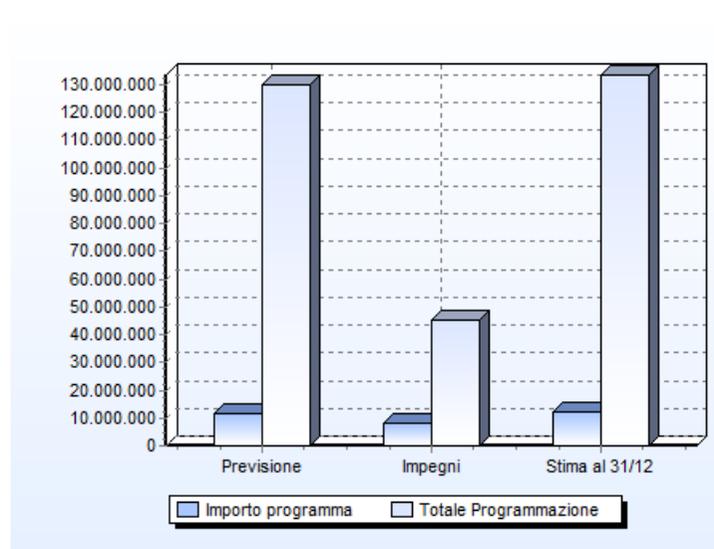
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	3.899.536,56	129.944.387,32	3,00
IMPEGNI DI COMPETENZA	1.341.851,22	45.011.399,37	2,98
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	3.904.536,56	133.478.627,99	2,93



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	3.500.178,53	1.320.582,73	3.505.178,53
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	399.358,03	21.268,49	399.358,03

MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio

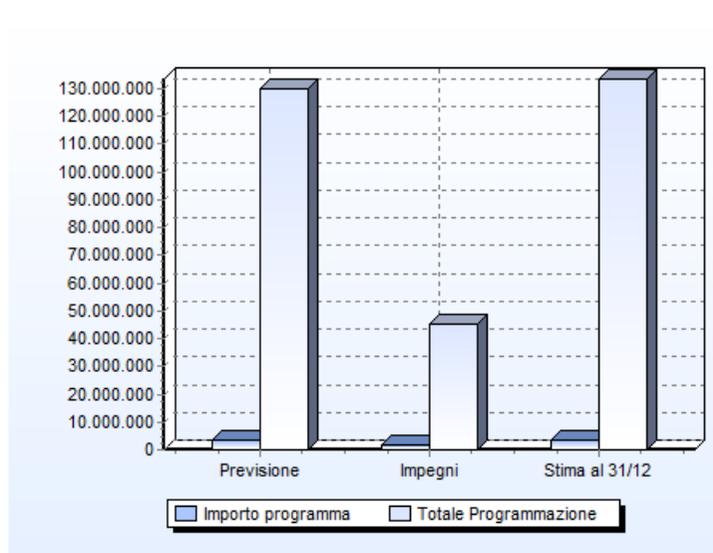
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	11.753.186,39	129.944.387,32	9,04
IMPEGNI DI COMPETENZA	7.929.821,95	45.011.399,37	17,62
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	12.339.186,39	133.478.627,99	9,24



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	6.647.188,87	5.528.824,43	6.683.188,87
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	5.105.997,52	2.400.997,52	5.655.997,52

MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

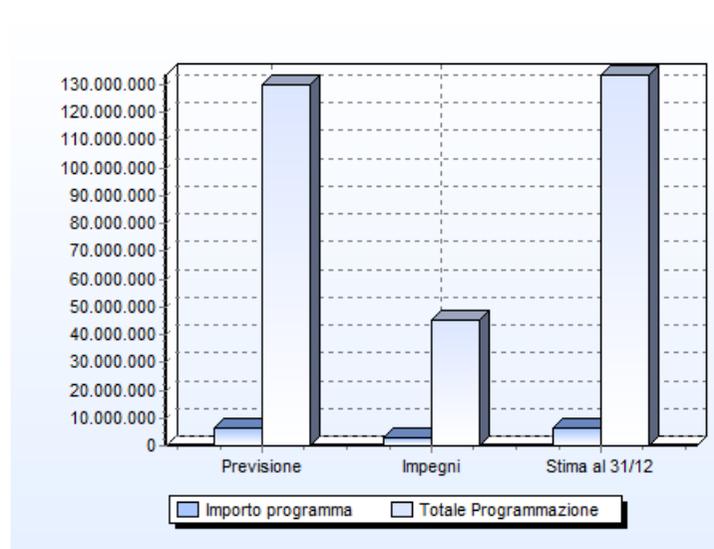
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	3.523.528,57	129.944.387,32	2,71
IMPEGNI DI COMPETENZA	1.844.071,88	45.011.399,37	4,10
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	3.541.506,46	133.478.627,99	2,65



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	3.026.203,57	1.805.834,73	3.044.181,46
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	497.325,00	38.237,15	497.325,00

MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

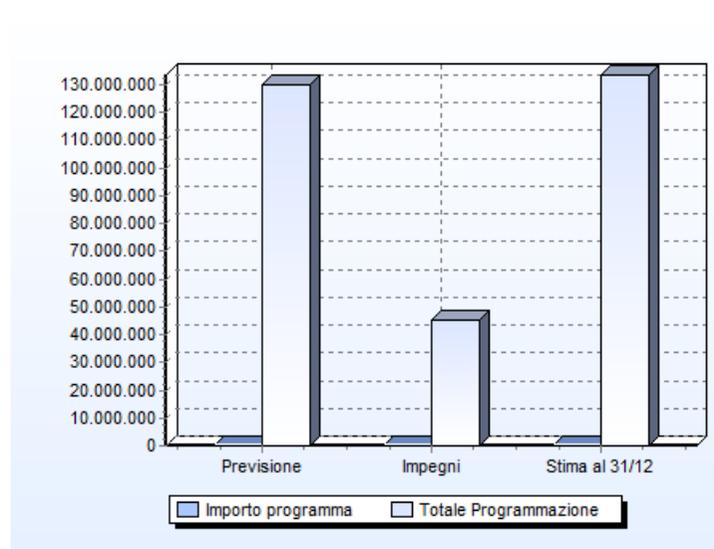
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	6.325.871,12	129.944.387,32	4,87
IMPEGNI DI COMPETENZA	2.987.348,89	45.011.399,37	6,64
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	6.272.871,12	133.478.627,99	4,70



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	1.713.705,32	560.439,27	1.670.705,32
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	4.612.165,80	2.426.909,62	4.602.165,80

MISSIONE 07 - Turismo

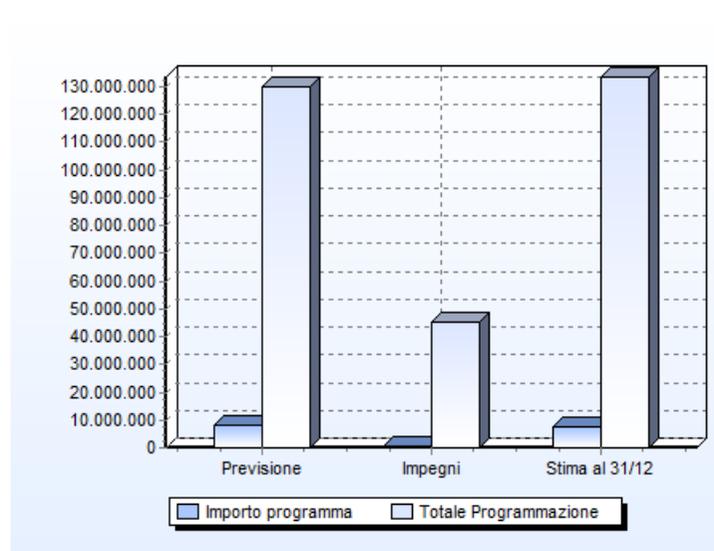
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	32.700,00	129.944.387,32	0,03
IMPEGNI DI COMPETENZA	0,00	45.011.399,37	0,00
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	32.700,00	133.478.627,99	0,02



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	32.700,00	0,00	32.700,00

MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

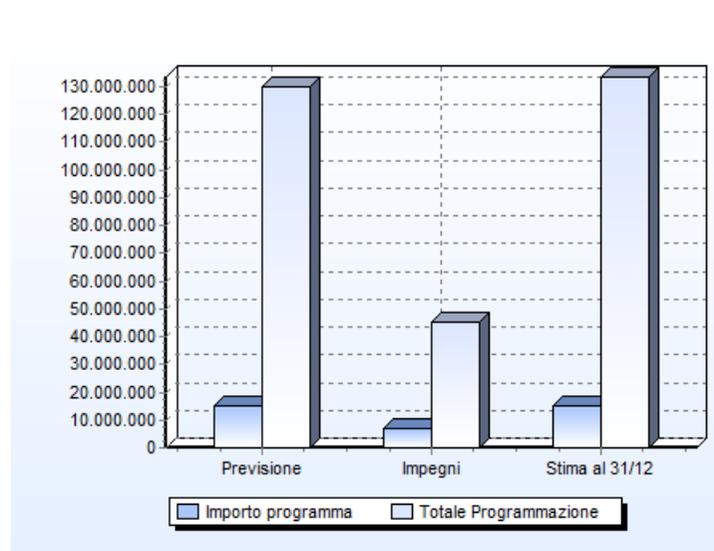
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	8.028.953,31	129.944.387,32	6,18
IMPEGNI DI COMPETENZA	588.821,62	45.011.399,37	1,31
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	7.791.510,31	133.478.627,99	5,84



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	2.194.929,65	421.659,26	2.277.486,65
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	5.834.023,66	167.162,36	5.514.023,66

MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

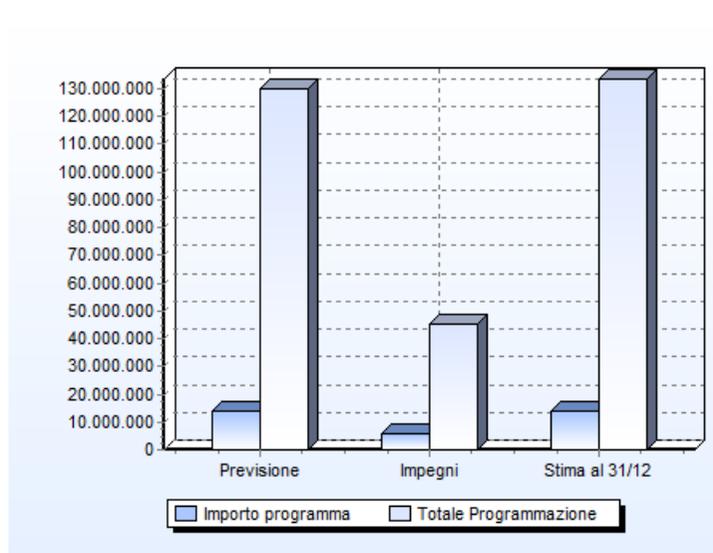
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	14.869.237,81	129.944.387,32	11,44
IMPEGNI DI COMPETENZA	6.969.003,12	45.011.399,37	15,48
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	15.210.154,62	133.478.627,99	11,40



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	11.629.057,37	3.929.162,73	11.799.974,18
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	3.240.180,44	3.039.840,39	3.410.180,44

MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

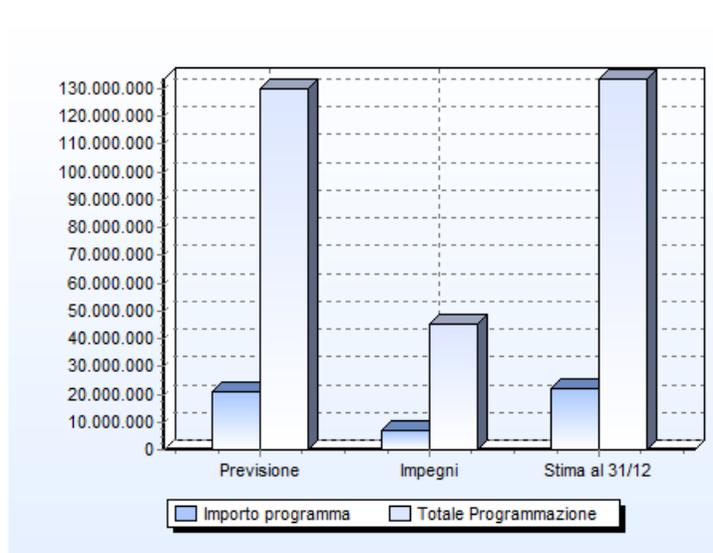
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	13.829.522,62	129.944.387,32	10,64
IMPEGNI DI COMPETENZA	5.546.917,48	45.011.399,37	12,32
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	13.829.522,62	133.478.627,99	10,36



