



COMUNE DI RUBIERA

RELAZIONE SULLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Sulla base delle risultanze contabili disponibili alla data odierna ed ai sensi del vigente articolo 193 comma 2 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 *‘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’*.

Ai fini dell'adempimento di cui sopra la presente relazione riporta i risultati delle verifiche effettuate dal servizio finanziario in collaborazione con i Funzionari Responsabili di settore di questo Ente.

La situazione complessiva alla data del 18 luglio può essere così articolata:

INTRODUZIONE

In data 21/12/2023, con deliberazione n.59, il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 completo degli allegati di legge. Nel primo semestre 2024 sono state approvate le seguenti variazioni di bilancio:

- a) Prima variazione al bilancio di previsione 2024-2026 di cui alla delibera n. 2 del 26/02/2024;
- b) Seconda variazione al bilancio di previsione 2024-2026 di cui alla delibera n.18 del 27/03/2024;
- c) Terza variazione al bilancio di previsione 2024-2026 di cui alla delibera n.23 del 29/04/2024;
- d) Quarta variazione al bilancio di previsione 2024-2026 di cui alla delibera n.37 del 27/06/2024

In data 29/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il Rendiconto della gestione 2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 2.629.980,52.

Con la deliberazione consiliare n. 37 del 27 giugno 2024 è stato disposto l'utilizzo della quota di avanzo di amministrazione destinato agli investimenti pari ad € 165.975,69 e l'applicazione di una quota di avanzo accantonato, pari ad € 26.787,63, alla parte corrente per finanziare il trattamento di fine mandato del Sindaco e spese di contenzioso.

L'avanzo di amministrazione 2023 residuo, alla luce dell'utilizzo disposto con la deliberazione consiliare n. 37 del 27 giugno 2024, ammonta ad **€ 2.437.217,20** ed è così composto:

L'avanzo accantonato pari a € 1.022.305,37 costituito da € 295.495,00 di fondo rischi per contenziosi, per € 481.451,00 da fondo crediti di dubbia esigibilità e da € 245.359,37 da altri accantonamenti (rinnovi contrattuali personale dipendente, passività potenziali);

L'avanzo vincolato 2023 ammonta a € 54.981,66;

L'avanzo disponibile si calcola per differenza: è la quota non sottoposta a vincoli e applicabile secondo le disposizioni di cui all'art. 187 del Tuel e nel rispetto dei limiti del patto di stabilità interno. Ammonta a € 1.359.930,17;

L'Ente ha trasmesso in data 26 maggio 2023 con prot. n. 148174 la certificazione del Fondone COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€ 1.026.359,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 14.400,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 43.030,00
Saldo complessivo	-€ 1.054.989,00

La certificazione richiamata evidenziava inoltre un Ristoro specifico di spesa relativo al 'Fondone Tari' non utilizzato al 31 dicembre 2022 pari a € 29.104,72, somma vincolata sull'avanzo di amministrazione 2023 ai fini della restituzione al Bilancio dello Stato.

La Legge n.213/2023 (Legge di Bilancio 2024) disciplina le modalità delle regolazioni finali (conguagli) per gli enti locali della certificazione Covid. In particolare, al comma 508, ha previsto l'istituzione nello stato di previsione del Ministero dell'interno di un fondo pari a 113 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2024 al 2027 da destinare prioritariamente ed in quote costanti nel quadriennio 2024-2027 agli enti locali per i quali la verifica finale emergenza Covid esponga un deficit di risorse.

I decreti interministeriali Interno e Finanze dell'8 febbraio 2024 e del 19 giugno 2024, sulla base dell'art. 1 c. 508 della Legge 213/2023, hanno approvato gli importi finali a debito o a credito dei singoli comuni in relazione al 'Fondone Covid' e gli importi da restituire relativi ai ristori specifici di spesa non utilizzati al 31 dicembre 2022 per ciascun Ente.

