

COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

SERVIZIO FINANZIARIO

PROT. N. 0012397/2024 del 18.07.2024

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2024 (ARTICOLI 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000). RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

1) Il contesto di riferimento

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

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

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

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

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

Nella situazione specifica del Comune di San Pietro in Casale va poi segnalato che con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 65 del 20.11.2023 è stato approvato il piano di riequilibrio finanziario decennale a copertura del disavanzo di amministrazione accertato con il Rendiconto di gestione dell'Esercizio 2022.

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

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

L'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal Regolamento di Contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, verifichi il permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotti contestualmente:

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

Non è più demandata alla salvaguardia degli equilibri la copertura del disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto, da effettuarsi contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 del Tuel). Ricordiamo che in base al comma 3 dell'art. 193 del Tuel, per la salvaguardia degli equilibri possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi:

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

L'assestamento generale di bilancio continua ad essere disciplinato dall'art. 175, comma 8, del Tuel, il quale ora fissa il termine al 31 luglio di ciascun anno, con un sensibile anticipo rispetto al precedente termine del 30 novembre. Il principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 prevede che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni (punto 5.3);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);
- verificare la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

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

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

3) Le verifiche interne

Con nota Prot. n. 10482 in data 19.06.2024 è stato richiesto ai responsabili di servizio di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;

- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.

A seguito dei riscontri pervenuti, di seguito riepilogati, e della verifica aggiornata delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

PROT. 11175/2024 del 02.07.2024 --- Servizio Personale

PROT. 11214/2024 del 02.07.2024 --- Area Servizi Generali

PROT. 11912/2024 del 15.07.2024 --- Area Gestione Territorio

PROT. 12099/2024 del 16.07.2024 --- Servizio Ambiente

PROT. 12182/2024 del 16.07.2024 --- Servizio Urbanistica

PROT. 12221/2024 del 17.07.2024 --- Area Bilancio e Entrate

3.1) Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2024 sono stati ripresi dal Rendiconto Esercizio 2023, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui con Deliberazione della Giunta Comunale n. 23/2024 del 08.04.2024 e risultano così composti:

Titolo	Residui attivi	Titolo	Residui passivi
Titolo I	€. 2.041.319,23	Titolo I	€. 4.146.623,32
Titolo II	€. 118.191,14	Titolo II	€. 485.840,44
Titolo III	€. 597.081,81	Titolo III	€. 0,00
Titolo IV	€. 666.867,01	Titolo IV	€. 0,00
Titolo V	€. 12.973,25	Titolo V	€. 0,00
Titolo VI	€. 0,00	Titolo VII	€. 107.403,30
Titolo VII	€. 0,00	=====	=====
Titolo IX	€. 10.454,34	=====	=====
TOTALE	€. 3.446.886,78	TOTALE	€. 4.739.867,06

In base alle reversali e mandati emessi alla data del **10.07.2024** risultano:

- riscossi residui attivi per un importo pari a € 996.375,75 (28,91 %)
- pagati residui passivi per un importo pari a € 3.904.533,42 (82,38 %)

Alla stessa data sono state rilevate le seguenti variazioni di residui attivi e passivi con la seguente situazione riepilogativa:

Descrizione	+/-	Importo
Minori residui attivi	-	1.619,01
Minori residui passivi	+	1.222,78
Maggiori residui attivi	+	17.569,64
TOTALE	+/-	+ 17.173,41

dalla quale emerge una situazione di equilibrio.

3.2) Equilibrio della gestione di competenza

Il Bilancio di Previsione Finanziario 2024-2026 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo.

L'equilibrio economico finanziario risulta garantito attraverso poste specifiche di seguito riepilogate:

PROSPETTO DEGLI EQUILIBRI BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	+	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	-	165.450,80	453.144,36	503.144,36
B) Entrate Titoli 1 / 2 / 3	+	10.119.087,00	8.011.590,00	7.988.311,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	+	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 – Spese correnti	-	9.281.336,20	6.925.795,64	6.901.016,64
di cui				
--- Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
--- Fondo crediti di dubbia esigibilità		511.655,00	207.800,00	207.800,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	-	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4 – Quote di capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	-	814.450,00	774.800,00	726.300,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-142.150,00	-142.150,00	-142.150,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti, di cui:	(+)	0,00	0,00	0,00
fondi accantonati per Fondo anticipazione di liquidità)	0,00		
altri Fondi accantonati				
quote vincolate		0,00		
avanzo libero per spese correnti non ricorrenti				
Altro:				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, di cui:	(+)	222.150,00	222.150,00	222.150,00
Proventi permessi di costruire e relative sanzioni (art. 1.460, l. 232/2016))	222.150,00	222.150,00	222.150,00
Altro : Alienazioni beni immobili		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, di cui:	(-)	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Proventi concessioni cimiteriali)	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Altro:				
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

In relazione alla gestione di competenza, si relaziona quanto segue.

3.2.1) Gestione corrente: le entrate

In sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2024-2026, le stime di entrata sono state elaborate tenendo conto del trend storico e delle previsioni delle misure di risanamento inserite nel piano di riequilibrio relative alla parte entrate.

Si riepiloga la situazione delle maggiori entrate in base agli accertamenti e alle riscossioni già regolarizzate.

ADDIZIONALE IRPEF

Questo ente accerta l'addizionale IRPEF per competenza. Sul 2024 non sono state adottate variazioni di aliquota che producono effetti sul gettito. L'andamento del gettito è il seguente:

Enti che accertano per competenza:

Descrizione	Previsione di bilancio (a)	incassi ad oggi (b)	Da incassare (c= a-b)
Addizionale IRPEF 2024	1.530.000,00	119.704,73	1.410.295,27
Addizionale IRPEF 2023 (residuo al 1° gennaio)	927.525,23	455.596,94	471.928,29
Addizionale IRPEF 2022 (residuo al 1° gennaio)	16,53	16,53	0,00

Gli incassi si riferiscono ai versamenti Flussi F24 fino al Mese di Maggio 2024 compreso, l'importo dell'acconto addizionale Irpef Anno 2024 incassato è superiore all'importo dell'acconto incassato nello stesso periodo del 2023.

IMU ORDINARIA

Le aliquote IMU non sono state variate nel 2024, ad eccezione dell'aumento aliquota al 0,1% per i fabbricati classificati in D/10 senza requisiti di utilizzo, misura del piano di riequilibrio per uniformarsi alle aliquote massime possibili per l'IMU.

L'andamento del gettito fino ai versamenti al 10.06.2024 è il seguente:

Descrizione	Previsione di bilancio (a)	incassi ad oggi (b)	Da incassare (c= a-b)
IMU 2024	2.450.000,00	333.364,41	2.116.635,59
IMU anni precedenti	93.277,75	93.277,75	0,00

RECUPERO EVASIONE IMU

Nel Bilancio di Previsione 2024 sono stati stanziati proventi derivanti dall'attività di recupero evasione IMU. L'andamento della gestione è il seguente:

Descrizione	Previsione di bilancio (a)	Accertamenti ad oggi (b)	Da accertare (c= a-b)
IMU recupero evasione	150.000,00	110.819,42	39.180,58

Per quanto riguarda l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, si rimanda all'apposito paragrafo.

CANONE UNICO PATRIMONIALE

Nel Bilancio di Previsione 2024 è previsto lo stanziamento per gettito per canone unico patrimoniale di complessivi EURO 100.000,00.

Si riepiloga l'andamento della gestione.