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	3.623.191,09	991.876,72	3.623.191,09
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	10.206.331,53	4.555.040,76	10.206.331,53

MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

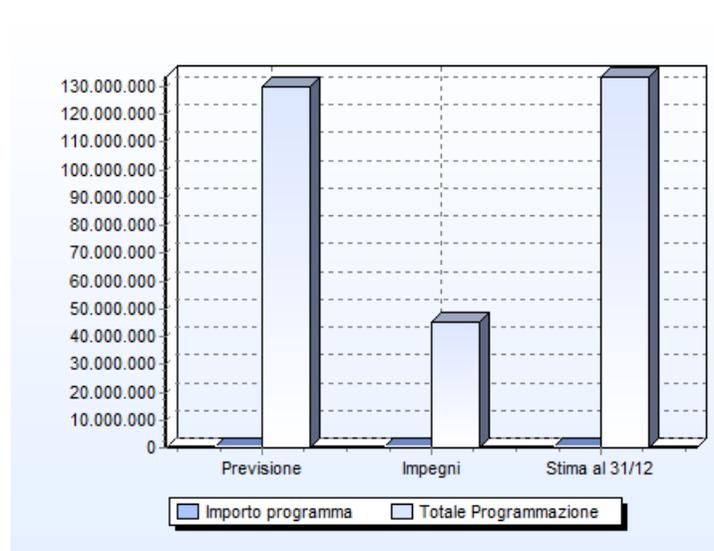
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	20.753.232,15	129.944.387,32	15,97
IMPEGNI DI COMPETENZA	7.023.950,69	45.011.399,37	15,60
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	21.809.662,45	133.478.627,99	16,34



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	18.098.090,27	6.618.508,81	18.092.520,57
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	2.655.141,88	405.441,88	3.717.141,88

MISSIONE 13 - Tutela della salute

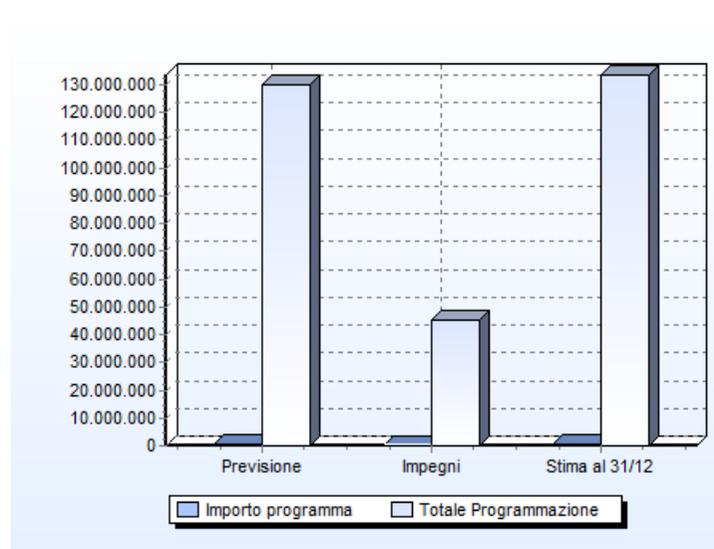
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	62.554,56	129.944.387,32	0,05
IMPEGNI DI COMPETENZA	41.554,56	45.011.399,37	0,09
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	62.554,56	133.478.627,99	0,05



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	62.554,56	41.554,56	62.554,56

MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività

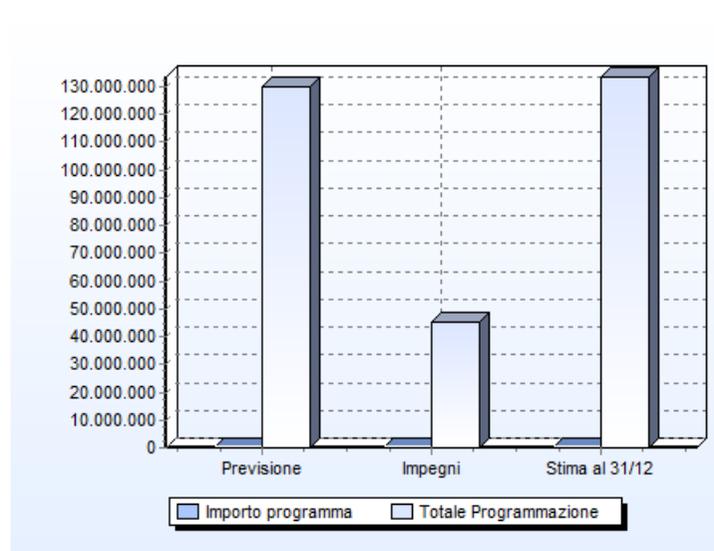
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	305.050,00	129.944.387,32	0,23
IMPEGNI DI COMPETENZA	124.989,08	45.011.399,37	0,28
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	355.050,00	133.478.627,99	0,27



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	305.050,00	124.989,08	355.050,00

MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

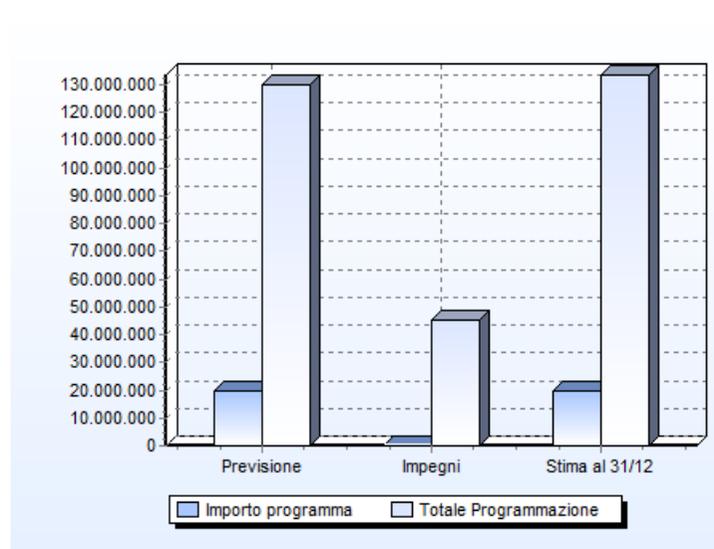
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	184.164,50	129.944.387,32	0,14
IMPEGNI DI COMPETENZA	28.838,70	45.011.399,37	0,06
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	184.164,50	133.478.627,99	0,14



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	184.164,50	28.838,70	184.164,50

MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche

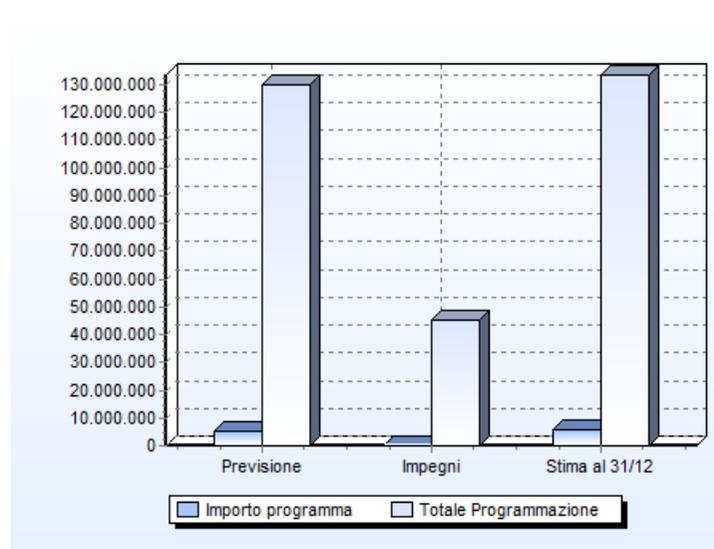
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	19.709.221,50	129.944.387,32	15,17
IMPEGNI DI COMPETENZA	0,00	45.011.399,37	0,00
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	19.709.221,50	133.478.627,99	14,77



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	19.709.221,50	0,00	19.709.221,50

MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti

DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	5.214.993,05	129.944.387,32	4,01
IMPEGNI DI COMPETENZA	0,00	45.011.399,37	0,00
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	6.088.199,04	133.478.627,99	4,56



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	4.517.751,75	0,00	5.540.957,74
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	697.241,30	0,00	547.241,30

Indice

	Premessa	2
	PARTE PRIMA	4
	SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO	4
1	LE VERIFICHE EFFETTUATE	5
2	LA GESTIONE ORDINARIA	8
2.1	La Gestione Ordinaria: analisi del bilancio di Competenza e di Cassa	8
2.2	La Gestione Ordinaria: analisi delle risorse d'entrata	10
2.2.1	La Gestione Ordinaria: Entrate tributarie	12
2.2.2	La Gestione Ordinaria: Entrate da trasferimenti correnti	15
2.2.3	La Gestione Ordinaria: Entrate extratributarie	17
2.2.4	La Gestione Ordinaria: Le Entrate in conto capitale	19
2.2.5	La Gestione Ordinaria: La riscossione crediti	20
2.2.6	La Gestione Ordinaria: Accensione di prestiti	21
2.2.6.1	La capacità di indebitamento	23
2.2.6.2	La Gestione Ordinaria: Le Entrate da anticipazioni di cassa	24
2.2.7	La Gestione Ordinaria: Entrate per servizi conto terzi	24
2.2.8	La Gestione Ordinaria: Il Fondo pluriennale Vincolato - Parte Entrata	25
2.3	La Gestione Ordinaria: analisi della spesa	25
2.3.1	La Gestione Ordinaria: Spesa corrente	28
2.3.2	La Gestione Ordinaria: Spesa in conto capitale	29
2.3.3	La Gestione Ordinaria: Spesa per incremento attività finanziarie	31
2.3.4	La Gestione Ordinaria: Spesa per rimborso prestiti	31
2.3.5	La Gestione Ordinaria: Spesa per servizi conto terzi	31
2.3.6	La Gestione Ordinaria: Il Fondo pluriennale Vincolato - Parte Spesa	32
3	GLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA E DI CASSA	33
3.1	Gli equilibri del Bilancio corrente	34
3.2	Gli equilibri del Bilancio investimenti	35
3.3	Gli equilibri del Bilancio delle partite finanziarie	37
3.4	Gli equilibri del Bilancio di terzi	39
4	LA GESTIONE DEI RESIDUI	40
4.1	Il risultato della gestione dei residui	40
5	LA VERIFICA CONCLUSIVA DEGLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA	41
5.1	Il risultato della Gestione Ordinaria di competenza e residui	41
5.2	Il risultato della Gestione Ordinaria di cassa	41
5.3	La verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità	43
6	LA GESTIONE STRAORDINARIA	44
6.1	Le Esigenze straordinarie di spesa	44
6.1.1	Dettaglio delle Esigenze straordinarie di spesa	45
6.2	Il risultato della verifica degli equilibri finanziari	45
7	IL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE PREVISTO	46
7.1	L'avanzo/disavanzo 2023 applicato alla Gestione Ordinaria	46
7.2	Il calcolo dell'Avanzo presunto al termine dell'esercizio 2024	47
	PARTE SECONDA	49
	LA VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO	49
8	LA VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO	50
8.1	L'equilibrio di bilancio	50
	PARTE TERZA	51
	LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI	51
9	LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI	52
9.1	La programmazione operativa inserita nel DUP	53
9.2	L'analisi dei singoli programmi	54

OGGETTO: SCHEDA INTEGRATIVA DEL PIANO ALIENAZIONI 2024-2026**1. Premessa**

La L.133/2008 "Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione Tributaria", all'art. 58 prevede che gli enti individuino i beni immobili non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione. In ossequio a detto disposto normativo l'A.C. ha adottato, a seguito di debita attività ricognitoria, il proprio Piano delle Alienazioni allegato al DUP approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 05.02.2024.