Il decreto 19 giugno 2024 ha quantificato in via definitiva i conguagli relativi al Fondone Covid prevedendo la regolazione contabile in quote costanti per i quattro anni 2024, 2025, 2026 e 2027. Il Comune di Rubiera è tra i Comuni 'in deficit di risorse' – ha ricevuto meno di quanto spettante in base alle minori entrate/maggiori spese Covid certificate – riceverà pertanto un trasferimento pari a € 11.444,00 in ciascuna delle quattro annualità sopra specificate.

Lo stesso provvedimento ha confermato che l'importo non utilizzato dei "Ristori specifici di spesa al 31.12.2022" sia restituito anch'esso in quattro rate, in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026 e 2027, ognuna di importo pari a un quarto delle risorse ricevute in eccesso. Per tale motivo, nella variazione di assestamento, è stata finanziata la spesa relativa di € 7.276,25 utilizzando una quota di avanzo di amministrazione vincolato alla finalità sopra descritta (allegato A2 approvato unitamente al Rendiconto della gestione 2023).

Ci sono, poi, due provvedimenti di "spending review", (taglio di risorse a carico degli enti locali finalizzato a migliorare la spesa pubblica), che hanno effetti sul Bilancio di previsione 2024/2026 e di cui si è tenuto conto nel provvedimento di assestamento generale del bilancio:

- ➔ il comma 850 della legge n. 178/2020 (legge di bilancio 2021: c.d. spending review informatica), successivamente sostituito dall'art. 6-ter comma 4 del D.L. 132/2023, che dispone un contributo alla finanza pubblica pari a 100 milioni di euro per i comuni e a 50 milioni di euro per le province e le città metropolitane, per ciascuno degli anni 2024 e 2025 – per Rubiera € 19.975,00 per annualità;
- ➔ l'articolo 1, comma 533, della legge 30 dicembre 2023, n.213, che prevede un contributo pari a 250 milioni di euro annui per ciascuno degli anni dal 2024 al 2028, di cui 200

milioni di euro annui a carico dei comuni e 50 milioni di euro annui a carico delle province e delle città metropolitane. Il taglio assegnato a Rubiera ammonta a € 39.708,00 per il 2024, € 39.748,00 per il 2025, € 40.959,44 per il 2026, € 42.275,02 per il 2027 e € 42.308,37 per il 2028.

Le modalità di contabilizzazione dei tagli dettati dai predetti provvedimenti stabiliscono una trattenuta a carico del Fondo di Solidarietà comunale e contestuale impegno in spesa per l'importo del taglio stesso. Nell'atto di assestamento generale del bilancio sono state adottate le necessarie operazioni contabili.

Si prosegue con l'analisi puntuale delle poste contabili:

PARTE CORRENTE

GESTIONE COMPETENZA

ENTRATE

Alla luce di quanto sopra nell'annualità 2024 sono state stanziare le seguenti risorse:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO ALLA PARTE CORRENTE

Previsioni iniziali	Eur	0,00
Variazioni	Eur	155.571,88
Totale assestato	Eur	<u>155.571,88</u>

Si riepilogano gli atti che hanno disposto l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2023 sulla parte corrente:

- delibera di Consiglio n. 37 del 27 giugno 2024 che ha disposto l'utilizzo dell'Avanzo accantonato sulla parte corrente per € 26.787,63 per trattamento di fine mandato del Sindaco e per spese da contenzioso;
- provvedimento di assestamento con cui si dispone il seguente utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato, accantonato e libero:

Avanzo vincolato	
Restituzione quota 2024 ristori specifici non utilizzati al 31/12/2022	7.276,25
	7.276,25
Avanzo accantonato	
Arretrati rinnovo contrattuale dipendenti	86.508,00
Spese per contenzioso extragiudiziale	20.000,00
	106.508,00
Avanzo libero	
Interventi prevenzione randagismo	15.000,00
	15.000,00
	128.784,25