Descrizione	Previsione di bilancio (a)	Accertamenti ad oggi (b)	Da accertare (c= a-b)
Canone unico patrimoniale	100.000,00	93.284,53	6.715,47

PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE

In bilancio sono previsti introiti da permessi di costruire e relative sanzioni, nonché per sanatoria abusi, per un totale di EURO 572.150,00. Tali proventi sono destinati:

--- per EURO 350.000,00 a spesa di investimento;

--- per EURO 222.150,00 a finanziamento della spesa corrente ai sensi dell'art. 1 comma 460 della Legge n. 232/2016

Descrizione	Previsione di bilancio (a)	Accertamenti ad oggi (b)	Da accertare (c= a-b)
Proventi permessi di costruire e relative sanzioni	572.150,00	405.059,23	167.090,77
di cui: per spesa corrente	222.150,00	222.150,00	0,00
di cui: per spesa di investimento	350.000,00	182.909,23	167.090,77

Riepilogo

Alla luce dell'analisi sopra svolta e della più ampia ricognizione sullo stato di acquisizione delle entrate (in particolare i capitoli del Titolo 1 e del Titolo 3) si è provveduto ad elaborare una proiezione del gettito conseguibile al 31 Dicembre 2024, con il seguente esito:

Entrata	Stanziamiento di bilancio 2024 (a)	Accertamenti ad oggi (b)	Stima accertamenti al 31/12/2024 (c)	Variazione di bilancio +/- (d=c-a)
430/10 - SANZIONI	2.500,00	6.590,00	6.590,00	+4.090,00
639/11 - ALTRI TRASFERIMENTI STATO	550.000,00	551.490,00	551.490,00	+1.490,00
1165/10 - DIRITTI URBANISTICA	100.000,00	37.770,00	92.000,00	-8.000,00
1175/10 - DIRITTI ACCESSO ATTI	24.000,00	11.150,00	24.000,00	0,00
1200/20 - DIRITTI CARTE D'IDENTITA'	8.000,00	4.560,00	8.000,00	0,00
1275/10 - DIRITTI CIMITERIALI	80.000,00	46.940,00	80.000,00	0,00
1330/10 - FOTOVOLTAICO CONTO ENERGIA	30.000,00	54.050,00	54.050,00	+24.050,00
1330/20 - FOTOVOLTAICO CONTRIBUTO GSE	250.000,00	162.030,00	250.000,00	0,00
1430/10 - NOLO ATTREZZATURE	500,00	1.220,00	1.220,00	+720,00
1430/20 - NOLO SALA POLIVALENTE	2.000,00	7.080,00	7.080,00	+5.080,00
1450/10 - AFFITTI	105.000,00	103.450,00	105.000,00	0,00
1475 (VARI ARTICOLI) - CONCESSIONI CIMITERIALI	80.000,00	75.373,00	80.000,00	0,00
1600/10 - INTERESSI DI MORA	2.000,00	3.580,00	3.580,00	+1.580,00
1620/10 - UTILI HERA	170.000,00	210.380,00	210.380,00	+40.380,00
1620/30 - UTILI SE.R.A.	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
1650/20 - IVA FATTURE REVERSE CHARGE	5.000,00	8.390,00	8.390,00	+3.390,00
1650/30 - IVA FATTURE SPLIT COMMERCIALE	50.000,00	40.190,00	50.000,00	0,00
1750/12 - INTROITO INDENNITA' ASSESSORI COPERTUR PIANO RIEQUILIBRIO	3.855,00	4.335,00	4.335,00	+480,00
1750/19 - INTROITO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' ***	11.000,00	39.695,00	39.695,00	+29.395,00
1750/20 - RIMBORSI E INTROITI VARI	6.332,00	3.880,00	6.332,00	0,00
1750 - 15 INTROITO CAUZIONI PER RINUNCIA ALLA RESTITUZIONE	0	31.000,00	31.000,00	+31.000,00
				TOTALE +133.655,00

Dalla suddetta ricognizione, emerge:

--- Integrazione per MAGGIORI ENTRATE + 141.655,00

--- Diminuzione per MINORI ENTRATE -8.000,00

3.2.2) Gestione corrente: le spese

Sul fronte della spesa corrente, gli stanziamenti allocati nel bilancio in corso di gestione sono da ritenersi in linea con le necessità di funzionamento dei servizi, anche alla luce delle variazioni necessarie in occasione dell'assestamento generale di bilancio, che vengono dettagliate nell'apposita sezione, sottolineando i movimenti principali di variazione inseriti nelle richieste di salvaguardia equilibri e assestamento inviate dai servizi.

SERVIZIO PERSONALE

Le variazioni riguardano principalmente lo storno tra capitoli di spese personale imputate a missioni diverse in seguito alla riorganizzazione delle aree con decorrenza 01 Aprile 2024 con conseguente ripesatura delle indennità di elevata qualificazione e delle indennità di responsabilità servizio.

Bisogna dare copertura inoltre alla spesa derivante dal rinnovo contratto 2019/2021 dei Segretari Comunali che riguarda l'aggiornamento dei compensi per il periodo 2019/2023, utilizzando la diminuzione dello stanziamento del capitolo di accantonamento per rinnovi contrattuali. Nel periodo di comune capofila della segreteria in convenzione si accerta la maggiore entrata per il rimborso dagli altri comuni della quota di loro competenza per l'aumento derivante dal rinnovo contratto.

Per le spese di personale vengono poi accertate diminuzioni di spesa per la cessazione del contratto Art. 90 Servizio di staff nel Febbraio 2024 e per la non copertura della figura di Segretario Comunale.

AREA BILANCIO E ENTRATE

Per Servizio Contabilità e Servizio Economato le variazioni richieste di integrazione spesa sono necessarie per la copertura dei servizi assicurativi e delle spese condominiali della Biblioteca Luzi, che riguardano la parte conto capitale visto che comprendono un intervento straordinario all'impianto fognario.

In seguito alla richiesta dell'Unione Reno Galliera vengono integrati i capitoli di spesa dei trasferimenti per la gestione dei servizi conferiti, in base agli importi definiti in fase di salvaguardia degli equilibri nel bilancio dell'Unione.

Variazioni di pari importo sia in entrata che in spesa per il trasferimento Anno 2024 per il trasporto scolastico alunni disabili all'interno del Fondo Solidarietà Comunale, di un importo maggiore rispetto al trasferimento Anno 2023 che era stato utilizzato come previsione 2024, e del trasferimento Anno 2024 per la gestione dei centri estivi.

Per quanto riguarda il Servizio Tributi le richieste di variazioni principali riguardano l'attestazione della maggiore entrata del capitolo di introito della Tari in base alla lista di carico emessa per la Tariffa Rifiuti Anno 2024, con conseguente maggiore spesa del capitolo di gestione del servizio di smaltimento rifiuti, oltre a richiesta di maggiore spesa per il capitolo di rimborso tributi risultati non dovuti e per il capitolo pagamento spese e aggi di riscossione per l'affidamento del servizio di gestione della riscossione coattiva.

E' necessaria inoltre una variazione di bilancio in seguito al riconoscimento di debito fuori bilancio per una sentenza esecutiva di primo grado della Corte Giustizia Tributaria di Bologna per un ricorso su accertamenti TARI anni 2014/2017 con condanna al risarcimento delle spese. Il finanziamento della maggiore spesa è

bilanciato dalla diminuzione dell'accantonamento al Fondo Contenzioso stanziato nel Bilancio di Previsione 2024, a copertura dei rischi per i contenziosi attivati nell'esercizio.
Si rimanda anche alla specifica sezione relativa al Fondo Contenzioso.