Successivamente, a seguito di istruttoria d'ufficio interessante l'area di proprietà comunale sita in via Modigliani, nella seduta di Giunta Comunale del 28.03.2024, si è optato, per le motivazioni ivi riportate ed in considerazione della natura dell'area che non consente un suo flessibile utilizzo a scopi istituzionali-sociali, di procedere alla sua alienazione.

Di seguito la descrizione dell'area:

- **Via Modigliani**

Il terreno, di circa mq. 840, è situato a sud del territorio cittadino, tra la via Modigliani ed il tratto urbano di autostrada TO-VE. Si tratta di un'area inedificata situata in una zona con caratteristiche di tipo industriale, con dimensioni e forma regolare e inserita in un contesto urbanizzato a carattere produttivo artigianale a media e bassa densità edilizia. L'area gode di un'ottima accessibilità da via Modigliani ed è situata in una zona ben servita dalla rete viaria cittadina.

La stessa è censita al Catasto Terreni del Comune di Cinisello Balsamo al Fg. 42, Mapp. 265 (parte del quale comprende un tratto stradale di Via Modigliani) con destinazione a "Tessuti consolidati produttivi". La maggior parte dell'area è soggetta al vincolo di inedificabilità poiché inserita all'interno della fascia di rispetto autostradale (entro detta fascia non è consentito realizzare alcun manufatto, nemmeno precario o amovibile, in quanto la relativa disciplina del PGT (rif. art. 13.1 Disposizioni Comuni) recita: "Il limite di edificazione lungo le strade costituisce vincolo di arretramento con divieto di edificazione in elevazione e nel sottosuolo").

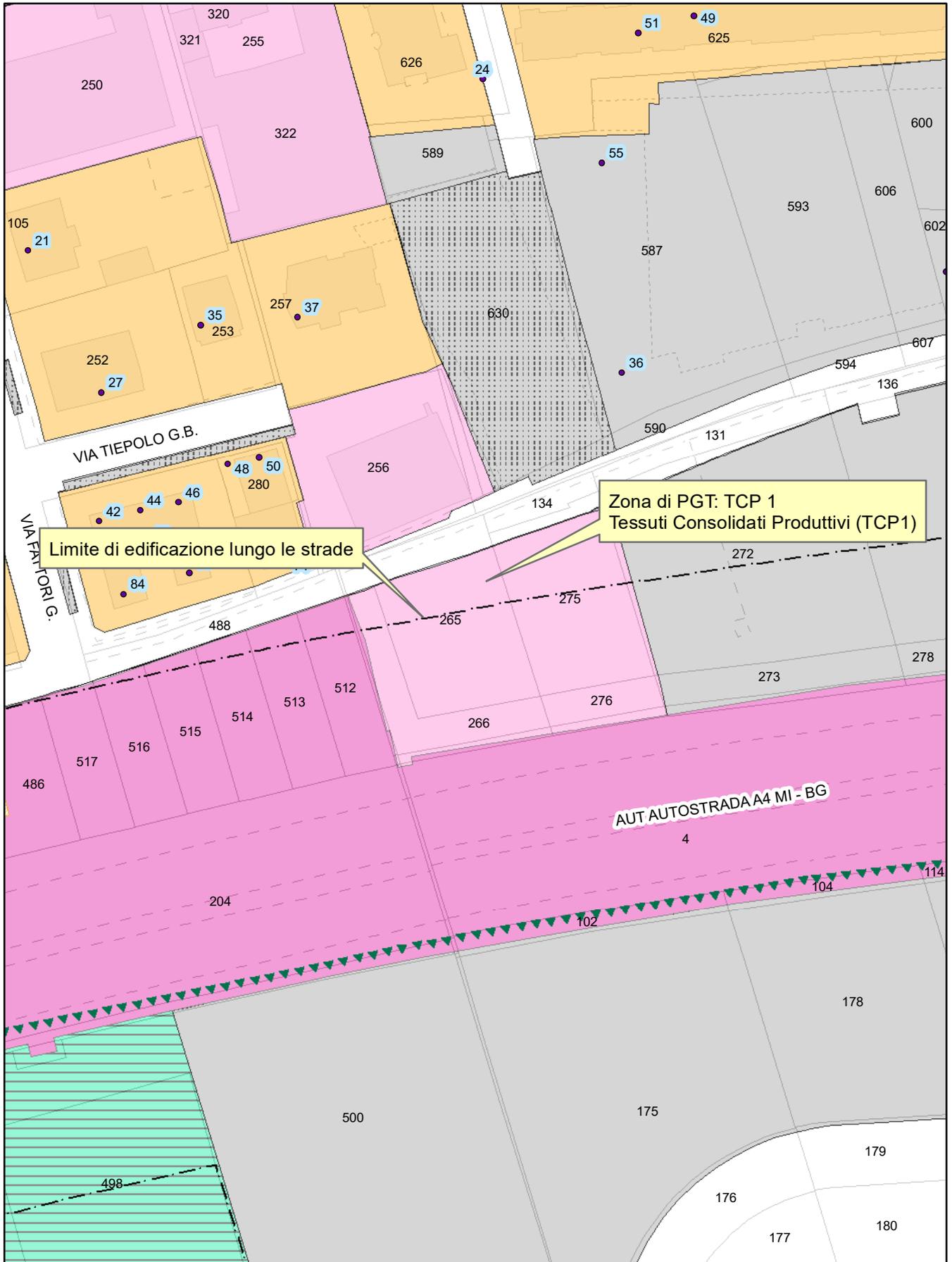
La restante parte del mappale fuori dalla suddetta fascia ha una dimensione di circa 220 mq. la cui disciplina soggiace a verifiche rispetto alle prescrizioni del vigente strumento urbanistico.

Si riportano in allegato 3.5.1 e 3.5.2 la scheda grafica di identificazione del lotto ed il suo stralcio catastate.

2. Proposta**Alienazione per l'anno 2024:**

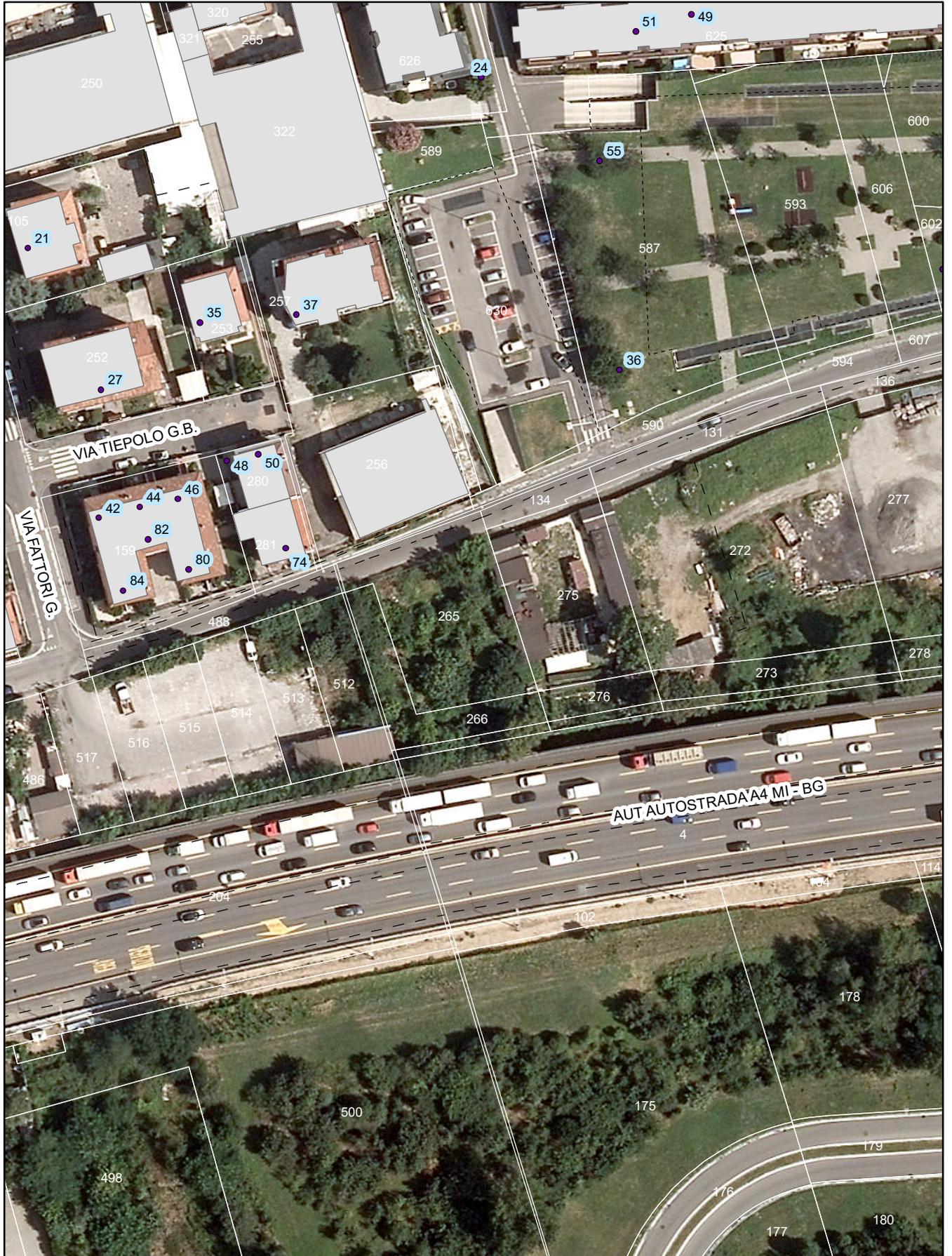
tipologia	area	catastale	DESTINAZIONE PGT	superficie (mq)	€
Area	Via Modigliani	fg. 42, mapp. 265,	parte tratto stradale parte TcP	840 circa (a corpo)	€ 172.110.00

*Stima redatta da Settore lavori Pubblici



Stralcio catastale del Fg. 42
 Mapp. 265 - Comune di Cinisello Balsamo
 Scala: 1 : 1.000

Stralcio catastale del Fg. 42
 Mapp. 266 - AUTOSTRADE PER L'ITALIA S.P.A.
 Scala: 1 : 1.000



Stralcio catastale del Fg. 42
Mapp. 265 - Comune di Cinisello Balsamo
Scala: 1 : 1.000

Stralcio catastale del Fg. 42
Mapp. 266 - AUTOSTRADE PER L'ITALIA S.P.A.
Scala: 1 : 1.000

OGGETTO: SCHEDA INTEGRATIVA DEL PIANO ALIENAZIONI 2024-2026**1. Premessa**

La L.133/2008 "Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione Tributaria", all'art. 58 prevede che gli enti individuino i beni immobili non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione. In ossequio a detto disposto normativo l'A.C. ha adottato, a seguito di debita attività ricognitoria, il proprio Piano delle Alienazioni allegato al DUP approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 05.02.2024.

Successivamente, a seguito di istruttoria interessante l'area di proprietà comunale sita in via Castaldi, si è optato, in considerazione dell'intervenuta modificazione delle previsioni di PGT che la interessano ed in considerazione della natura dell'area che non consente un suo flessibile utilizzo a scopi istituzionali-sociali, di procedere alla sua alienazione.

Di seguito la descrizione dell'area:

- **Via Castaldi**

L'immobile consiste in un appezzamento di terreno sito in Via Castaldi angolo Via Bettola della superficie di mq. 502 circa. L'area gode di una buona accessibilità ed è collocata nelle immediate vicinanze dell'erigendo centro commerciale.

L'area è pervenuta nella disponibilità del Comune di Cinisello Balsamo mediante atto di cessione gratuita di aree in data 31.07.2008, a rogito del Notaio Dott. Claudio Sironi rep. N. 17493, racc. n. 8230 in quanto destinata, nell'allora vigente strumento urbanistico, ad area stradale nel progetto per la realizzazione e l'esercizio di impianto di carburante.