La voce di € 86.508,00 riguarda la somma accantonata per finanziare gli arretrati contrattuali legati al rinnovo del contratto dei dipendenti pubblici disposto con l'art.1, comma 28, della Legge 30 dicembre 2023 n. 213; i 20.000,00 euro si riferiscono a spese da contenzioso finanziate con un accantonamento al fondo passività potenziale; la quota di avanzo libero, di cui alla predetta tabella, si riferisce a una spesa corrente a carattere non permanente. Ciò in coerenza con l'art. 187, comma 2, del D.l.gs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti locali) che stabilisce il seguente ordine di priorità per l'utilizzo dell'avanzo disponibile/libero:

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

TITOLO I° ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, PEREQUATIVA E CONTRIBUTIVA

Previsioni iniziali	Eur	7.197.570,71
Variazioni	Eur	-4.000,00
Totale assestato	Eur	<u>7.193.570,71</u>
Accertamenti	Eur	3.532.146,89
Riscossioni	Eur	3.532.146,89

Le entrate dell'IMU della prima rata consentono di stimare un gettito dell'anno 2024 in linea con le previsioni. Tuttavia è stata prevista una variazione in diminuzione del gettito presunto IMU di € 4.000,00 conseguente all'applicazione dell'aliquota agevolata relativa all'adesione del Comune di Rubiera al Programma regionale "Patto per la Casa".

I flussi degli incassi dell'Addizionale comunale all'IRPEF relativi ai primi sei mesi dell'anno fanno stimare un'entrata complessiva allineata alle previsioni iniziali di bilancio.

TITOLO II° TRASFERIMENTI CORRENTI

Previsioni iniziali	Eur	1.083.348,10
Variazioni	Eur	204.255,34
Totale assestato	Eur	<u>1.287.603,44</u>
Accertamenti	Eur	506.384,54
Riscossioni	Eur	410.528,14

La maggiore entrata di cui sopra è determinata dalla somma algebrica di variazioni dei contributi determinata dal maggiore ammontare dei contributi erariali assegnati:

Trasferimento corrente		Variazione
Fondi PNRR Esperienza del cittadino nei servizi pubblici- Reiscrizione entrata a seguito del riaccertamento residui	+	€ 62.093,60
Contributi erariali	+	€ 99.607,03
Contributo regionale “Al nido con la regione”	+	€ 10.692,00
Contributo dalla Regione per gestione asili nido	+	€ 288,09
Contributi da enti pubblici relativi a istruzione e culturali	+	€ 16.574,62
Contributo da comuni ed enti per assistenza scolastica	+	€ 15.000,00
Totale Variazioni	+	€ 204.255,34

Si elencano i trasferimenti dallo Stato incassati alla data del 22 luglio 2024 :

Introito contributo Art.1, comma 711, Legge n.147/2013 esenzione IMU coltivatori diretti	€ 57.309,66
Trasferimento compensativo IMU immobili ad uso produttivo (Art.1, c. 21, L. 208/15)	€ 32.342,51
Trasferimento compensativo IMU e TASI immobili “merce”	€ 22.006,08
Trasferimenti compensativi minori introiti Addizionale IRPEF 2023 e minori introiti Addizionale IRPEF 2023 cedolare secca	€ 65.476,24
Concorso incremento Indennità dei Sindaci	€ 38.643,46
Contributo Trasporto scolastico studenti disabili	€ 48.301,22
Saldo contributo censimento 2023	€ 1.657,85
Somme riconosciute agli Enti emettitori di CIE	€ 1.335,60
Contributo Irap	€ 139,41

TITOLO III° ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Previsioni iniziali	Eur	2.926.099,05
Variazioni	Eur	148.049,40
Totale assestato	Eur	<u>3.074.148,45</u>
Accertamenti	Eur	1.548.377,46
Riscossioni	Eur	1.034.489,79

La differenza fra la previsione iniziale e la previsione assestata risulta dalla somma algebrica di diverse voci tra cui rette, affitti attivi e canoni concessori.