AREA SERVIZI GENERALI

La richiesta di variazione riguarda l'applicazione di avanzo accantonato nel Rendiconto Esercizio 2023 per il pagamento del Fondo indennità fine mandato al sindaco uscente.

Diminuzione inoltre sia nella parte entrata che nella parte spesa dell'importo del progetto di digitalizzazione finanziato da fondi PNRR.

Per quanto riguarda l'Area Servizi Generali si accerta una diminuzione di spesa per gli stanziamenti dei capitoli per la gestione delle elezioni comunali svolte nel mese di Giugno.

AREA GESTIONE TERRITORIO

Per quanto riguarda l'Area Gestione Territorio la variazione principale riguarda l'integrazione dello stanziamento delle utenze di energia elettrica degli impianti sportivi, motivata dal ritardo nell'attivazione della modalità di produzione energia "scambio sul posto" su immobile su cui sono installati impianti fotovoltaici.

Le altre richieste di variazione capitoli di parte corrente riguardano principalmente la manutenzione ordinaria immobili e impianti e la manutenzione degli automezzi.

3.2.3) Gestione corrente: fondi e accantonamenti

Fondo di riserva

Nel bilancio di previsione risulta iscritto un Fondo di riserva di Euro 60.000,00, ad oggi utilizzato per Euro 5.030,86, e con una disponibilità residua di Euro 54.969,14 ritenuta sufficiente per far fronte alle necessità impreviste.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Come già ricordato, l'articolo 193 del Tuel e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, punto 3.3 ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

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

II FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di EURO 1.210.040,41. Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023, emerge che:

--- il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili. Non si effettua lo svincolo dell'importo che sarebbe possibile svincolare in base agli incassi già effettuati nell'Esercizio 2024 (si allega prospetto calcolo FCDE risultato amministrazione).

Descrizione entrata	Residui al 31/12/2023	% di acc.to FCDE	Importo FCDE risultato di amministraz.	Incassi alla data odierna	% di incasso	FCDE svincolabile	Importo aggiornato FCDE a residuo
IMU RECUPERO EVASIONE	164.632,92	64,575%	115.250,00	21.472,99	13,04%	0,00	115.250,00
ADDIZIONALE IRPEF	927.541,76	22,320%	232.000,00	455.613,47	49,12%	0,00	232.000,00
TASSA SUI RIFIUTI	847.879,98	81,257%	720.700,00	190.942,47	22,52%	63.762,49	720.700,00
CANONE LUCE VOTIVA	7.919,38	53,722%	4.254,45	5.303,95	66,97%	1.639,02	4.254,45
RIMBORSO NOTIFICA ATTI	2.010,69	43,464%	873,93	299,39	14,89%	0,00	873,93
RIMBORSO SPESE IN DANNO SOGGETTI INADEMPIENTI	71,50	99,381%	71,50	0,00	0,00%	0,00	71,50
CANONE UNICO PATRIMONIALE	10.485,47	60,665%	9.437,00	2.908,69	27,74%	1.860,22	9.437,00
INTROITO AFFITTI	10.250,01	23,351%	2.393,48	8.422,50	82,17%	565,97	2.393,48
RIMBORSO DA ASSICURAZIONI	494,50	86,031%	494,50	0,00	0,00%	0,00	494,50
INTROITO E RIMBORSI VARI	75,65	94,780%	71,70	75,65	100,00%	71,70	71,70
ENTRATE SPONSORIZZAZIONE	8.795,59	7,534%	662,66	8.795,59	100,00%	662,66	662,66
CANONI IMMOBILI USO SCOLASTICO	306.085,80	25,411%	77.779,46	0,00	0,00%	0,00	77.779,46
CANONI IMMOBILI USO PALESTRE	190.320,00	24,197%	46.051,73	0,00	0,00%	0,00	46.051,73
Importo totale FCDE a residuo aggiornato							1.210.041,41
TOTALE FCDE accantonato nel risultato di amministrazione							1.210.041,41
Differenza da svincolare							0,00

II FCDE accantonato nel bilancio di previsione

Nel bilancio di previsione dell'esercizio è stato stanziato un FCDE dell'importo di EURO 511.655,00.

In seguito alla verifica effettuata in sede di assestamento l'accantonamento del FCDE stanziato nel Bilancio 2024 risulta adeguato, rapportando e applicando al maggiore degli importi accertati ovvero stanziati di ogni capitolo di entrata la percentuale di accantonamento utilizzata in sede di approvazione del bilancio.

Conseguentemente il FCDE stanziato nel bilancio di previsione assestato viene confermato, risultando congruo sulla base dell'andamento della gestione e degli incassi, si allega prospetto calcolo accantonamento FCDE bilancio preventivo:

Adeguamento FCDE di competenza – Esercizio 2024

Descrizione entrata	Rif. al bilancio	% di acc.to bil. prev.	Stanziamento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo accantonamento FCDE
RECUPERO EVASIONE IMU	105/20	75,86	150.000,00	110.819,42	64.719,98	43,14	56,85	113.797,50
ADDIZIONALE IRPEF	90/10	4,84	1.530.000,00	1.400.000,00	119.704,73	7,80	4,84	74.052,00
TARI	295/10	14,76	2.055.289,00	2.107.389,61	426.177,87	8,27	14,76	303.895,50
CANONE LUCE VOTIVA	1260/20	1,62	110.000,00	0,00	0,00	0,00	1,62	1.791,00
RIMBORSO NOTIFICA ATTI	1005/10	17,95	1.500,00	1.384,96	208,72	11,46	17,95	269,50
RIMBORSO SPESE IN DANNO SOGGETTI INADEMPIENTI	1750/78	95,51	5.000,00	0,00	0,00	0,00	95,51	4.776,00
CANONE UNICO PATRIMONIALE	1470/20	1,91	100.000,00	93.284,53	74.678,26	73,67	1,91	1.914,00
INTROITO AFFITTI	1450/10	9,32	105.000,00	103.451,91	20.961,00	19,01	9,32	9.788,50
RIMBORSO DA ASSICURAZIONI	1750/10	12,21	10.000,00	0,00	0,00	0,00	12,21	1.221,50
INTROITI VARI	1750/20	2,35	6.332,00	3.881,82	3.881,82	25,93	2,35	149,50
TOTALE ACCANTONAMENTO								511.655,00

Fondo garanzia debiti commerciali

L'ente non ha stanziato nel Bilancio di previsione 2024/2026 l'accantonamento a titolo di Fondo di garanzia dei debiti commerciali, previsto dal comma 862 della Legge n. 145/2018, avendo rispettato la verifica del debito commerciale residuo (Stock del debito) e dell'indicatore di ritardo dei termini di pagamento alla data del 31.12.2023, come attestato con Determinazione n. 5 del 31.01.2024 Area Bilancio.

Fondo rischi contenzioso

Nel risultato di amministrazione del Rendiconto Esercizio 2023 è stato accantonato a titolo di Fondo rischi contenzioso l'importo di € 13.000,00, mentre nel Bilancio di previsione 2024-2026, Annualità 2024, risulta stanziato in bilancio un importo di € 20.000,00 calcolato sulla base del contenzioso sorto nel corso del 2023. Il punto 5.2, lettera h) del principio contabile allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 prevede che *“È parimenti possibile ridurre gli stanziamenti di bilancio riguardanti il fondo rischi contenzioso in corso d'anno, qualora nel corso dell'esercizio il contenzioso, per il quale sono stati già effettuati accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, si riduca per effetto della conclusione dello stesso contenzioso (ad es. sentenza, estinzione del giudizio, transazione, ecc.) che consentano la riduzione dell'accantonamento previsto per lo specifico rischio di soccombenza”*.