L'area si presenta inedificata ed inclusa in un contesto di città diffusa caratterizzata dalla eterogeneità, frammentarietà e discontinuità degli elementi edilizi.

L'attuale PGT prevede una destinazione in continuità con il contesto adiacente essendo prevista per quest'area la funzione specifica a "stazioni di servizio per la distribuzione di carburante", disciplinata dall'art. 43 delle NTA del Piano delle Regole.

Con nota del 12.12.2023 prot. n. 1622 del 09.01.2024 il Settore Governo del Territorio, alla luce della mutata destinazione urbanistica, ha espresso nulla osta all'alienazione di detta area meglio individuata al N.C.E.U del Comune di Cinisello Balsamo al mapp. 158 del Fg 33.

Si riportano in allegato 3.6.1 e 3.6.2 la scheda grafica di identificazione del lotto ed il suo stralcio catastale/urbanistico.

2. Proposta**Alienazione per l'anno 2024:**

tipologia	area	catastale	DESTINAZIONE PGT	superficie (mq)	€
Area	Via Castaldi	fg. 33, mapp. 158	ambiti speciali per stazioni di servizio perla distribuzione di carburante	502 circa (a corpo)	€ 45.500,00

*Stima redatta da Settore Lavori Pubblici





Raccordo con Programmi di Bilancio

	PROGRAMMA	ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3
01.01	Organi istituzionali	1.268.857,79	1.265.867,32	1.265.867,32
	OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_10_0101 Incrementare l'efficienza, la trasparenza e la capacità di ascolto del Comune ai bisogni dei cittadini amministrati. Semplificare e rendere più efficaci ed accessibili i servizi, anche attraverso l'innovazione tecnologica e la digitalizzazione...			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 10_0101_0101 Promuovere l'immagine, la storia e l'identità del Comune. Informare la cittadinanza sui servizi, i programmi e le attività dell'Ente. Implementare la comunicazione istituzionale.			
01.02	Segreteria generale	919.800,00	919.800,00	919.800,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_10_0101 Incrementare l'efficienza, la trasparenza e la capacità di ascolto del Comune ai bisogni dei cittadini amministrati. Semplificare e rendere più efficaci ed accessibili i servizi, anche attraverso l'innovazione tecnologica e la digitalizzazione...			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 10_0101_0201 Sviluppare sistema di educazione permanente alla legalità. Verificare e controllare costantemente la legittimità, la regolarità dell'azione amministrativa e i risultati raggiunti rispetto agli obiettivi programmati. Attuare e rafforzare il sistema...			
01.03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	2.489.321,72	2.197.450,28	2.197.450,02
	OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_10_0101 Incrementare l'efficienza, la trasparenza e la capacità di ascolto del Comune ai bisogni dei cittadini amministrati. Semplificare e rendere più efficaci ed accessibili i servizi, anche attraverso l'innovazione tecnologica e la digitalizzazione...			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 10_0101_0301 Garantire una corretta gestione economica e finanziaria, favorire e promuovere la programmazione al fine di un ottimale utilizzo delle risorse. Presidiare il processo di razionalizzazione e di efficientamento dei servizi e del sistema delle partecipate..			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 10_0101_0302 Individuare strategie e risorse per favorire lo sviluppo e l'innovazione. Mantenere ed implementare relazioni, reti e partnership nazionali ed internazionali per favorire la partecipazione a programmi e progetti di finanziamento.			

PROGRAMMA		ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3
01.04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.613.689,94	1.175.492,00	1.175.492,00
OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_08_0101 Applicare una tassazione equilibrata e proporzionale al reddito per garantire un'equa contribuzione al finanziamento dei servizi. Individuare forme di solidarietà per le famiglie in difficoltà e incentivi per le nuove imprese.				
OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 08_0101_0402 Intervenire sulla tassazione locale, in modo equilibrato e proporzionale, per continuare a garantire alla Comunità amministrata servizi efficaci, efficienti ed equità. Contrastare l'elusione e l'evasione fiscale anche attraverso il completamento della...				
01.05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	2.147.595,46	1.740.457,00	1.840.457,00
OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_02_0101 Garantire la cura del patrimonio pubblico e il suo utilizzo a vantaggio della comunità amministrata, con particolare attenzione alle sedi dei servizi di sicurezza, sociali, educativi e formativi.				
OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 02_0101_0501 Garantire un'ottimale gestione del patrimonio dell'Ente. Valorizzare, adeguare e rendere disponibili strutture di proprietà da adibire ai servizi di sicurezza della città e a scopi sociali ed educativi.				
01.06	Ufficio tecnico	4.388.436,26	2.619.461,40	2.130.288,10
OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_10_0101 Incrementare l'efficienza, la trasparenza e la capacità di ascolto del Comune ai bisogni dei cittadini amministrati. Semplificare e rendere più efficaci ed accessibili i servizi, anche attraverso l'innovazione tecnologica e la digitalizzazione...				
OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 10_0101_0601 Garantire un'efficace programmazione e coordinamento degli interventi nel campo delle opere pubbliche e delle manutenzioni, amministrare efficacemente i servizi tecnici e le attività di vigilanza e controllo.				
01.07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	993.491,00	981.491,00	981.491,00
OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_10_0101 Incrementare l'efficienza, la trasparenza e la capacità di ascolto del Comune ai bisogni dei cittadini amministrati. Semplificare e rendere più efficaci ed accessibili i servizi, anche attraverso l'innovazione tecnologica e la digitalizzazione...				
OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 10_0101_0701 Rendere più veloci ed efficaci i servizi demografici, anche attraverso l'implementazione di nuove tecnologie e l'ottimizzazione del sistema di accesso.				
01.08	Statistica e sistemi informativi	1.343.270,38	1.107.715,00	1.148.715,00

PROGRAMMA

ANNO 1

ANNO 2

ANNO 3

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_10_0101

Incrementare l'efficienza, la trasparenza e la capacità di ascolto del Comune ai bisogni dei cittadini amministrati. Semplificare e rendere più efficaci ed accessibili i servizi, anche attraverso l'innovazione tecnologica e la digitalizzazione...

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 10_0101_0801

Potenziare la digitalizzazione degli uffici e dei servizi al fine di renderli più accessibili, fruibili ed adeguati a rispondere alle necessità delle persone e delle imprese.

01.10	Risorse umane	4.683.510,21	3.421.723,81	3.421.723,81
-------	---------------	--------------	--------------	--------------

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_10_0101

Incrementare l'efficienza, la trasparenza e la capacità di ascolto del Comune ai bisogni dei cittadini amministrati. Semplificare e rendere più efficaci ed accessibili i servizi, anche attraverso l'innovazione tecnologica e la digitalizzazione...

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 10_0101_1001

Perseguire una gestione efficace, efficiente e trasparente dell'organizzazione, anche attraverso l'estensione dell'erogazione dei servizi, il loro decentramento, l'innovazione, la digitalizzazione, la formazione e lo sviluppo delle competenze del personale.

01.11	Altri servizi generali	2.499.815,10	1.542.788,00	1.542.788,00
-------	------------------------	--------------	--------------	--------------

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_10_0101

Incrementare l'efficienza, la trasparenza e la capacità di ascolto del Comune ai bisogni dei cittadini amministrati. Semplificare e rendere più efficaci ed accessibili i servizi, anche attraverso l'innovazione tecnologica e la digitalizzazione...

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 10_0101_1101

Dare completa attuazione alla normativa in tema di semplificazione amministrativa ed accesso agli atti al fine di una completa informazione del cittadino. Implementare i servizi di tutela legale dell'Ente.

03.01	Polizia locale e amministrativa	3.704.536,56	3.600.949,68	3.600.949,68
-------	---------------------------------	--------------	--------------	--------------

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_01_0301

Accrescere la fiducia e il senso di sicurezza percepito dai cittadini in tutte le zone della città, attraverso il potenziamento del servizio di Polizia Locale, adeguati strumenti di controllo e presidio del territorio, e azioni di promozione...

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 01_0301_0101

Potenziare i servizi dedicati alla sicurezza dei cittadini e del territorio.

03.02	Sistema integrato di sicurezza urbana	200.000,00	0,00	0,00
-------	---------------------------------------	------------	------	------

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_01_0301

Accrescere la fiducia e il senso di sicurezza percepito dai cittadini in tutte le zone della

PROGRAMMA

ANNO 1

ANNO 2

ANNO 3

città, attraverso il potenziamento del servizio di Polizia Locale, adeguati strumenti di controllo e presidio del territorio, e azioni di promozione...

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 01_0301_0201

Incrementare la fiducia dei cittadini attraverso un sistema integrato di sicurezza urbana in sinergia tra Polizia Locale, forze dell'ordine, istituzioni di vigilanza e associazioni locali.

04.01	Istruzione prescolastica	3.053.044,07	2.691.423,00	678.423,00
-------	--------------------------	--------------	--------------	------------

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_05_0401

Promuovere e sostenere servizi scolastici e prescolastici di qualità e un'istruzione libera che garantisca l'accesso a tutti i giovani di qualunque provenienza sociale ed economica.

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 05_0401_0101

Garantire il supporto ed il buon funzionamento delle scuole dell'infanzia situate sul territorio dell'Ente.

04.02	Altri ordini di istruzione non universitaria	5.285.621,98	8.593.424,00	3.067.424,00
-------	--	--------------	--------------	--------------

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_05_0401

Promuovere e sostenere servizi scolastici e prescolastici di qualità e un'istruzione libera che garantisca l'accesso a tutti i giovani di qualunque provenienza sociale ed economica.

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 05_0401_0201

Incrementare la qualità dell'istruzione e dell'offerta formativa, attraverso progetti dedicati e libertà di scelta educativa.

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_10_0401

Promuovere, diffondere e consolidare la cultura della legalità nelle nuove generazioni.

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 10_0401_0201

Collaborare con le istituzioni scolastiche per educare le nuove generazioni alla cultura del rispetto e della legalità.

04.06	Servizi ausiliari all'istruzione	3.850.320,34	3.786.905,87	3.786.905,87
-------	----------------------------------	--------------	--------------	--------------

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_05_0401

Promuovere e sostenere servizi scolastici e prescolastici di qualità e un'istruzione libera che garantisca l'accesso a tutti i giovani di qualunque provenienza sociale ed economica.

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 05_0401_0601

Garantire servizi ausiliari all'istruzione efficienti e di qualità.

04.07	Diritto allo studio	150.200,00	134.200,00	134.200,00
-------	---------------------	------------	------------	------------

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_05_0401

Promuovere e sostenere servizi scolastici e prescolastici di qualità e un'istruzione libera che garantisca l'accesso a tutti i giovani di qualunque provenienza sociale ed economica.

PROGRAMMA

ANNO 1

ANNO 2

ANNO 3

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 05_0401_0701

Progettare e realizzare interventi per promuovere il diritto allo studio senza distinzioni di provenienza sociale ed economica.

05.01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	710.856,00	373.837,00	233.337,00
-------	--	------------	------------	------------

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_04_0501

Cinisello Balsamo: Città della cultura.

Rendere Cinisello Balsamo protagonista di rilievo nazionale e internazionale attraverso la promozione dei molteplici luoghi della cultura cittadina e l'organizzazione di grandi eventi, quali opportunità...

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 04_0501_0101

Valorizzare i beni di interesse storico e culturale della città

05.02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	2.830.650,46	4.284.503,00	2.784.503,00
-------	---	--------------	--------------	--------------

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_04_0501

Cinisello Balsamo: Città della cultura.

Rendere Cinisello Balsamo protagonista di rilievo nazionale e internazionale attraverso la promozione dei molteplici luoghi della cultura cittadina e l'organizzazione di grandi eventi, quali opportunità...

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 04_0501_0201

Programmazione e realizzazione di azioni ed interventi finalizzati ad accrescere il valore della Città e delle sue risorse culturali. Arricchire e diversificare la proposta culturale cittadina, valorizzando i contributi dei giovani e delle associazioni...