SPESE

TITOLO I° SPESE CORRENTI

Previsioni iniziali	Eur	11.141.107,86
Variazioni	Eur	850.359,58
Totale assestato	Eur	11.991.467,44
Impegni	Eur	8.234.430,29
Pagamenti c/competenza	Eur	3.894.695,09

La differenza tra le previsioni iniziali e le previsioni assestate è dovuta alla somma algebrica di diverse variazioni, oltre alla variazione derivante dal riaccertamento dei residui 2023 (+€ 346.482,96).

Si segnala, in particolare, che in sede di predisposizione del Bilancio di previsione erano stati previsti stanziamenti rilevanti sui capitoli delle utenze per far fronte al rilevante aumento dei costi energetici. Il progressivo ridursi dei prezzi ha consentito, in sede degli atti di variazione di bilancio precedenti all'assestamento generale, di ridurre tali stanziamenti e destinare le risorse ad altri capitoli di spesa corrente.

Le variazioni di spesa corrente possono essere dettagliate per missioni:

	MISSIONE	PREVISIONE	ASSESTATO	VARIAZIONI
1	<i>Servizi istituzionali e generali</i>	3.090.014,07	3.605.543,80	515.529,73
3	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>	285.698,96	285.698,96	0,00
4	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>	2.879.688,96	3.007.752,62	128.063,66
5	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</i>	674.455,00	669.893,00	-4.562,00
6	<i>Politiche giovanili sport e tempo libero</i>	726.434,00	743.583,00	17.149,00
8	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>	48.800,00	69.201,27	20.401,27
9	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>	451.433,00	498.025,00	46.592,00
10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>	967.884,00	986.466,47	18.582,47
11	<i>Soccorso civile</i>	3.000,00	3.000,00	0,00
12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglie</i>	1.580.520,87	1.679.106,32	98.585,45
14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>	83.679,00	93.697,00	10.018,00
17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>	160.500,00	160.500,00	0,00
20	<i>Fondi e accantonamenti</i>	189.000,00	189.000,00	0,00
	TOTALE	11.141.107,86	11.991.467,44	850.359,58

TITOLO IV° SPESE PER RIMBORSO PRESTITI

Previsioni iniziali	Eur	65.910,00
Variazioni	Eur	0,00
Totale assestato	Eur	65.910,00
Impegni	Eur	32.615,57
Pagamenti c/competenza	Eur	32.615,57

Riguardo alle spese per rimborso prestiti non è stata effettuata alcuna variazione di bilancio.

Dall'analisi del seguente prospetto si evidenzia che, applicando il provvedimento di salvaguardia degli equilibri e la variazione di assestamento, **l'equilibrio corrente risulta ancora garantito** come segue:

EQUILIBRI PARTE CORRENTE		
	Previsione iniziale	Previsione definitiva
Fondo pluriennale vincolato corrente	0,00	346.482,96
Avanzo applicato	0,00	155.571,88
Entrate tributarie	7.197.570,71	7.193.570,71
Trasferimenti correnti	1.083.348,10	1.287.603,44
Entrate extratributarie	2.926.099,05	3.074.148,45
Entrate correnti su investimenti	0,00	0,00
Totale entrate correnti	11.207.017,86	12.057.377,44
Spese correnti	11.141.107,86	11.991.467,44
Rimborso prestiti	65.910,00	65.910,00
Totale spese correnti	11.207.017,86	12.057.377,44
Equilibrio di parte corrente	0,00	0,00

GESTIONE RESIDUI**ENTRATE****TITOLO I° ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, PEREQUATIVA E CONTRIBUTIVA**

Residui attivi iniziali	Eur	174.976,86
Riscossione residui	Eur	115.350,77
Differenza	Eur	59.626,09

I residui attivi del titolo 1° sono stati riscossi nella misura del 65,92%. I residui iniziali sono costituiti dalle seguenti voci:

- ➔ Imposta Municipale Propria I.M.U. per € 12.376,15
- ➔ Recupero evasione IMU per € 161.613,71
- ➔ TARI Tassa sui Rifiuti per € 987,00

Per tali residui sono state attivate, a seconda della tipologia di entrata, le forme di accertamento e di riscossione coattiva e, ove richiesto dagli utenti, sono stati predisposti i relativi piani di rateizzazione.