Tenuto conto della sentenza esecutiva della CTP di Bologna nel giudizio di primo grado per il ricorso su accertamenti Tari anni precedenti, con la condanna al Comune del pagamento del risarcimento di € 1.000,00 alla controparte, e dell'andamento del contenzioso in essere e delle valutazioni svolte dagli uffici preposti, l'accantonamento a fondo rischi contenzioso iscritto in bilancio:

- a) viene ridotto l'accantonamento di € 1.000,00 a copertura della spesa per il pagamento della sentenza esecutiva;
- b) viene aggiornato all'importo di € 19.000,00 l'accantonamento del fondo assestato, con la conferma della valutazione del rischio effettuata in fase di approvazione del bilancio di previsione che risulta congruo.

Fondo perdite società partecipate

Alla luce dell'approvazione dei Bilanci di Esercizio 2023 e dei dati previsionali dell'Esercizio 2024 delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati direttamente, non sono emerse perdite per le quali occorre disporre l'accantonamento al Fondo perdite società partecipate.

3.3) Gestione in conto capitale

Per quanto riguarda la gestione in conto capitale, si evidenzia come i competenti uffici abbiano proceduto ad una puntuale verifica dei cronoprogrammi dei lavori pubblici, in base alla quale:

- vengono confermati i cronoprogrammi in essere e le conseguenti previsioni di bilancio;

Oltre a variazioni di opere finanziate da contributi agli investimenti in cui si accertano maggiori entrate dello stesso importo di maggiori spese, si autorizzano variazioni a pareggio all'interno del Titolo 2 della spesa per far fronte a interventi di manutenzione straordinaria che sono stati richiesti.

3.4) Equilibrio nella gestione di cassa

Il Fondo cassa alla data del 10.07.2024 ammonta a EURO 1.743.672,86 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 2024	EURO	1.877.309,69
Pagamenti	EURO	12.940.940,77
Riscossioni	EURO	12.807.303,94
Fondo cassa al 10 luglio 2024	EURO	1.743.572,86
di cui:		
Fondi vincolati	EURO	1.023.913,74
Fondi non vincolati	EURO	719.759,12

In merito alla quantificazione della cassa vincolata, questo ente ha provveduto con propria Determinazione n. 13 in data 16.04.2024 dell'Area Bilancio e Entrate al ricalcolo del saldo in attuazione della Deliberazione della Corte dei Conti Autonomie n. 17/2023. Per effetto delle modifiche normative introdotte dal D.L. n. 60/2024, tale saldo di cassa deve essere aggiornato e ridotto, depurandolo delle somme vincolate da leggi.

L'ente ha autorizzato per il 2024 l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel e l'utilizzo in termini di cassa delle entrate a specifica destinazione ai sensi dell'art. 195 del Tuel.

Nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa di EURO 120.000,00, ad oggi utilizzato per EURO 5.030,86.

Durante l'Esercizio 2024 sono state utilizzate somme vincolate per il pagamento di spese correnti, al momento reintegrate totalmente.

L'ente al momento non ha dovuto fare ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria durante l'Esercizio 2024.

Alla data odierna non sono stati saldati i trasferimenti relativi al saldo di € 400.000,00 di competenza dell'Anno 2023 e alla prime due tranches trasferimenti dell'Anno 2024 all'Unione Reno Galliera, per la gestione dei servizi conferiti.

Tenuto conto di quanto sopra, si ritiene che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentano di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo, ad eccezione dei trasferimenti relativi all'Anno 2024 all'Unione Reno Galliera per la gestione dei servizi associati che non sarà possibile saldare interamente.

Sarà costante il monitoraggio della situazione di cassa per una tempestiva gestione dei pagamenti e il rispetto dei relativi indicatori.

3.5) Debiti fuori bilancio (art. 194 del Tuel)

L'articolo 194 del Tuel dispone che gli enti locali provvedano, con deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;

- c) ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, commi 1, 2 e 3, nei limiti dell'utilità ed arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

Si rileva in proposito che i responsabili hanno evidenziato l'esistenza di debiti fuori bilancio per un importo di € 1.000,00 così distinto:

Descrizione del debito		Importo riferito a spese di investimento	Importo riferito a spese correnti
A	Sentenze esecutive	0,00	1.000,00
B	Copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione	0,00	0,00
C	Ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali	0,00	0,00
D	Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità	0,00	0,00
E	Acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza	0,00	0,00
TOTALE		0,00	1.000,00

Circa le cause che li hanno originato i debiti e la legittimità del riconoscimento si rimanda alle apposite relazioni predisposte dai responsabili competenti. Per il reperimento dei mezzi finanziari necessari, si rinvia al punto 4.

3.6) Il Risultato di amministrazione al 31.12.2023

Con Deliberazione Consigliare n. 26 in data 30.04.2024 è stato approvato il risultato di amministrazione dell'Esercizio 2023, il cui importo ammonta a un disavanzo di amministrazione di Euro -3.271.106,94 così suddiviso:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023		-361.589,98
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione		1.210.040,41
Fondo anticipazione di liquidità		0,00
Fondo rischi contenzioso		13.000,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Altri accantonamenti		175.538,96
Totale parte accantonata		1.398.579,37
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		73.215,74
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.046.908,68
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli da specificare di		
Totale parte vincolata		1.120.124,42
Totale parte destinata agli investimenti		390.813,17
Totale parte disponibile		-3.271.106,94

Tra i fondi vincolati non è presente una quota non utilizzata relativa al Fondo funzioni fondamentali o ristori di spesa non utilizzati, come indicato anche al punto successivo, in quanto l'ente non ha certificato eccedenze fondi non utilizzate.

3.7) La regolazione dei fondi COVID

Sulla base del D.M. 19 giugno 2024 e del D.M. 8 febbraio 2024 sono stati definiti i conguagli dei fondi COVID spettanti/dovuti dagli enti, sia per il Fondo funzioni fondamentali e sia per i ristori specifici di spesa il Comune di San Pietro in Casale è risultato non avere eccedenze fondi da restituire o trasferimenti da incassare a copertura di maggiori spese effettuate, così riepilogati:

Dettaglio	Surplus	Deficit
Fondo funzioni fondamentali	0,00	0,00
Ristori specifici spesa	0,00	====
Totale	0,00	0,00

Tale mancanza di avanzi fondi da restituire è coerente con il Rendiconto della gestione dell'Esercizio 2023 approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 in data 30.04.2023.

L'applicazione dell'avanzo di amministrazione al Bilancio di previsione 2024-2026

Al Bilancio di previsione 2024-2026, mediante le variazioni di assestamento, risulta disposta l'applicazione dell'avanzo di amministrazione del Rendiconto 2023, come di seguito indicato:

✓

Avanzo accantonato:

Nr. Capitolo	Descrizione	Importo
30/14	Avanzo accantonato fine mandato sindaco --- Indennita' organi istituzionali	16.021,00
73/4	Avanzo accantonato fine mandato sindaco --- Irap indennita' organi istituzionali	1.361,00

✓

Avanzo vincolato:

Nr. Capitolo	Descrizione	Importo
24560/20	Avanzo vincolato – Progettazione realizzazione nuova rotatoria Via Galliera Nord / SP4	40.000,00

✓

Avanzo destinato:

Nr. Capitolo	Descrizione	Importo

✓

Avanzo libero:

Nr. Capitolo	Descrizione	Importo

A seguito dell'applicazione in fase di approvazione del bilancio e delle variazioni, l'avanzo applicato al Bilancio 2024/2026 risulta il seguente:

Fondi	Accertato al rendiconto 2023	Applicato al bilancio 2024	Applicabile
Quota Accantonata Fondo crediti dubbia esigibilità	1.210.040,41		
Quota accantonata- Altri accantonamenti	188.538,96	17.382,00	171.157,96
Quota Vincolata			
<i>Vincoli da Leggi</i>	73.215,74	0,00	73.215,74
<i>Vincoli da Trasferimenti</i>	1.046.908,68	425.150,79	621.757,89
<i>Vincoli da mutui</i>			
Quota destinata	390.813,17	0,00	390.813,17
Quota libera	0,00	0,00	0,00

4) Riepilogo variazioni assestamento di bilancio

ANNO 2024 – PARTE CORRENTE

VARIAZIONI ENTRATA CORRENTE

Le variazioni in diminuzione e integrazione sui capitoli di entrata dei Titoli 1 / 2 / 3 sono riepilogate e dettagliate nella relazione allegata (Pagina 6).