06.01	Sport e tempo libero	5.236.231,12	764.551,68	828.665,32
-------	----------------------	--------------	------------	------------

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_04_0601

Cinisello Balsamo: città dello sport e dei giovani

Consolidare la vocazione sportiva della città, attraverso l'implementazione di strutture sportive all'avanguardia, la riqualificazione di quelle esistenti e la diffusione...

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 04_0601_0101

Diffondere la cultura dello sport, promuovere lo sport nelle scuole, organizzare e realizzare eventi sportivi, anche in collaborazione con le istituzioni scolastiche e con il mondo dell'associazionismo.

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 04_0601_0102

Potenziare e riqualificare le strutture sportive cittadine.

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_09_0601

Pianificare e realizzare la rigenerazione urbana e lo sviluppo dei quartieri cittadini, anche attraverso l'intercettazione di risorse e finanziamenti finalizzati all'implementazione di strutture ludico-sportive

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 09_0601_0101

PROGRAMMA		ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3
Dotare la Città di nuovi impianti e strutture ludico-sportive.				
06.02	Giovani	1.036.640,00	644.232,00	621.232,00
OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_04_0601 Cinisello Balsamo: città dello sport e dei giovani Consolidare la vocazione sportiva della città, attraverso l'implementazione di strutture sportive all'avanguardia, la riqualificazione di quelle esistenti e la diffusione...				
OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 04_0601_0201 Promuovere e realizzare eventi artistico-culturali di interesse giovanile su tutto il territorio cittadino, favorendo processi di gestione diretta da parte dei giovani e lo sviluppo di competenze. Sostenere e diffondere le opportunità di formazione...				
07.01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	32.700,00	32.700,00	32.700,00
OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_04_0701 Cinisello Balsamo Città Turistica. Valorizzare i luoghi cittadini di interesse storico, artistico e culturale. Organizzare e realizzare azioni ed eventi di interesse turistico, quali risorse per incrementare lo sviluppo economico e sociale della Città.				
OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 04_0701_0101 Organizzare e realizzare manifestazioni ed eventi di promozione del territorio cittadino a sostegno dell'economia locale, per favorire i flussi turistici ed incrementare le risorse.				
08.01	Urbanistica e assetto del territorio	2.425.492,36	3.267.400,00	2.293.400,00
OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_02_0801 Riqualificare l'ambiente urbano e valorizzarne le risorse storico-architettoniche, le strutture e le infrastrutture.				
OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 02_0801_0101 Rilanciare la Città attraverso la riqualificazione delle sue strutture ed infrastrutture.				
OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_09_0801 Pianificare l'assetto del territorio urbano e governarne la rigenerazione e lo sviluppo attraverso l'adeguamento degli strumenti urbanistici.				
OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 09_0801_0101 Aggiornamento del Piano di Governo del Territorio (PGT) e revisione degli accordi e delle collaborazioni non più adeguati al modello di sviluppo della Città.				
OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_03_0801 Rilanciare le aree esterne cittadine attraverso la riqualificazione delle strutture urbanistiche per realizzare una Città connessa ed omogenea incrementandone l'attrattività e la qualità della vita dei visitatori e degli abitanti.				

PROGRAMMA

ANNO 1

ANNO 2

ANNO 3

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 03_0801_0101

Rilanciare i quartieri periferici cittadini attraverso la riqualificazione delle strutture e infrastrutture urbane e la delocalizzazione dei servizi

08.02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	5.366.017,95	126.685,15	173.685,15
-------	--	--------------	------------	------------

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_02_0801**Riqualificare l'ambiente urbano e valorizzarne le risorse storico-architettoniche, le strutture e le infrastrutture.**

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 02_0801_0201

Incentivare e sostenere gli interventi di edilizia sociale.

09.02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	2.719.831,26	1.458.834,64	1.558.834,64
-------	--	--------------	--------------	--------------

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_02_0901**Migliorare la qualità della vita dei cittadini cinisellesi attraverso la cura del territorio, la sua riqualificazione e la realizzazione di nuove opere.**

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 02_0901_0201

Attuare i programmi di promozione, tutela e manutenzione del verde. Promuovere lo sviluppo sostenibile e realizzare interventi di educazione ambientale, anche in collaborazione con le associazioni ambientaliste.

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 02_0901_0202

Migliorare la fruibilità ai cittadini delle aree verdi urbane attraverso la realizzazione di spazi attrezzati ludico-sportivi.

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_03_0901**Riqualificare il verde urbano delle aree esterne al fine di migliorare la qualità della vita delle persone ed incrementare l'attrattività della città.**

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 03_0901_0201

Valorizzare l'ambiente naturale della Città e mitigare il fenomeno delle 'isole di calore/isole urbane di calore' attraverso la riqualificazione dei parchi e delle aree verdi urbane, la piantumazione di nuovi alberi e la partecipazione a programmi...

09.03	Rifiuti	10.124.635,40	10.241.096,40	10.241.096,40
-------	---------	---------------	---------------	---------------

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_02_0901**Migliorare la qualità della vita dei cittadini cinisellesi attraverso la cura del territorio, la sua riqualificazione e la realizzazione di nuove opere.**

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 02_0901_0301

Promuovere, favorire ed incrementare la raccolta differenziata con l'introduzione di meccanismi incentivanti sulla TARI per i comportamenti virtuosi grazie alla gestione dello smaltimento dei rifiuti tramite Smart Bin e tramite l'introduzione...

PROGRAMMA		ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3
09.04	Servizio idrico integrato	146.679,96	24.770,00	24.770,00
OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_02_0901 Migliorare la qualità della vita dei cittadini cinisellesi attraverso la cura del territorio, la sua riqualificazione e la realizzazione di nuove opere.				
OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 02_0901_0401 Pianificare e coordinare gli interventi legati all'invarianza idraulica e all'ottimale gestione del servizio idrico integrato, anche mediante accordi con il gestore.				
09.05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	442.130,80	405.548,80	405.548,80
OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_02_0901 Migliorare la qualità della vita dei cittadini cinisellesi attraverso la cura del territorio, la sua riqualificazione e la realizzazione di nuove opere.				
OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 02_0901_0501 Realizzare attività di protezione delle biodiversità, dei beni paesaggistici, dei parchi e aree naturali.				
09.06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	570.863,93	0,00	0,00
OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_02_0901 Migliorare la qualità della vita dei cittadini cinisellesi attraverso la cura del territorio, la sua riqualificazione e la realizzazione di nuove opere.				
OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 02_0901_0601 Valorizzare e tutelare le risorse idriche e proteggere i sistemi acquatici.				
09.08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	1.206.013,27	57.875,17	57.875,17
OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_02_0901 Migliorare la qualità della vita dei cittadini cinisellesi attraverso la cura del territorio, la sua riqualificazione e la realizzazione di nuove opere.				
OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 02_0901_0801 Programmare e realizzare interventi e azioni volti alla riduzione degli inquinamenti e a favore della sostenibilità ambientale.				
10.02	Trasporto pubblico locale	2.504.705,70	2.231.500,00	2.231.500,00
OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_09_1001 Pianificare e realizzare una mobilità funzionale alle esigenze della Città, una viabilità sicura e organica e un efficiente servizio di trasporto pubblico locale.				
OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 09_1001_0201 Implementare il sistema di trasporto locale al fine di connettere adeguatamente le diverse zone della Città e garantire l'accesso ai luoghi di maggiore interesse.				

PROGRAMMA		ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3
10.05	Viabilità e infrastrutture stradali	11.324.816,92	4.245.446,53	3.665.446,53
OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_09_1001				
Pianificare e realizzare una mobilità funzionale alle esigenze della Città, una viabilità sicura e organica e un efficiente servizio di trasporto pubblico locale.				
OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 09_1001_0501 Programmare e realizzare interventi finalizzati ad ottimizzare la viabilità, attraverso l'implementazione di adeguati piani, strutture, infrastrutture e un'efficace manutenzione.				
OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_01_1001				
Investire su infrastrutture che garantiscano la sicurezza stradale dei cittadini.				
OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 01_1001_0501 Rendere più sicura la viabilità cittadina, anche attraverso azioni ed interventi per limitare la velocità.				
OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_03_1001				
Sviluppare un sistema di mobilità e trasporti che metta in connessione tutte le zone della città.				
OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 03_1001_0501 Realizzare infrastrutture stradali che facilitino la mobilità, con attenzione a quella dolce, e connettano i quartieri periferici.				
11.01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00
OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_01_1101				
Tutelare i cittadini e l'ambiente dai pericoli derivanti da eventi calamitosi. Favorire la sicurezza attraverso azioni di prevenzione e garantire soccorsi tempestivi.				
OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 01_1101_0101 Realizzare una gestione efficace del servizio di Protezione Civile, anche attraverso l'implementazione e la valorizzazione degli accordi in essere.				
11.02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00
OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_01_1101				
Tutelare i cittadini e l'ambiente dai pericoli derivanti da eventi calamitosi. Favorire la sicurezza attraverso azioni di prevenzione e garantire soccorsi tempestivi.				
OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 01_1101_0201 Intervenire tempestivamente per rimediare ai danni derivanti da eventi climatici estremi e calamità naturali.				
12.01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	7.399.456,32	7.304.431,85	7.304.431,85
OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_05_1201				

PROGRAMMA

ANNO 1

ANNO 2

ANNO 3

Attuare politiche a favore della famiglia e a tutela delle persone fragili, finalizzate alla crescita del benessere e all'inclusione sociale. Garantire servizi equi, accessibili e capaci di rispondere ai bisogni.

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 05_1201_0101

Potenziare i servizi all'infanzia e a supporto dei neo-genitori. Progettare azioni finalizzate alla conciliazione tra lavoro e vita privata, anche in collaborazione con il privato sociale.

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 05_1201_0102

Garantire la protezione e i servizi di tutela dei minori che vivono situazioni di difficoltà, sostenendo le soluzioni che favoriscano il mantenimento a domicilio.

12.02	Interventi per la disabilità	3.831.222,67	3.772.872,10	3.772.872,10
-------	------------------------------	--------------	--------------	--------------

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_05_1201

Attuare politiche a favore della famiglia e a tutela delle persone fragili, finalizzate alla crescita del benessere e all'inclusione sociale. Garantire servizi equi, accessibili e capaci di rispondere ai bisogni.

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 05_1201_0201

Tutelare i diritti delle persone fragili, programmare e realizzare azioni e interventi di assistenza e di promozione dell'autonomia delle persone disabili, anche in collaborazione con il privato sociale.

12.03	Interventi per gli anziani	1.796.177,40	1.806.177,40	1.806.177,40
-------	----------------------------	--------------	--------------	--------------

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_05_1201

Attuare politiche a favore della famiglia e a tutela delle persone fragili, finalizzate alla crescita del benessere e all'inclusione sociale. Garantire servizi equi, accessibili e capaci di rispondere ai bisogni.

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 05_1201_0301

Offrire servizi socio-assistenziali a supporto della fragilità della Terza Età e migliorare la vita sociale degli anziani attivi, anche in collaborazione con il privato sociale.

12.04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	1.608.646,65	1.342.052,47	1.260.780,10
-------	---	--------------	--------------	--------------

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_05_1201

Attuare politiche a favore della famiglia e a tutela delle persone fragili, finalizzate alla crescita del benessere e all'inclusione sociale. Garantire servizi equi, accessibili e capaci di rispondere ai bisogni.

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 05_1201_0401

Contrastare la povertà e l'esclusione sociale attraverso azioni di sostegno per superare i momenti di difficoltà e di educazione e promozione dell'autonomia.

12.05	Interventi per le famiglie	2.072.442,75	2.309.600,00	2.059.600,00
-------	----------------------------	--------------	--------------	--------------

PROGRAMMA

ANNO 1

ANNO 2

ANNO 3

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_05_1201

Attuare politiche a favore della famiglia e a tutela delle persone fragili, finalizzate alla crescita del benessere e all'inclusione sociale. Garantire servizi equi, accessibili e capaci di rispondere ai bisogni.

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 05_1201_0501

Programmare e realizzare azioni e progetti a sostegno delle famiglie con particolare attenzione a quelle di nuova formazione, anche in collaborazione con il privato sociale.