TITOLO II° TRASFERIMENTI CORRENTI

Residui attivi iniziali	Eur	84.027,71
Riscossione residui	Eur	50.166,86
Differenza	Eur	33.860,85

I residui attivi del titolo 2° sono stati riscossi nella misura del 59,70%.

TITOLO III° ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE

Residui attivi iniziali	Eur	1.201.782,35
Riscossione residui	Eur	846.449,07
Differenza	Eur	355.333,28

I residui attivi del titolo 3° sono stati riscossi nella misura del 70,43%.

Riguardo alla situazione complessiva dei residui attivi di parte corrente si precisa che, in sede di approvazione del rendiconto 2023, si è operato un accantonamento per crediti di dubbia esigibilità (prevalentemente derivanti dai tributi e da alcune poste delle entrate extratributarie) pari ad € **481.451,00**.

Infine, in sede previsionale 2024, in attuazione della normativa in materia di armonizzazione contabile, si è accantonato un fondo crediti di dubbia esigibilità pari ad € **144.000,00** che si ritiene congruo e si conferma nel suo stanziamento iniziale anche a seguito dell'approvazione del presente provvedimento di salvaguardia degli equilibri e di assestamento generale.

SPESE

TITOLO I° SPESE CORRENTI

Impegni	Eur	2.668.848,61
Pagamenti	Eur	2.111.334,58
Differenza	Eur	557.514,03

TITOLO IV° SPESE PER RIMBORSO PRESTITI

Impegni	Eur	59.241,24
Pagamenti	Eur	29.280,24
Differenza	Eur	29.961,00

Dalla verifica attuata in data odierna si desume che la realizzazione degli impegni di parte corrente mantenuti a residuo è pari a circa il 78,47% .

PARTE INVESTIMENTI

GESTIONE COMPETENZA

ENTRATE

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO ALLA PARTE CAPITALE

Previsioni iniziali	Eur	0,00
Variazioni	Eur	748.975,69
Totale assestato	Eur	748.975,69

Si riepilogano gli atti dell'annualità 2024 che hanno disposto l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2023 sulla parte capitale:

- provvedimento di quarta variazione di bilancio, atto consiliare n. 37 del 27 giugno 2024, con cui si applica la quota dell'avanzo di amministrazione destinato agli investimenti approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 del 29 aprile 2024 – pari a € 165.975,69 – per le seguenti finalità:
 - Manutenzione straordinaria edifici scolastici: € 49.000,00
 - Manutenzione straordinaria immobili comunali: € 28.975,69
 - Trasferimento per completamento ciclovia sul fiume Secchia: € 40.000,00
 - Acquisto arredi nido d'infanzia Bollicine: € 40.000,00
 - Progettazioni: € 8.000,00;
- avanzo di amministrazione disponibile applicato con il provvedimento di assestamento per € 583.000,00, il cui dettaglio è specificato in una tabella successiva.

TITOLO IV° ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Previsioni iniziali	Eur	1.466.498,71
Variazioni	Eur	452.040,68
Totale assestato	Eur	1.918.539,39
Accertamenti	Eur	595.942,99
Riscossioni c/competenza	Eur	219.249,99

Le voci di dettaglio delle entrate in c/capitale sono:

Contributi agli investimenti	Eur	750.430,30
Altri trasferimenti in c/capitale	Eur	71.312,57
Proventi da Alienazioni patrimoniali	Eur	810.917,38
Proventi da permessi a costruire	Eur	285.879,14
Totale	Eur	1.918.539,39