Le diminuzioni sono di Euro -8.000,00, mentre le integrazioni sono di Euro +141.655,00. La differenza rivela una maggiore entrata complessiva di Euro 133.655,00.

MINORE ENTRATA PARTE CORRENTE (-)8.000,00

MAGGIORE ENTRATA PARTE CORRENTE (+)141.655,00

SERVIZIO PERSONALE

Con la verifica dell'assestamento di bilancio vengono ridefiniti gli stanziamenti dei capitoli del Servizio Personale.

Come sopra riportato le principali variazioni derivano dalla riorganizzazione e accorpamento delle aree dal mese di Aprile 2024, con spostamento di due unità di personale e la necessità di variazioni per la rimodulazione delle indennità di elevata qualificazione e delle indennità di responsabilità di servizio, del pagamento degli aumenti del rinnovo contratto dei Segretari Comunali (con diminuzione dell'accantonamento per rinnovo contrattuali stanziato nel Bilancio 2024), dalla cessazione di unità di personale al Servizio staff del sindaco con contratto Art. 90 da Febbraio e dalla non copertura della figura del Segretario Comunale.

Maggiori Entrate Servizio Personale

Sul capitolo di Rimborso segreteria in convenzione (Titolo 3 Tipologia 500 Categoria 2) si accerta una maggiore entrata di Euro 7.996,00.

MAGGIORE ENTRATA PARTE CORRENTE (+)7.996,00

Maggiori Spese Servizio Personale

Le integrazioni dei capitoli di spesa per l'importo complessivo di Euro 58.710,00 sono così suddivise.

Missione 1 Programma 2 : + 29.555,00

Missione 1 Programma 3 : + 5.170,00

Missione 1 Programma 6 : + 3.220,00

Missione 1 Programma 7 : + 18.225,00

Missione 8 Programma 1 : + 2.445,00

Missione 9 Programma 3 : + 10,00

Missione 9 Programma 2 : + 85,00

MAGGIORE SPESA PARTE CORRENTE (-)58.710,00

Minori Spese Servizio Personale

Le diminuzioni dei capitoli di spesa per l'importo complessivo di Euro 50.714,00 sono così suddivise.

Missione 20 Programma 3 : -13.550,00 (Riduzione Accantonamento rinnovi contrattuali)

Missione 1 Programma 1 : -870,00

Missione 1 Programma 10 : -2.014,00

Missione 1 Programma 4 : -34.280,00

MINORE SPESA PARTE CORRENTE (+)50.714,00

Diminuzione capitoli spesa per cessazione contratto presso servizio staff del sindaco

Missione 1 Programma 1 : -12.200,00

MINORE SPESA PARTE CORRENTE (+)12.200,00

Diminuzione capitoli spesa per mancanza copertura figura Segretario Comunale

Missione 1 Programma 4 : -15.700,00

MINORE SPESA PARTE CORRENTE (+)15.800,00

AREA BILANCIO E ENTRATE

Per Servizio Contabilità e Servizio Economato le variazioni richieste di integrazione spesa sono necessarie per la copertura dell'affidamento dei servizi assicurativi, oltre al saldo pagamento delle ultime rate delle spese condominiali Anno 2024 della Biblioteca Luzi, che riguardano la parte conto capitale in quanto comprendono un intervento straordinario all'impianto fognario.

Nei rapporti con l'Unione Reno Galliera vengono incrementati i trasferimenti per la gestione dei servizi conferiti in base al raffronto con gli importi assestati del bilancio dell'Unione in fase di salvaguardia degli equilibri. Vengono poi inserite variazioni di pari importo sia in entrata che in spesa per il trasferimento Anno 2024 per il contributo trasporto scolastico alunni disabili all'interno del Fondo Solidarietà Comunale, di un importo maggiore rispetto al trasferimento Anno 2023 che era stato utilizzato come previsione 2024, e del trasferimento Anno 2024 per la gestione dei centri estivi. I trasferimenti in oggetto vanno riversati all'Unione Reno Galliera a cui sono stati conferiti i relativi servizi.

Per la copertura dei prossimi affidamenti di servizi assicurativi, relativi alle polizze a garanzia dei rischi contro i danni al patrimonio che hanno avuto incrementi di spesa sul mercato in seguito all'aumento del numero dei sinistri di questa tipologia, si effettua lo storno da capitoli di spesa del macroaggregato spese per servizi

assicurativi di altre missioni / programmi che hanno avuto una minore spesa nell'Anno 2024, per una variazione a pareggio nella parte spesa del Titolo 1.

Spesa Titolo 1 Missione 1 Programma 1 MINORE SPESA – 500,00
Spesa Titolo 1 Missione 5 Programma 2 MINORE SPESA – 272,50
Spesa Titolo 1 Missione 9 Programma 2 MINORE SPESA – 140,50
Spesa Titolo 1 Missione 1 Programma 3 MAGGIORE SPESA + 913,00
MAGGIORE SPESA PARTE CORRENTE (-)913,00
MINORE SPESA PARTE CORRENTE (+)913,00

Vengono integrati i capitoli di trasferimenti per la gestione dei servizi conferiti all'Unione Reno Galliera in base al raffronto con gli importi assestati del bilancio dell'Unione con la salvaguardia degli equilibri. Nello specifico viene incrementato dell'importo di Euro 4.403,00 il trasferimento per la gestione dei servizi educativi e per l'importo di Euro 25.872,00 il trasferimento per la gestione degli interventi ex deleghe ASL, in base all'aumento della quota procapite utilizzata per il calcolo del trasferimento dovuto. La copertura dei maggiori trasferimenti derivano da maggiori entrate, già attestate nella tabella variazioni entrata di pagina 6.

Trasferimento all'Unione per Servizi educativi
Titolo 1 Missione 4 Programma 6 Integrazione + 4.403,00
Trasferimento all'Unione per Interventi ex Deleghe Asl
Titolo 1 Missione 12 Programma 1 Integrazione + 25.872,00
MAGGIORE SPESA PARTE CORRENTE (-)30.275,00

In seguito all'importo definitivo assegnato del trasferimento Anno 2024 contributo trasporto scolastico alunni disabili, all'interno del Fondo Solidarietà Comunale, da riversare all'Unione Reno Galliera si accertano una maggiore entrata e una maggiore spesa di pari importo.