12.06	Interventi per il diritto alla casa	1.231.534,84	953.960,00	953.960,00
-------	-------------------------------------	--------------	------------	------------

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_05_1201

Attuare politiche a favore della famiglia e a tutela delle persone fragili, finalizzate alla crescita del benessere e all'inclusione sociale. Garantire servizi equi, accessibili e capaci di rispondere ai bisogni.

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 05_1201_0601

Programmare e realizzare interventi a favore delle famiglie con difficoltà alloggiative.

12.07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	639.774,14	596.374,14	596.374,14
-------	--	------------	------------	------------

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_05_1201

Attuare politiche a favore della famiglia e a tutela delle persone fragili, finalizzate alla crescita del benessere e all'inclusione sociale. Garantire servizi equi, accessibili e capaci di rispondere ai bisogni.

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 05_1201_0701

Programmare e governare la rete dei servizi socio-sanitari e sociali, anche attraverso la pianificazione zonale.

12.08	Cooperazione e associazionismo	86.233,30	50.380,00	50.380,00
-------	--------------------------------	-----------	-----------	-----------

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_06_1202

Promuovere, valorizzare e sostenere le realtà associative del territorio quali risorse di una comunità unita e solidale.

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 06_1201_0801

Supportare la rete operativa dell'associazionismo locale e del terzo settore, valorizzando le risorse, le competenze e le esperienze del territorio. Promuovere la cultura del Volontariato e del Dono.

12.09	Servizio necroscopico e cimiteriale	3.144.174,38	1.733.207,50	1.733.207,50
-------	-------------------------------------	--------------	--------------	--------------

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_05_1201

Attuare politiche a favore della famiglia e a tutela delle persone fragili, finalizzate alla crescita del benessere e all'inclusione sociale. Garantire servizi equi, accessibili e capaci di rispondere ai bisogni.

PROGRAMMA

ANNO 1

ANNO 2

ANNO 3

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 05_1201_0901

Garantire un'adeguata manutenzione e l'accessibilità e fruibilità dei servizi necroscopici e cimiteriali.

13.07	Ulteriori spese in materia sanitaria	62.554,56	56.556,70	56.556,70
-------	--------------------------------------	-----------	-----------	-----------

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_06_1301

Garantire la tutela della salute dei cittadini attraverso l'informazione e la prevenzione e adeguati interventi di igienico-sanitari e di igiene ambientale. Collaborare con le associazioni animaliste del territorio per promuovere la cultura...

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 06_1301_0701

Promuovere l'educazione alla salute e al benessere dei cittadini attraverso campagne informative. Effettuare adeguati interventi di sanificazione ambientale. Sostenere le azioni di sensibilizzazione all'attenzione e alla cura degli animali...

14.01	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00
-------	-----------------------------	------	------	------

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_07_1401

Sostenere e incentivare il tessuto produttivo, quale fattore di competitività, innovazione e vitalità finalizzato allo sviluppo economico del territorio.

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 07_1401_0101

Promuovere azioni finalizzate a incentivare l'insediamento di nuove attività produttive e a consolidare il tessuto imprenditoriale della Città.

14.02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	355.050,00	305.050,00	305.050,00
-------	--	------------	------------	------------

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_07_1401

Sostenere e incentivare il tessuto produttivo, quale fattore di competitività, innovazione e vitalità finalizzato allo sviluppo economico del territorio.

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 07_1401_0201

Sostenere il commercio locale attraverso agevolazioni economiche ed azioni di marketing territoriale.

14.04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00
-------	--	------	------	------

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_08_1401

Potenziare la rete dei servizi di pubblica utilità per migliorare il contesto socio-economico del territorio a vantaggio dei cittadini e delle imprese.

OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 08_1401_0401

Progettare e realizzare nuovi servizi a beneficio della comunità, anche in collaborazione con le realtà territoriale esistenti.

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_10_1401

Sostenere il tessuto produttivo, facilitare l'accessibilità, la semplificazione e la trasparenza dei servizi, anche attraverso l'innovazione tecnologica e la trasformazione

	PROGRAMMA	ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3
	digitale.			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 10_1401_0401 Incrementare la digitalizzazione cittadina e sviluppare le reti e i servizi di pubblica utilità a vantaggio dei cittadini e del tessuto produttivo.			
15.02	Formazione professionale	163.164,50	159.020,00	159.020,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_07_1501 Cinisello Balsamo: città del lavoro e della formazione. Rilanciare il lavoro e il sistema socio-economico della città attraverso il continuo dialogo tra territorio, istituzioni scolastiche e attori del tessuto produttivo.			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 07_1501_0201 Potenziare i servizi e le infrastrutture dedicati allo sviluppo della formazione professionale e all'avviamento al lavoro in collaborazione con Enti e imprese del territorio.			
15.03	Sostegno all'occupazione	21.000,00	1.000,00	1.000,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_07_1501 Cinisello Balsamo: città del lavoro e della formazione. Rilanciare il lavoro e il sistema socio-economico della città attraverso il continuo dialogo tra territorio, istituzioni scolastiche e attori del tessuto produttivo.			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 07_1501_0301 Attuare politiche per il lavoro che facilitino l'occupazione, anche attraverso la formazione e la riqualificazione, con particolare attenzione all'occupazione femminile e al lavoro giovanile.			
17.01	Fonti energetiche	19.709.221,50	0,00	0,00
	OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_08_1701 Sviluppare l'utilizzo di energie rinnovabili e di nuove tecnologie, al fine ottimizzare i consumi e conseguire risparmi a benefici di tutti i cittadini.			
	OBIETTIVO DI PROGRAMMA: 08_1701_0101 Incentivare l'utilizzo di energie rinnovabili e nuove tecnologie per razionalizzare i consumi energetici e ridurre le spese.			
	TOTALE BILANCIO:	127.390.428,95	84.328.810,89	73.103.978,60



Raccordo con Missioni di Bilancio

	MISSIONE	ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	22.347.787,86	16.972.245,81	16.624.072,25
	OBIETTIVO DI MANDATO: 2023_2028_DUP_02 OPERE PUBBLICHE E PIU' DECORO-Cinisello Balsamo bella, sostenibile e vivibile. Un'Amministrazione che restituisce alla Città splendore e bellezza, attraverso la riqualificazione urbana, la valorizzazione del patrimonio storico-architettonico e promuove...			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_02_0101 Garantire la cura del patrimonio pubblico e il suo utilizzo a vantaggio della comunità amministrata, con particolare attenzione alle sedi dei servizi di sicurezza, sociali, educativi e formativi.			
	OBIETTIVO DI MANDATO: 2023_2028_DUP_08 TASSE EQUE E SERVIZI EFFICIENTI - Cinisello Balsamo giusta e dignitosa. Un' Amministrazione che garantisce una contribuzione equa al finanziamento dei servizi pubblici, attraverso una tassazione giusta e basata sul principio della proporzionalità...			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_08_0101 Applicare una tassazione equilibrata e proporzionale al reddito per garantire un'equa contribuzione al finanziamento dei servizi. Individuare forme di solidarietà per le famiglie in difficoltà e incentivi per le nuove imprese.			
	OBIETTIVO DI MANDATO: 2023_2028_DUP_10 SEMPLIFICAZIONE, TRASPARENZA E INNOVAZIONE TECNOLOGICA - Cinisello balsamo connessa e al servizio. Un'Amministrazione trasparente, connessa e al servizio del cittadino, fondata sui valori imprescindibili di equità, giustizia e legalità.			
	OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_10_0101 Incrementare l'efficienza, la trasparenza e la capacità di ascolto del Comune ai bisogni dei cittadini amministrati. Semplificare e rendere più efficaci ed accessibili i servizi, anche attraverso l'innovazione tecnologica e la digitalizzazione...			
03	Ordine pubblico e sicurezza	3.904.536,56	3.600.949,68	3.600.949,68
	OBIETTIVO DI MANDATO: 2023_2028_DUP_01 PIU' SICUREZZA - Un'Amministrazione che mette al centro il bisogno di sicurezza della comunità, contrasta il crimine e realizza un ambiente più sicuro, anche attraverso la promozione di attività di prevenzione e di educazione.			

MISSIONE

ANNO 1

ANNO 2

ANNO 3

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_01_0301

Accrescere la fiducia e il senso di sicurezza percepito dai cittadini in tutte le zone della città, attraverso il potenziamento del servizio di Polizia Locale, adeguati strumenti di controllo e presidio del territorio, e azioni di promozione...

04	Istruzione e diritto allo studio	12.339.186,39	15.205.952,87	7.666.952,87
----	----------------------------------	---------------	---------------	--------------

OBIETTIVO DI MANDATO: 2023_2028_DUP_05

PERSONE E FAMIGLIE AL CENTRO - Cinisello Balsamo prossima e familiare

Un'Amministrazione che promuove politiche finalizzate al benessere e alla conciliazione tra vita - lavoro, valorizza gli individui e la famiglia...

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_05_0401

Promuovere e sostenere servizi scolastici e prescolastici di qualità e un'istruzione libera che garantisca l'accesso a tutti i giovani di qualunque provenienza sociale ed economica.

OBIETTIVO DI MANDATO: 2023_2028_DUP_10

SEMPLIFICAZIONE, TRASPARENZA E INNOVAZIONE TECNOLOGICA - Cinisello balsamo connessa e al servizio. Un'Amministrazione trasparente, connessa e al servizio del cittadino, fondata sui valori imprescindibili di equità, giustizia e legalità.

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_10_0401

Promuovere, diffondere e consolidare la cultura della legalità nelle nuove generazioni.

05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3.541.506,46	4.658.340,00	3.017.840,00
----	---	--------------	--------------	--------------

OBIETTIVO DI MANDATO: 2023_2028_DUP_04

CULTURA E GRANDI EVENTI - Cinisello Balsamo attrattiva e dinamica

Un'Amministrazione che promuove la cultura, l'arte e lo sport, quali strumenti che favoriscono la creazione di un'identità condivisa, la coesione sociale e l'inclusione...

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_04_0501

Cinisello Balsamo: Città della cultura.

Rendere Cinisello Balsamo protagonista di rilievo nazionale e internazionale attraverso la promozione dei molteplici luoghi della cultura cittadina e l'organizzazione di grandi eventi, quali opportunità...

06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	6.272.871,12	1.408.783,68	1.449.897,32
----	---	--------------	--------------	--------------

OBIETTIVO DI MANDATO: 2023_2028_DUP_04

CULTURA E GRANDI EVENTI - Cinisello Balsamo attrattiva e dinamica

Un'Amministrazione che promuove la cultura, l'arte e lo sport, quali strumenti che favoriscono la creazione di un'identità condivisa, la coesione sociale e l'inclusione...

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_04_0601

Cinisello Balsamo: città dello sport e dei giovani

MISSIONE**ANNO 1****ANNO 2****ANNO 3**

Consolidare la vocazione sportiva della città, attraverso l'implementazione di strutture sportive all'avanguardia, la riqualificazione di quelle esistenti e la diffusione...

OBIETTIVO DI MANDATO: 2023_2028_DUP_09

RIGENERAZIONE URBANA, VIABILITA', TRASPORTI - Cinisello Balsamo verso il futuro e protagonista.

Un'Amministrazione indirizzata verso lo sviluppo sostenibile e una città smart, attraverso la rigenerazione urbana, un'efficiente viabilità...

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_09_0601

Pianificare e realizzare la rigenerazione urbana e lo sviluppo dei quartieri cittadini, anche attraverso l'intercettazione di risorse e finanziamenti finalizzati all'implementazione di strutture ludico-sportive

07 Turismo

32.700,00

32.700,00

32.700,00

OBIETTIVO DI MANDATO: 2023_2028_DUP_04

CULTURA E GRANDI EVENTI - Cinisello Balsamo attrattiva e dinamica

Un'Amministrazione che promuove la cultura, l'arte e lo sport, quali strumenti che favoriscono la creazione di un'identità condivisa, la coesione sociale e l'inclusione...

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_04_0701

Cinisello Balsamo Città Turistica.