SPESE

TITOLO II° SPESE IN CONTO CAPITALE

Previsioni iniziali	Eur	1.466.498,71
Variazioni	Eur	3.130.113,96
Totale assestato	Eur	4.596.612,67
Impegni	Eur	2.766.113,59
Pagamenti c/competenza	Eur	673.238,18

A seguire si elencano tutti gli investimenti finanziati nell'anno 2024 suddivisi per fonte di finanziamento:

INVESTIMENTI FINANZIATI CON UTILIZZO DI ALIENAZIONI PATRIMONIALI	
INTERVENTO	2024
Manutenzioni straordinarie immobili comunali	21.917,38
Acquisto attrezzature per aree verdi	12.000,00
Strada di collegamento scuola Marco Polo via Platone	500.000,00
Ciclopeditonale San Faustino Fontana	277.000,00
TOTALE	810.917,38

INVESTIMENTI FINANZIATI CON UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO	
INTERVENTO	2024
Manutenzione straordinaria scuole medie	15.000,00
Manutenzione straordinaria scuola infanzia riqualificazione centrale termica	13.000,00
Interventi adeguamento impianti elettrici immobili comunali	14.000,00
Manutenzione straordinaria nido d'infanzia Bollicine	21.000,00
Progettazioni	8.000,00
Manutenzioni impianti sportivi	14.975,69
Trasferimento per realizzazione ponte ciclabile	40.000,00
Arredi nido d'infanzia Bollicine	40.000,00
TOTALE	165.975,69

INVESTIMENTI FINANZIATI CON UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	
INTERVENTO	2024
Manutenzione straordinaria immobili comunali	100.000,00
Manutenzione straordinaria scuole	14.000,00
Efficientamento energetico zona sportiva (Palabursi)	15.000,00
Sistemazione strade e rifacimento segnaletica	140.000,00
Illuminazione d'emergenza Parco don Andreoli	28.000,00
Manutenzione straordinaria verde pubblico e n. 3 nuove fontanelle	58.000,00
Rifacimento coperture immobili comunali	30.000,00
Pavimentazione Palestra Bergianti	120.000,00
Incarico geologo per PAE	10.000,00
Manutenzione straordinaria automezzi	6.000,00
Attrezzature per servizi culturali	10.000,00
Arredi e attrezzature scuole	18.000,00
Arredi spogliatoi zona sportiva Mari	13.000,00
Acquisto autovettura	13.000,00
Attrezzature per uffici e servizi esterni	8.000,00
TOTALE	583.000,00

INVESTIMENTI FINANZIATI CON UTILIZZO DI CONTRIBUTI	
INTERVENTO	2024
Manutenzione straordinaria immobili comunali bocciodromo	90.000,00
Efficientamento energetico zona sportiva	90.000,00
Realizzazione pista polivalente De Amicis	46.890,00
Sistemazione Ponte Montecatini	310.500,00
Cohousing nuclei fragili	201.343,00
Realizzazione ciclovia Secchia	56.619,57
Contributo abbattimento barriere architettoniche	11.697,30
Programma straordinario edilizia residenziale pubblica	14.693,00
TOTALE	821.742,87

INVESTIMENTI FINANZIATI CON UTILIZZO ONERI DI URBANIZZAZIONE	
INTERVENTO	2024
Fondo progettazione	15.000,00
Sistemazione e asfaltatura strade	50.000,00
Manutenzione straordinaria immobili comunali	65.000,00
Sistemazione verde pubblico	50.000,00
Manutenzione straordinaria scuole	20.000,00
Sistemazione impianti sportivi	30.000,00
Acquisto arredi e attrezzature	1.000,00
Acquisto attrezzature impianti sportivi	2.000,00
Manutenzione straordinaria automezzi	5.000,00
Rimborso somme indebitamente versate	7.000,00
Trasferimenti c/capitale Unione	1.724,25
Retrocessione loculi	1.000,00
Oneri alla chiese	0,00
Realizzazione ciclovia Secchia	14.154,89
Realizzazione cohousing	24.000,00
TOTALE	285.879,14

oltre ad € 1.929.097,59 coperti da Fondo pluriennale vincolato parte capitale.