Entrata Titolo 1 Tipologia 301 Categoria 1 Integrazione
MAGGIORE ENTRATA PARTE CORRENTE (+)22.868,00
Spesa Titolo 1 Missione 4 Programma 7 Integrazione
MAGGIORE SPESA PARTE CORRENTE (-)22.868,00

Inserimento in bilancio di Euro 14.877,00 del capitolo entrata contributo statale da Ministero per le pari opportunità e per la famiglia per Gestione Centri Estivi a attività socio educative Anno 2024 (Titolo 2 Tipologia 101 Categoria 1), con integrazione di Euro 14.877,00 del capitolo spesa trasferimento ad Unione Reno Galliera per servizi in gestione forma associata Centri Estivi (Titolo 1 Missione 12 Programma 1).

Entrata Titolo 2 Tipologia 101 Categoria 1 Integrazione
MAGGIORE ENTRATA PARTE CORRENTE (+)14.877,00
Spesa Titolo 1 Missione 12 Programma 1 Integrazione
MAGGIORE SPESA PARTE CORRENTE (-)14.877,00

Per quanto riguarda il Servizio Tributi le richieste di variazioni principali riguardano l'attestazione della maggiore entrata del capitolo di introito della Tari in base alla lista di carico emessa per la Tariffa Rifiuti Anno 2024, con conseguente integrazione di maggiore spesa del capitolo di gestione del servizio di smaltimento rifiuti.

Si richiede inoltre integrazione stanziamento per il capitolo di rimborso tributi risultati non dovuti, per far fronte alle richieste di rimborso pervenute e risultate regolari, e per il capitolo pagamento spese e aggi di riscossione per permettere l'affidamento del servizio di gestione della riscossione coattiva.

In base alla lista di carico emessa con gli avvisi di richiesta pagamento della TARI Anno 2024, si procede alle seguenti integrazioni del capitolo entrata per l'introito della tassa rifiuti e del capitolo di spesa per il servizio di gestione smaltimento rifiuti.

Entrata Titolo 1 Tipologia 101 Categoria 51

MAGGIORE ENTRATA PARTE CORRENTE (+)52.100,00

Spesa Titolo 1 Missione 9 Programma 3

MAGGIORE SPESA PARTE CORRENTE (-)52.100,00

Integrazione del capitolo di spesa per rimborso tributi versati in eccedenza per l'importo di 14.000,00 Euro e del capitolo di spesa per prestazione di servizi per la gestione della riscossione coattiva per l'importo di 14.800,00, parzialmente finanziata da una diminuzione dello stanziamento del capitolo di spesa per interventi diversi per servizio rifiuti per l'importo di 5.700,00. La copertura della differenza deriva da maggiore entrata del capitolo di introito crediti dubbia esigibilità, già inserito nella tabella variazioni entrata di pagina 6.

Spesa Titolo 1 Missione 9 Programma 3 Diminuzione stanziamento -5.700,00

Spesa Titolo 1 Missione 1 Programma 4 Macroaggregato 3 Integrazione stanziamento + 14.800,00

Spesa Titolo 1 Missione 1 Programma 4 Macroaggregato 9 Integrazione stanziamento + 14.000,00

MAGGIORE SPESA PARTE CORRENTE (-)28.800,00

MINORE SPESA PARTE CORRENTE (+)5.700,00

E' necessaria inoltre una variazione di bilancio in seguito al riconoscimento di debito fuori bilancio per una sentenza esecutiva di primo grado della Corte Giustizia Tributaria di Bologna per un ricorso su accertamenti TARI anni 2014/2017 con condanna al risarcimento spese di 1.000,00 Euro. Il finanziamento della maggiore spesa è bilanciato dalla diminuzione dell'accantonamento al Fondo Contenzioso stanziato nel Bilancio di Previsione 2024, a copertura dei rischi per i contenziosi attivati nell'esercizio 2023.

Si rimanda anche alla precedente sezione relativa al Fondo Contenzioso e alla relazione per il riconoscimento del debito fuori bilancio da approvare in Consiglio Comunale.

Variazione, con riconoscimento debito fuori bilancio, con integrazione stanziamento del capitolo Servizio Tributi per il pagamento della sentenza esecutiva di primo grado N. 181/2024 emessa in data 06.02.2024 dalla Corte Giustizia Tributaria di Bologna in merito a ricorso TARI Anni 2014/2017 che prevede la condanna al pagamento delle spese di giudizio dell'importo di Euro 1.000,00 alla controparte S.A.

Spesa Titolo 1 Missione 1 Programma 4 Integrazione stanziamento +1.000,00

Spesa Titolo 1 Missione 20 Programma 3 Diminuzione -1.000,00 (Riduzione Accantonamento fondo contenzioso bilancio previsione)

MAGGIORE SPESA PARTE CORRENTE EURO (-)1.000,00

MINORE SPESA PARTE CORRENTE EURO (+)1.000,00

AREA SERVIZI GENERALI

La variazione riguarda l'integrazione dei capitoli di spesa all'interno della Missione "Organi istituzionali" per il pagamento dell'indennità di fine mandato al sindaco comprensiva della quota Irap.

La maggiore spesa viene finanziata dall'applicazione dell'avanzo accantonato nel Rendiconto Esercizio 2023 nel relativo Fondo indennità fine mandato sindaco

Utilizzo Avanzo accantonato Rendiconto 2023 + 17.382,00

Spesa Titolo 1 Missione 1 Programma 1 Integrazione stanziamenti + 17.382,00

MAGGIORE SPESA PARTE CORRENTE (-)17.382,00

UTILIZZO AVANZO ACCANTONATO (+)17.382,00

In seguito a segnalazione dell'Unione Reno Galliera, è necessaria variazione per modifica importo e CUP di Progetto Digitalizzazione finanziato dal PNRR e gestito dal CED in Unione.

Diminuzione importo del Progetto di digitalizzazione " Adozione APP IO" finanziato da Fondi Pnrr Missione 1 Componente 1 Investimento 1.4 Misura 1.4.3 CUP J71F23001850006. La variazione è data per una minore entrata del contributo a valere su fondi PNRR, con conseguente minore spesa dello stesso importo del trasferimento all'Unione Reno Galliera per il progetto gestito dal CED. Il progetto "Adozione APP IO" è imputato alla parte investimenti.

Entrata Titolo 4 Tipologia 200 Categoria 1 Diminuzione stanziamento

MINORE ENTRATA PARTE CONTO CAPITALE (-)8.918,00

Spesa Titolo 2 Missione 1 Programma 11 Diminuzione stanziamento

MINORE SPESA PARTE CONTO CAPITALE (+)8.918,00

In seguito alla definizione delle spese effettuate a consuntivo per la gestione delle elezioni comunali del 08/09 Giugno 2024, è possibile accertare una diminuzione degli stanziamenti dei capitoli per l'importo di Euro 13.380,00 complessivamente tra i vari articoli.

Titolo 1 Missione 1 Programma 7 Diminuzione disponibilità stanziamenti di n. 5 capitoli

MINORE SPESA PARTE CORRENTE (+)13.380,00

AREA GESTIONE TERRITORIO

La richiesta di variazione principale riguarda la necessità dell'integrazione del capitolo utenze energia elettrica impianti sportivi, come specificato nella relazione allegata alla comunicazione Prot. 11912/2024 la richiesta di aumento fondi riguarda la fornitura di energia elettrica della piscina, in quanto la procedura di trasformazione dell'impianto fotovoltaico installato nell'area adiacente all'immobile in modalità "Scambio sul posto" non si è ancora conclusa e non ci sono ancora tempistiche precise sul periodo della definizione del passaggio. Si è richiesto l'integrazione di Euro 50.000,00 dello stanziamento per permettere il pagamento delle fatture consumi energia elettrica dell'immobile (Titolo 1 Missione 6 Programma1).