Valorizzare i luoghi cittadini di interesse storico, artistico e culturale. Organizzare e realizzare azioni ed eventi di interesse turistico, quali risorse per incrementare lo sviluppo economico e sociale della Città.

08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa

7.791.510,31

3.394.085,15

2.467.085,15

OBIETTIVO DI MANDATO: 2023_2028_DUP_03

RILANCIO DELLE AREE ESTERNE - Cinisello Balsamo unita e omogenea

Un'Amministrazione che include le periferie e le valorizza quali risorse di una Città unita ed omogenea, attrattiva per i visitatori e con una vita comunitaria di qualità.

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_03_0801

Rilanciare le aree esterne cittadine attraverso la riqualificazione delle strutture urbanistiche per realizzare una Città connessa ed omogenea incrementandone l'attrattività e la qualità della vita dei visitatori e degli abitanti.

OBIETTIVO DI MANDATO: 2023_2028_DUP_02

OPERE PUBBLICHE E PIU' DECORO-Cinisello Balsamo bella, sostenibile e vivibile.

Un'Amministrazione che restituisce alla Città splendore e bellezza, attraverso la riqualificazione urbana, la valorizzazione del patrimonio storico-architettonico e promuove...

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_02_0801

Riqualificare l'ambiente urbano e valorizzarne le risorse storico-architettoniche, le strutture e le infrastrutture.

OBIETTIVO DI MANDATO: 2023_2028_DUP_09

RIGENERAZIONE URBANA, VIABILITA', TRASPORTI - Cinisello Balsamo verso il futuro e protagonista.

Un'Amministrazione indirizzata verso lo sviluppo sostenibile e una città smart, attraverso la rigenerazione urbana, un'efficiente viabilità...

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_09_0801

Pianificare l'assetto del territorio urbano e governarne la rigenerazione e lo sviluppo attraverso l'adeguamento degli strumenti urbanistici.

09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	15.210.154,62	12.188.125,01	12.288.125,01
----	--	---------------	---------------	---------------

OBIETTIVO DI MANDATO: 2023_2028_DUP_02

OPERE PUBBLICHE E PIU' DECORO-Cinisello Balsamo bella, sostenibile e vivibile. Un'Amministrazione che restituisce alla Città splendore e bellezza, attraverso la riqualificazione urbana, la valorizzazione del patrimonio storico-architettonico e promuove...

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_02_0901

Migliorare la qualità della vita dei cittadini cinisellesi attraverso la cura del territorio, la sua riqualificazione e la realizzazione di nuove opere.

OBIETTIVO DI MANDATO: 2023_2028_DUP_03

RILANCIO DELLE AREE ESTERNE - Cinisello Balsamo unita e omogenea

Un'Amministrazione che include le periferie e le valorizza quali risorse di una Città unita ed omogenea, attrattiva per i visitatori e con una vita comunitaria di qualità.

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_03_0901

Riqualificare il verde urbano delle aree esterne al fine di migliorare la qualità della vita delle persone ed incrementare l'attrattività della città.

10	Trasporti e diritto alla mobilità	13.829.522,62	6.476.946,53	5.896.946,53
----	-----------------------------------	---------------	--------------	--------------

OBIETTIVO DI MANDATO: 2023_2028_DUP_03

RILANCIO DELLE AREE ESTERNE - Cinisello Balsamo unita e omogenea

Un'Amministrazione che include le periferie e le valorizza quali risorse di una Città unita ed omogenea, attrattiva per i visitatori e con una vita comunitaria di qualità.

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_03_1001

Sviluppare un sistema di mobilità e trasporti che metta in connessione tutte le zone della città.

OBIETTIVO DI MANDATO: 2023_2028_DUP_01

PIU' SICUREZZA - Un'Amministrazione che mette al centro il bisogno di sicurezza della comunità, contrasta il crimine e realizza un ambiente più sicuro, anche attraverso la promozione di attività di prevenzione e di educazione.

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_01_1001

Investire su infrastrutture che garantiscano la sicurezza stradale dei cittadini.

MISSIONE

ANNO 1

ANNO 2

ANNO 3

OBIETTIVO DI MANDATO: 2023_2028_DUP_09**RIGENERAZIONE URBANA, VIABILITA', TRASPORTI - Cinisello Balsamo verso il futuro e protagonista.****Un' Amministrazione indirizzata verso lo sviluppo sostenibile e una città smart, attraverso la rigenerazione urbana, un'efficiente viabilità...**

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_09_1001

Pianificare e realizzare una mobilità funzionale alle esigenze della Città, una viabilità sicura e organica e un efficiente servizio di trasporto pubblico locale.

11 Soccorso civile

0,00

0,00

0,00

OBIETTIVO DI MANDATO: 2023_2028_DUP_01**PIU' SICUREZZA - Un'Amministrazione che mette al centro il bisogno di sicurezza della comunità, contrasta il crimine e realizza un ambiente più sicuro, anche attraverso la promozione di attività di prevenzione e di educazione.**

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_01_1101

Tutelare i cittadini e l'ambiente dai pericoli derivanti da eventi calamitosi. Favorire la sicurezza attraverso azioni di prevenzione e garantire soccorsi tempestivi.

12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

21.809.662,45

19.869.055,46

19.537.783,09

OBIETTIVO DI MANDATO: 2023_2028_DUP_05**PERSONE E FAMIGLIE AL CENTRO - Cinisello Balsamo prossima e familiare****Un'Amministrazione che promuove politiche finalizzate al benessere e alla conciliazione tra vita - lavoro, valorizza gli individui e la famiglia...**

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_05_1201

Attuare politiche a favore della famiglia e a tutela delle persone fragili, finalizzate alla crescita del benessere e all'inclusione sociale. Garantire servizi equi, accessibili e capaci di rispondere ai bisogni.

OBIETTIVO DI MANDATO: 2023_2028_DUP_06**FACCIAMO RETE! INSIEME POSSIAMO - Cinisello Balsamo attenta e solidale****Una Comunità unita e solidale che realizza un progetto di sviluppo attraverso la condivisione di intenti, risorse e competenze, favorendo l'implementazione di servizi...**

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_06_1202

Promuovere, valorizzare e sostenere le realtà associative del territorio quali risorse di una comunità unita e solidale.

13 Tutela della salute

62.554,56

56.556,70

56.556,70

OBIETTIVO DI MANDATO: 2023_2028_DUP_06**FACCIAMO RETE! INSIEME POSSIAMO - Cinisello Balsamo attenta e solidale****Una Comunità unita e solidale che realizza un progetto di sviluppo attraverso la condivisione di intenti, risorse e competenze, favorendo l'implementazione di servizi...**

MISSIONE

ANNO 1

ANNO 2

ANNO 3

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_06_1301

Garantire la tutela della salute dei cittadini attraverso l'informazione e la prevenzione e adeguati interventi di igienico-sanitari e di igiene ambientale. Collaborare con le associazioni animaliste del territorio per promuovere la cultura...

14 Sviluppo economico e competitività

355.050,00

305.050,00

305.050,00

OBIETTIVO DI MANDATO: 2023_2028_DUP_07

AL LAVORO! COMMERCIO E IMPRESA - Cinisello Balsamo laboriosa e innovativa
Un'Amministrazione che promuove, valorizzando la formazione, lo sviluppo del tessuto imprenditoriale e occupazionale del territorio.

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_07_1401

Sostenere e incentivare il tessuto produttivo, quale fattore di competitività, innovazione e vitalità finalizzato allo sviluppo economico del territorio.

OBIETTIVO DI MANDATO: 2023_2028_DUP_08

TASSE EQUE E SERVIZI EFFICIENTI - Cinisello Balsamo giusta e dignitosa.
Un'Amministrazione che garantisce una contribuzione equa al finanziamento dei servizi pubblici, attraverso una tassazione giusta e basata sul principio della proporzionalità...

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_08_1401

Potenziare la rete dei servizi di pubblica utilità per migliorare il contesto socio-economico del territorio a vantaggio dei cittadini e delle imprese.

OBIETTIVO DI MANDATO: 2023_2028_DUP_10

SEMPLIFICAZIONE, TRASPARENZA E INNOVAZIONE TECNOLOGICA - Cinisello balsamo connessa e al servizio. Un'Amministrazione trasparente, connessa e al servizio del cittadino, fondata sui valori imprescindibili di equità, giustizia e legalità.

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_10_1401

Sostenere il tessuto produttivo, facilitare l'accessibilità, la semplificazione e la trasparenza dei servizi, anche attraverso l'innovazione tecnologica e la trasformazione digitale.

15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale

184.614,50

160.020,00

160.020,00

OBIETTIVO DI MANDATO: 2023_2028_DUP_07

AL LAVORO! COMMERCIO E IMPRESA - Cinisello Balsamo laboriosa e innovativa
Un'Amministrazione che promuove, valorizzando la formazione, lo sviluppo del tessuto imprenditoriale e occupazionale del territorio.

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_07_1501

Cinisello Balsamo: città del lavoro e della formazione.

Rilanciare il lavoro e il sistema socio-economico della città attraverso il continuo dialogo tra territorio, istituzioni scolastiche e attori del tessuto produttivo.

17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche

19.709.221,50

0,00

0,00

MISSIONE**ANNO 1****ANNO 2****ANNO 3****OBIETTIVO DI MANDATO: 2023_2028_DUP_08****TASSE EQUE E SERVIZI EFFICIENTI - Cinisello Balsamo giusta e dignitosa.****Un' Amministrazione che garantisce una contribuzione equa al finanziamento dei servizi pubblici, attraverso una tassazione giusta e basata sul principio della proporzionalità...**

OBIETTIVO DI MISSIONE: 2024_28_DUP_08_1701

Sviluppare l'utilizzo di energie rinnovabili e di nuove tecnologie, al fine ottimizzare i consumi e conseguire risparmi a benefici di tutti i cittadini.

TOTALE BILANCIO:**127.390.428,95****84.328.810,89****73.103.978,60**

Città di

CINISELLO BALSAMO

(Città Metropolitana di Milano)



**Parere del Collegio dei Revisori dei Conti sulla proposta di
delibera di**

**SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E
ASSESTAMENTO GENERALE**

Collegio dei Revisori

Dott.	Enrico Facchetti	Presidente
Dott.ssa	Maria Lorena Carla Trecate	Membro
Dott.	Marco Barbenza	Membro

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 19 del 4 luglio 2024

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

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

PREMESSA

In data 2 luglio 2024 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

Il giorno 4 del mese di luglio dell'anno 2024 alle ore 09,00 si è riunito in audio/video conferenza tramite programma meet, il Collegio dei Revisori del Comune di Cinisello Balsamo nelle persone di:

- dott. Enrico Facchetti – Presidente;
- dott. ssa Maria Lorena Carla Trecate - componente;
- dott. Marco Barbenza- componente;

In data 11 marzo 2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024/2026 (verbale n. 4 del 13 febbraio 2024).