Dall'analisi del seguente prospetto si evidenzia che, applicando il provvedimento di salvaguardia degli equilibri e della variazione di assestamento, **l'equilibrio di parte capitale risulta garantito** come segue:

EQUILIBRI PARTE CAPITALE		
	Previsione iniziale	Previsione definitiva
Fondo pluriennale vincolato capitale	0,00	1.929.097,59
Avanzo applicato	0,00	748.975,69
Entrate in conto capitale	1.466.498,71	1.918.539,39
Accensione di prestiti	0,00	0,00
Entrate correnti su investimenti	0,00	0,00
Totale entrate c/capitale	1.466.498,71	4.596.612,67
Spese c/capitale	1.466.498,71	4.596.612,67
Totale spese c/capitale	1.466.498,71	4.596.612,67
Equilibrio di parte capitale	0,00	,00

GESTIONE RESIDUI

ENTRATE

TITOLO IV° ENTRATE IN C/CAPITALE

Residui attivi iniziali	Eur	778.499,05
Riscossione residui	Eur	290.065,13
Differenza	Eur	488.433,92

Le somme ancora da incassare dei residui delle Entrate in c/capitale si riferiscono a:

Fondi PNRR Messa in sicurezza Ponte Montecatini	323.000,00
Fondi PNRR Efficientamento Centrale termica Corte Ospitale	45.000,00
Fondi PNRR contributi statali per efficientamento energetico	9.000,00
Fondi L.234/21 per manutenzione straordinaria viabilità	480,05
Contributo regionale Piano bibliotecario	16.400,00
Contributo regionale riqualificazione aree mercatali	94.553,87
TOTALE	488.433,92

SPESE

TITOLO II° SPESE IN CONTO CAPITALE

Residui passivi iniziali	Eur	1.274.258,35
Pagamento residui	Eur	911.751,22
Differenza	Eur	362.507,13

Dalla verifica attuata in data odierna si desume che il pagamento degli impegni di parte capitale mantenuti a residuo è pari a circa il 71,55% .

EQUILIBRIO ENTRATE E SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI

Dall'analisi del seguente prospetto si evidenzia che, applicando il provvedimento di salvaguardia degli equilibri e della variazione di assestamento, l'equilibrio tra entrate e spese per Servizi per conto terzi risulta garantito come segue:

	ENTRATA			SPESA	
	Previsioni iniziali	Previsioni assestate		Previsioni iniziali	Previsioni assestate
Entrate per servizi per conto terzi	2.068.000,00	2.068.000,00	Spese per servizi per conto terzi	2.068.000,00	2.068.000,00
Totale	2.068.000,00	2.068.000,00	Totale	2.068.000,00	2.068.000,00

EQUILIBRIO DI CASSA

La tabella di cui sotto evidenzia l'evoluzione della cassa nell'esercizio finanziario 2024:

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO INIZIALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 6.250.000,00	€ 789.727,13	€ 7.039.727,13
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 7.689.997,71	€ -	€ 7.368.547,57
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.275.920,88	€ 109.992,50	€ 1.371.631,15
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.797.080,95	€ 121.578,11	€ 4.275.930,80
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.089.735,71	€ 11.697,30	€ 2.697.038,44
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.443.543,10	€ -	€ 2.071.006,89
	Totale	€ 17.296.278,35	€ 243.267,91	€ 17.784.154,85
	Totale generale delle entrate	€ 23.546.278,35	€ 1.032.995,04	€ 24.823.881,98
1	<i>Spese correnti</i>	€ 15.312.162,15	€ 360.354,86	€ 14.516.326,28
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 3.999.167,26	€ 594.697,30	€ 5.570.871,02
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 125.151,24	€ -	€ 125.151,24
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.729.386,54	€ -	€ 2.442.110,72
	Totale generale delle spese	€ 22.165.867,19	€ 955.052,16	€ 22.654.459,26