Le altre richieste di integrazione stanziamenti dei capitoli di spesa corrente riguardano la sistemazione impianto riscaldamento palazzina U.T. per Euro 2.403,00 (Titolo 1 Missione 1 Programma 11), il servizio di pulizia pozzetti e caditoie della Scuola Calvino per Euro 4.270,00 (Titolo 1 Missione 12 Programma 1), del contratto di manutenzione gruppi elettrogeni zone protezione civile per 1.000,00 (Titolo 1 Missione 11 Programma 1), il servizio di sistemazione segnaletica orizzontale per Euro 12.900,00 e acquisto segnaletica verticale per Euro 5.800,00 oltre ad acquisto bitume per la manutenzione strade per Euro 4.200,00 (Titolo 1 Missione 10 Programma 5), sistemazione quadro elettrico campo di calcio per 769,00 Euro (Titolo 1 Missione 6 Programma 1), incarichi professionali per collaudi per Euro 2.000,00 (Titolo 1 Missione 1 Programma 6), servizio di manutenzione automezzi comunali per Euro 14.424,00 (Titolo 1 Missione 1

Programma 6), manutenzione impianto videosorveglianza per Euro 3.416,00 (Titolo 1 Missione 1 Programma 6) e infine per la manutenzione ordinaria degli immobili le integrazioni di Euro 830,00 per sistemazione ascensore sede municipale (Titolo 1 Missione 1 Programma 11), di Euro 2.030,50 per manutenzione palestre (Titolo 1 Missione 6 Programma 1), di Euro 1.500,00 per manutenzione Biblioteca Luzi (Titolo 1 Missione 5 Programma 2) e di Euro 917,50 per manutenzione Museo Frabboni (Titolo 1 Missione 5 Programma 2).

Viene poi richiesta integrazione stanziamenti capitoli servizio idrico con i seguenti importi, Euro 2.000,00 per palestre (Titolo 1 Missione 6 Programma 1, Euro 1.200,00 per Museo (Titolo 1 Missione 5 Programma 2), Euro 300,00 per Magazzino comunale (Titolo 1 Missione 1 Programma 6), Euro 400,00 per Scuola Materna Comunale (Titolo 1 Missione 4 Programma 1), Euro 2.000,00 per Scuole Elementari (Titolo 1 Missione 4 Programma 2), 2.500,00 Euro per Scuola Media (Titolo 1 Missione 4 Programma 2) ed Euro 1.200,00 per Biblioteca (Titolo 1 Missione 5 Programma 2).

Si riepilogano le richieste integrazioni richieste da Area Gestione Territorio suddivise per missioni/programma per l'importo complessivo di 116.060,00.

Titolo 1 Missione 1 Programma 6 Euro +20.140,00

Titolo 1 Missione 1 Programma 11 Euro +3.233,00

Titolo 1 Missione 4 Programma 1 Euro +400,00

Titolo 1 Missione 4 Programma 2 Euro +4.500,00

Titolo 1 Missione 5 Programma 2 Euro +4.817,50

Titolo 1 Missione 6 Programma 1 Euro + 54.799,50

Titolo 1 Missione 10 Programma 5 Euro + 22.900,00

Titolo 1 Missione 11 Programma 1 Euro +1.000,00

Titolo 1 Missione 12 Programma 1 Euro +4.270,00

MAGGIORE SPESA PARTE CORRENTE (-)116.060,00

Viene autorizzata la riduzione dello stanziamento capitolo manutenzione immobili e impianti locali servizi sociali per l'importo di Euro 500,00 (Titolo 1 Missione 12 Programma 5).

Titolo 1 Missione 12 Programma 5 Diminuzione stanziamento -500,00

MINORE SPESA PARTE CORRENTE (+)500,00

Richiesta infine integrazione per incremento servizio manutenzione di parte del verde pubblico per aumento superfici oggetto di sfalcio per Euro 1.000,00, con diminuzione dello stesso importo trasferimenti correnti servizio Protezione Civile (Titolo 1 Missione 11 Programma 1).

Titolo 1 Missione 9 Programma 2 Integrazione + 1.000,00

Titolo 1 Missione 11 Programma 1 Diminuzione – 1.000,00

MAGGIORE SPESA PARTE CORRENTE (-)1.000,00

MINORE SPESA PARTE CORRENTE (+)1.000,00

ANNO 2024 - PARTE CONTO CAPITALE

Richiesta variazione per trasferimento in conto capitale per manutenzione coperto centro sportivo per Euro 6.100,00 (Titolo 2 Missione 6 Programma 1 Macroaggregato 04), da riversare al concessionario del Centro Sportivo che ha effettuato la spesa.

MAGGIORE SPESA (-)6.100,00

L'integrazione su Titolo 2 Macroaggregato 4 è finanziato dalla parte corrente

Si riepilogano gli interventi e le integrazioni dei capitoli di manutenzione straordinaria finanziate da introito permessi di costruire già riscossi, la copertura si effettua con una diminuzione del capitolo di manutenzione straordinaria Scuole Elementari per opere inserite in bilancio di previsione e non ancora effettuate.

Titolo 2 Missione 4 Programma 2 Diminuzione stanziamento

MINORE SPESA PARTE CONTO CAPITALE (+)13.340,00

Quota spese condominiali rate Anno 2024 immobile Biblioteca Luzi relativo ad intervento di manutenzione straordinaria all'impianto fognario a servizio del Condominio di Via Matteotti n. 135 dell'importo di Euro 3.900,00.

Titolo 2 Missione 5 Programma 2 Integrazione stanziamento

MAGGIORE SPESA PARTE CONTO CAPITALE (-)3.900,00

Quantificazione espropri porzioni aree per pista ciclabile di Via Sant'Alberto per l'importo di Euro 2.440,00

Titolo 2 Missione 10 Programma 5 Integrazione

MAGGIORE SPESA PARTE CONTO CAPITALE (-)2.440,00

Sistemazione con sagomatura del fosso di Via Galliera Nord con problemi di allagamento per l'importo di Euro 5.000,00.

Titolo 2 Missione 10 Programma 5 Integrazione

MAGGIORE SPESA PARTE CONTO CAPITALE (-)5.000,00

Acquisto attrezzature per la gestione dei parchi e giardini per l'importo di Euro 2.000,00.

Titolo 2 Missione 9 Programma 2 Integrazione

MAGGIORE SPESA PARTE CONTO CAPITALE (-)2.000,00

Inserimento in bilancio ulteriore quota di contributo della Città Metropolitana di Bologna per "Programmi di intervento locali per la promozione e l'attivazione dei centri commerciali naturali – L.R. 41/1997 Art. 10" per l'importo di Euro 41.056,30. Il contributo viene destinato per il 50% ad opere di manutenzione straordinaria della viabilità del centro cittadino e per il rimanente 50% a contributi per spese di investimento agli operatori economici del territorio.

Contributo per investimenti

Entrata Titolo 4 Tipologia 200 Categoria 1 Integrazione +41.056,30

MAGGIORE ENTRATA PARTE CONTO CAPITALE (+)41.056,30

Manutenzione straordinaria viabilità

Spesa Titolo 2 Missione 10 Programma 5 Integrazione +20.528,15

MAGGIORE SPESA PARTE CONTO CAPITALE (-)20.528,15

Contributo per investimenti ad operatori economici

Spesa Titolo 2 Missione 14 Programma 2 Integrazione + 20.528,15

MAGGIORE SPESA PARTE CONTO CAPITALE (-)20.528,15

Integrazione capitolo spesa manutenzione straordinaria immobili attività culturali per l'intervento di manutenzione straordinaria del terrazzo presso Biblioteca Ragazzi in piazza Martiri della Liberazione causa infiltrazioni per l'importo di Euro 3.350,13. La spesa è finanziata da diminuzione capitolo Titolo 2 per rimborso oneri di urbanizzazione per l'importo di Euro 1.113,47 finanziato da entrate in conto capitale già

riscosse, oltre ad una maggiore entrata da trasferimento in conto capitale da privati quale contributo di compartecipazione alla spesa da parte dell'utilizzatore dei locali sottostanti, per l'importo di Euro 2.236,66.