In data 30 aprile 2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (verbale n 7 del 5 aprile 2024), determinando un risultato di amministrazione, di euro 56.598.199,60, così composto:

fondi accantonati	per euro	19.324.977,57;
fondi vincolati	per euro	31.164.215,03;
fondi destinati agli investimenti	per euro	1.202.686,95;
fondi disponibili	per euro	4.906.320,05.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti di variazione del bilancio 2024-2026:

- La Delibera del Consiglio Comunale del 07 marzo 2024 n. 15 di “Approvazione nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (NADUP) 2024/2026”;
- La Delibera di Consiglio Comunale dell’11 marzo 2024 n. 17 di “Approvazione del Bilancio Finanziario 2024-2026 e relativi allegati”;
- La Delibera di Giunta Comunale n. 65 del 12 marzo 2024 “Approvazione PEG 2024-2026”;
- La Delibera di Giunta Comunale n. 66 del 14 marzo 2024 “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2023 e precedenti – diversa modulazione del fondo pluriennale vincolato”;
- La Determina Dirigenziale n. 301 del 20/03/2024 “Variazione compensativa del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2024/2026 ai sensi dell’art.175, comma 5-quater, lettera A) del Dlgs 18 agosto 2000, n.267 in termini di competenza di cassa;
- La Determina Dirigenziale n. 341 del 26/03/2024 “Variazione compensativa del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2024/2026 ai sensi dell’art.175, comma 5-quater, lettera A) del Dlgs 18 agosto 2000, n.267 in termini di competenza di cassa;
- La Determina Dirigenziale n. 423 del 08/04/2024 “Variazione compensativa del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2024/2026 ai sensi dell’art.175, comma 5-quater, lettera A) del Dlgs 18 agosto 2000, n.267 in termini di competenza di cassa;
- La Delibera di Consiglio Comunale del 24/05/2024 n. 34 avente ad oggetto “Variazioni al bilancio di previsione 2024-2026 e documenti programmatori correlati -accensione di debito a lungo termine” – ai sensi degli artt. 42 e 175 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267”;
- La Delibera di Consiglio Comunale del 24/05/2024 n. 35 avente ad oggetto “Riconoscimento e finanziamento di un debito fuori bilancio ai sensi dell’art. 194, comma 1, lett. A) del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL) - UNARETI s.p.a.;
- La Determina Dirigenziale n. 652 del 24/05/2024 “Variazione compensativa del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2024/2026 ai sensi dell’art.175, comma 5-quater, lettera A) del Dlgs 18 agosto 2000, n.267 in termini di competenza di cassa;
- La Delibera di Giunta Comunale n. 170 del 04/06/2024 avente ad oggetto “Variazione al piano esecutivo di gestione (P.E.G.) 2024-2026 in termini di competenza e di cassa in seguito alla variazione d’urgenza di bilancio”;
- La proposta di Delibera di Consiglio Comunale n. 266 del 10/06/2024 avente ad oggetto “Ratifica della deliberazione di Giunta Comunale n. 169 del 04/06/2024 avente ad oggetto: "Variazioni da apportare agli stanziamenti del bilancio di previsione finanziario 2024/2026 –

variazione d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 – esame e approvazione”;

- La Determina Dirigenziale n. 714 del 06/06/2024 “Variazione compensativa del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2024/2026 ai sensi dell'art.175, comma 5-quater, lettera A) del Dlgs 18 agosto 2000, n.267 in termini di competenza di cassa”;
- La Determina Dirigenziale n. 772 del 18/06/2024 “Variazione compensativa del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2024/2026 ai sensi dell'art.175, comma 5-quater, lettera A) del Dlgs 18 agosto 2000, n.267 in termini di competenza di cassa”;
- Delibera di Giunta Comunale n.184 del 20/06/2024 avente ad oggetto “variazione alle dotazioni di cassa”;
- La Determina Dirigenziale n. 825 del 27/06/2024 “Variazione compensativa del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2024/2026 ai sensi dell'art.175, comma 5-quater, lettera A) del Dlgs 18 agosto 2000, n.267 in termini di competenza di cassa”;

Si rileva che l'ente non ha richiesto (entro il 30 aprile) anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi 556 e ss., L. 27 dicembre 2019 n. 160.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la relazione della gestione sull'andamento delle entrate e uscite;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento (parte non integrante dell'atto);
- c. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- d. raccordo obiettivi operativi con Programmi di Bilancio;
- e. raccordo obiettivi strategici con missioni di Bilancio;

Il Collegio dei Revisori, 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 mail del 20 giugno 2024 il Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti le seguenti informazioni:

- di non essere, alla data attuale, a conoscenza di debiti fuori bilancio per le attività di competenza.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare ad eccezione dei seguenti:

- Sentenza Tribunale di Monza, causa Grasso c/ Comune e Agenzia delle entrate, importo da liquidare € 736,86;
- Giudice di Pace di Monza, € 218,86;
- Tar Lombardia, causa Telecom c/ Comune, € 3.568,24;

derivanti da spese legali in soccombenza sulla base di sentenze per le quali è in corso di attivazione la procedura di riconoscimento ad opera del Consiglio Comunale.

I Dirigenti non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale di competenza.

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

Tutti gli organismi partecipati ad eccezione di CTP spa (in liquidazione) hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2023. La società Zeroc spa ha chiuso l'esercizio 2023 in perdita, il Collegio dei Revisori, ha verificato che nel patrimonio netto della società Zeroc Spa vi sono riserve capienti per la copertura della perdita, pertanto non si rende necessario alcun accantonamento da parte dell'Ente.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui ai commi 79 e 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e s.m.i.

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, 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.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 558.290,50 così distinto:

- avanzo vincolato per l'importo di euro 462.182,15 di cui euro 132.557,00 alla spesa corrente ed euro 329.625,15 alla parte capitale;
- avanzo accantonato per l'importo di euro 96.108,35 alla parte corrente;

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

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.349.237,58		2.349.237,58
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	13.847.155,64		13.847.155,64
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	14.943.402,68	558.290,50	15.501.693,18
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	46.853.468,59	515.109,94	47.368.578,53
2	Trasferimenti correnti	6.287.619,02	- 26.443,49	6.261.175,53
3	Entrate extratributarie	19.852.727,19	1.116.491,54	20.969.218,73
4	Entrate in conto capitale	18.004.422,00	1.392.553,18	19.396.975,18
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti	8.437.245,62		8.437.245,62
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	11.384.000,00		11.384.000,00
	Totale	110.819.482,42	2.997.711,17	113.817.193,59
	Totale generale delle entrate	141.959.278,32	3.556.001,67	145.515.279,99
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	75.050.945,41	1.843.823,34	76.894.768,75
2	Spese in conto capitale	55.116.947,91	1.690.417,33	56.807.365,24
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	407.385,00	21.761,00	429.146,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	11.384.000,00		11.384.000,00
	Totale generale delle spese	141.959.278,32	3.556.001,67	145.515.279,99

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	51.318.781,50		51.318.781,50
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	60.894.095,21	515.109,94	61.409.205,15
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	7.648.039,60	- 26.443,49	7.621.596,11
3	<i>Entrate extratributarie</i>	25.502.060,39	1.116.491,54	26.618.551,93
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	24.817.420,79	1.392.553,18	26.209.973,97
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		-	
6	<i>Accensione prestiti</i>	8.437.245,62	-	8.437.245,62
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>		-	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	11.424.805,68	-	11.424.805,68
	Totale	138.723.667,29	2.997.711,17	141.721.378,46
	Totale generale delle entrate	190.042.448,79	2.997.711,17	193.040.159,96
1	<i>Spese correnti</i>	82.786.673,67	807.204,34	83.593.878,01
2	<i>Spese in conto capitale</i>	56.879.650,98	1.690.417,33	58.570.068,31
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	407.385,00	21.761,00	429.146,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>			
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	12.197.274,02	-	12.197.274,02
	Totale generale delle spese	152.270.983,67	2.519.382,67	154.790.366,34
	SALDO DI CASSA	37.771.465,12	478.328,50	38.249.793,62

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	116,48		116,48
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	46.625.170,13	446.771,40	47.071.941,53
2	Trasferimenti correnti	5.137.634,73	275.145,13	5.412.779,86
3	Entrate extratributarie	18.049.214,65	401.232,72	18.450.447,37
4	Entrate in conto capitale	16.949.132,00	1.274.943,18	18.224.075,18
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		-	
6	Accensione prestiti	1.625.000,00	-	1.625.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	11.384.000,00	-	11.384.000,00
	Totale	99.770.151,51	2.398.092,43	102.168.243,94
	Totale generale delle entrate	99.770.267,99	2.398.092,43	102.168.360,42
	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	69.590.507,49	1.113.149,25	70.703.656,74
2	Spese in conto capitale	18.175.424,50	1.284.943,18	19.460.367,68
3	Spese per incremento di attività finanziarie		-	
4	Rimborso di prestiti	620.336,00	-	620.336,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere		-	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	11.384.000,00	-	11.384.000,00
	Totale generale delle spese	99.770.267,99	2.398.092,43	102.168.360,42

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	46.651.791,13	446.771,40	47.098.562,53
2	Trasferimenti correnti	4.992.634,73	265.872,76	5.258.507,49
3	Entrate extratributarie	18.049.214,65	401.232,72	18.450.447,37
4	Entrate in conto capitale	7.549.632,00	-	7.549.632,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
6	Accensione prestiti	1.625.000,00		1.625.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		-	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	11.384.000,00	-	11.384.000,00
	Totale	90.252.272,51	1.113.876,88	91.366.149,39
	Totale generale delle entrate	90.252.272,51	1.113.876,88	91.366.149,39
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	69.437.669,01	1.113.876,88	70.551.545,89
2	Spese in conto capitale	8.649.924,50	-	8.649.924,50
3	Spese per incremento di attività finanziarie		-	
4	Rimborso di prestiti	780.679,00	-	780.679,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere		-	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	11.384.000,00	-	11.384.000,00
	Totale generale delle spese	90.252.272,51	1.113.876,88	91.366.149,39

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	743.413,01
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	3.730.846,63
Avanzo di amministrazione	558.290,50
TOTALE POSITIVI	5.032.550,14
Minori entrate (tipologie)	733.135,46
Maggiori spese (programmi)	4.299.414,68
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	5.032.550,14

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	402.337,16
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	2.765.543,43
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	3.167.880,59
Minori entrate (tipologie)	367.451,00
Maggiori spese (programmi)	2.800.429,59
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	3.167.880,59

2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	338.223,52
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	1.481.327,88
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	1.819.551,40
Minori entrate (tipologie)	367.451,00
Maggiori spese (programmi)	1.452.100,40
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	1.819.551,40

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

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

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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		51.318.781,50		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata	(+)	2.349.237,58	116,48	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	74.598.972,79	70.935.168,76	70.807.517,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	76.894.768,75	70.703.656,74	70.551.545,89
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		116,48		
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		5.135.864,00	4.972.854,00	4.972.854,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti	(-)	1.500.000,00	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	429.146,00	620.336,00	780.679,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 1.875.704,38	- 388.707,50	- 524.707,50
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 ⁽²⁾	(+)	2.108.885,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.576.607,00	1.325.806,00	1.451.806,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		147.301,00	-	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.809.787,62	937.098,50	927.098,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione cre	(-)		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	(+)		1.809.787,62	937.098,50	927.098,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		56.807.365,24	19.460.367,68	8.649.924,50
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di att	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in	(+)		1500000,00	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 cre	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione cre	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione cre	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione cre	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = U+Z+S1+S2+I-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il			(-)	2.108.885,00	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli			-2.108.885,00	0,00	0,00

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-) /maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.112.125,18	7.039.454,15	27.981,40	16.100.652,43
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.360.420,58	229.957,71	34,26	1.130.497,13
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.659.636,24	1.540.272,84	100.470,07	4.219.833,47
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.913.230,25	741.433,00	0,00	6.171.797,25
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	37.045.412,25	9.551.117,70	128.485,73	27.622.780,28
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	44.533,06	6.005,38	0,00	38.527,68
Totale titoli	37.089.945,31	9.557.123,08	128.485,73	27.661.307,96

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	11.862.268,19	7.261.686,64	20.968,45	4.579.613,10
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.762.703,08	1.091.677,92	0,01	671.025,15
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	13.624.971,27	8.353.364,56	20.968,46	5.250.638,25
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesorie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	817.197,40	354.530,96	196,00	462.470,44
Totale titoli	14.442.168,67	8.707.895,52	21.164,46	5.713.108,69

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP ha subito variazione per effetto delle variazioni sugli equilibri.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 del [D.Lgs. n. 267/2000 \(T.U.E.L.\)](#);
- l'art. 175, comma 8, 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;

rilevato

che i pareri di regolarità tecnica e contabile saranno espressi e allegati alla proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del [D.Lgs. n. 267/2000 \(TUEL\)](#);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio da ripianare ad eccezione dell'importo di euro 4.523,96 per il quale è già previsto il finanziamento nelle risorse correnti;
- che l'impostazione del bilancio 2024/2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

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

La riunione si conclude alle ore 11,30.

Lì, 04 Luglio 2024

Presidente

Membri

Enrico dott. Facchetti

Maria Lorena Carla dott.ssa Trecate

Marco dott. Barbenza

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.