Contributo per investimenti da privati

Entrata Titolo 4 Tipologia 200 Categoria 3 Integrazione + 2.236,66

MAGGIORE ENTRATA PARTE CONTO CAPITALE (+) 2.236,66

Rimborso oneri urbanizzazione

Titolo 2 Missione 1 Programma 6 Diminuzione – 1.113,47

MINORE SPESA CONTO CAPITALE (+)1.113,47

Manutenzione straordinaria immobili attività culturali

Titolo 2 Missione 5 Programma 2 Integrazione + 3.350,13

MAGGIORE SPESA PARTE CONTO CAPITALE (-)3.350,13

Inserimento in bilancio della maggiore entrata per contributo della Regione Emilia Romagna per il sostegno ai servizi bibliotecari comunali della Biblioteca Luzi mediante la sottoscrizione di apposita convenzione. Nell'esercizio 2024 il contributo regionale assegnato è di Euro 25.000,00, suddiviso in Euro 15.000,00 per parte manutenzione straordinaria e per Euro 10.000,00 per incremento ore disponibilità dei servizi bibliotecari. Gli stessi importi vengono inseriti nella parte spesa, al Titolo 2 per la manutenzione straordinaria della Biblioteca Luzi, nello specifico per la sostituzione della porta di ingresso, riparazione sistema di allarme e sistemazione illuminazione, per la parte corrente quale integrazione trasferimento dell'importo all'Unione Reno Galliera a cui è conferito la gestione del servizio Cultura per un aumento di ore di apertura del servizio.

Contributo trasferimento corrente a sostegno della gestione biblioteca

Titolo 2 Tipologia 101 Categoria 2 Integrazione + 10.000,00

MAGGIORE ENTRATA PARTE CORRENTE (+) 10.000,00

Contributo trasferimento per investimenti immobile biblioteca

Titolo 4 Tipologia 200 Categoria 1 Integrazione + 15.000,00

MAGGIORE ENTRATA PARTE CORRENTE (+)15.000,00

Trasferimento a Unione gestione servizi culturali

Titolo 1 Missione 5 Programma 2 Integrazione + 10.000,00

MAGGIORE SPESA PARTE CONTO CAPITALE (-)10.000,00

Manutenzione straordinaria Biblioteca Luzi

Titolo 2 Missione 5 Programma 2 Integrazione + 15.000,00

MAGGIORE SPESA PARTE CONTO CAPITALE (-) 15.000,00

Inserimento in bilancio di maggiore entrata dell'importo di Euro 94.863,75 per contributo di sostenibilità versato dalla Società P3 Altedo SRL finalizzato alla realizzazione degli interventi a destinazione "Grande Logistica" previsti per l'ambito produttivo denominato "Ex Zuccherificio AIE", con conseguente integrazione di spesa dello stesso importo di Euro 94.863,75 per il pagamento delle spese necessarie al potenziamento del trasporto pubblico locale a servizio della zona mediante servizio di mobilità fornito da TPER, come previsto nell'accordo di programma sottoscritto.

Contributo di sostenibilità introitato da P3 Altedo SRL

Entrata Titolo 4 Tipologia 500 Categoria 1 Integrazione + 94.863,75

MAGGIORE ENTRATA PARTE CONTO CAPITALE EURO (+) 94.863,75

Pagamento spese servizio trasporto pubblico locale

Spesa Titolo 2 Missione 10 Programma 2 Macroaggregato 2.05.99.99.999 Integrazione + 94.863,75

MAGGIORE SPESA PARTE CONTO CAPITALE EURO (-) 94.863,75

Applicazione al Bilancio 2024 dell'importo di Euro 40.000,00 di parte della quota di avanzo vincolato inserito nel risultato di amministrazione del Rendiconto Esercizio 2023 derivante da contributo di perequazione per la convenzione urbanistica del comparto D.6.1, a copertura di incremento spesa in conto capitale del capitolo manutenzione straordinaria viabilità per incarichi esterni, per l'affidamento della progettazione per la realizzazione di nuova rotatoria Via Galliera Nord / SP 4.

MAGGIORE SPESA PARTE CONTO CAPITALE (-)40.000,00

UTILIZZO AVANZO ACCANTONATO (+)40.000,00

Per quanto riguarda le verifiche effettuate sulle altre annualità del bilancio triennale, per la copertura degli effetti delle rimodulazioni delle indennità del personale vengono inserite le variazioni anche nelle annualità 2025 e 2026.

ANNO 2025

Maggiori Spese Servizio Personale

Le integrazioni dei capitoli di spesa per l'importo complessivo di Euro 8.485,00 sono così suddivise.

Missione 1 Programma 3 : + 7.820,00

Missione 1 Programma 6 : + 665,00

MAGGIORE SPESA PARTE CORRENTE (-)8.485,00

Minori Spese Servizio Personale

Le diminuzioni dei capitoli di spesa per l'importo complessivo di Euro 8.485,00 sono così suddivise.

Missione 1 Programma 10 : -233,00

Missione 1 Programma 4 : -8.252,00

MINORE SPESA PARTE CORRENTE (+)8.485,00

ANNO 2026

Maggiori Spese Servizio Personale

Le integrazioni dei capitoli di spesa per l'importo complessivo di Euro 8.880,00 sono così suddivise.

Missione 1 Programma 3 : + 8.215,00

Missione 1 Programma 6 : + 665,00

MAGGIORE SPESA PARTE CORRENTE (-)8.880,00

Minori Spese Servizio Personale

Le diminuzioni dei capitoli di spesa per l'importo complessivo di Euro 8.880,00 sono così suddivise.

Missione 1 Programma 10 : -190,00

Missione 1 Programma 4 : -8.690,00

MINORE SPESA PARTE CORRENTE (+)8.880,00

RIEPILOGO VARIAZIONI ANNO 2024

Applicazione avanzo accantonato per spesa corrente	+17.382,00
Applicazione avanzo vincolato per spesa conto capitale	+ 40.000,00
Minori entrate correnti	-8.000,00
Maggiori entrate correnti	+249.496,00
Minori entrate conto capitale	-8.918,00
Maggiori entrate conto capitale	+153.156,71
Minori spese correnti	+101.207,00
Maggiori spese correnti	-353.985,00

Minore spese conto capitale	+23.371,47
Maggiori spese conto capitale	-207.610,18
Maggiori spese conto capitale finanziate da spesa corrente	-6.100,00

RIEPILOGO VARIAZIONI ANNO 2025

Minori spese correnti	+8.485,00
Maggiori spese correnti	-8.485,00

RIEPILOGO VARIAZIONI ANNO 2026

Minori spese correnti	+8.880,00
Maggiori spese correnti	-8.880,00

5) Conclusioni

Alla luce delle considerazioni sopra svolte e delle conseguenti variazioni, si dichiara la permanenza degli equilibri di bilancio relativamente all'Esercizio 2024.

San Pietro in Casale, lì 18.07.2024

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Alberghini Alberto

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