ANNUALITA' 2025 e 2026

Si attesta il permanere degli equilibri pluriennali considerato che le entrate correnti sono di entità tale da garantire la copertura delle spese correnti non comprimibili e le spese in c/capitale verranno impegnate previo accertamento delle entrate che ne costituiscono fonte di finanziamento. La previsione di spesa è stata formulata sulla base dei servizi in essere e tiene conto dell'andamento delle entrate tributarie e extratributarie garantite dalle tariffe e dalle aliquote vigenti.

La parte in c/capitale è coerente con la programmazione triennale delle opere pubbliche approvata con delibera di Consiglio comunale n. 59 del 21 dicembre 2023.

Anno 2025

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO INIZIALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 7.182.570,71	€ -	€ 7.182.570,71
2	Trasferimenti correnti	€ 854.656,20	€ 56.693,00	€ 911.349,20
3	Entrate extratributarie	€ 2.941.099,05	€ 51.000,00	€ 2.992.099,05
4	Entrate in conto capitale	€ 475.000,00	€ -	€ 475.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.068.000,00	€ -	€ 2.068.000,00
Totale		€ 13.521.325,96	€ 107.693,00	€ 13.629.018,96
Totale generale delle entrate		€ 13.521.325,96	€ 107.693,00	€ 13.629.018,96
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 10.909.657,96	€ 107.693,00	€ 11.017.350,96
2	Spese in conto capitale	€ 475.000,00	€ -	€ 475.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 68.668,00	€ -	€ 68.668,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.068.000,00	€ -	€ 2.068.000,00
Totale		€ 13.521.325,96	€ 107.693,00	€ 13.629.018,96
Totale generale delle spese		€ 13.521.325,96	€ 107.693,00	€ 13.629.018,96

Anno 2026

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO INIZIALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 7.182.570,71	€ -	€ 7.182.570,71
2	Trasferimenti correnti	€ 854.656,20	€ 68.959,00	€ 923.615,20
3	Entrate extratributarie	€ 2.911.099,05	€ -	€ 2.911.099,05
4	Entrate in conto capitale	€ 275.000,00	€ -	€ 275.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.068.000,00	€ -	€ 2.068.000,00
Totale		€ 13.291.325,96	€ 68.959,00	€ 13.360.284,96
Totale generale delle entrate		€ 13.291.325,96	€ 68.959,00	€ 13.360.284,96
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 10.876.785,96	€ 68.959,00	€ 10.945.744,96
2	Spese in conto capitale	€ 275.000,00	€ -	€ 275.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 71.540,00	€ -	€ 71.540,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.068.000,00	€ -	€ 2.068.000,00
Totale		€ 13.291.325,96	€ 68.959,00	€ 13.360.284,96
Totale generale delle spese		€ 13.291.325,96	€ 68.959,00	€ 13.360.284,96

CONCLUSIONI

Alla luce degli elementi finanziari ad oggi in possesso del Servizio Finanziario, tenuto conto anche della variazione di assestamento all'odg della seduta del Consiglio comunale del 31 luglio 2024, si può affermare, dopo aver verificato la gestione competenza e la gestione residui e l'andamento della cassa, che risulta garantito e salvaguardato l'equilibrio generale di bilancio ai sensi dell'art. 193 del Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267.

Inoltre si dà atto che è garantito anche l'equilibrio di cassa, che non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria e che non sussistono debiti fuori bilancio da ripianare.

Di seguito si riporta la quota rimanente del Risultato di amministrazione 2023 a seguito degli utilizzi previsti dalla delibera di Consiglio comunale n. 37/2024 e dal provvedimento di assestamento proposto al Consiglio stesso:

Risultato di amministrazione 2023		Applicazione precedenti	Applicazione PRP 1110	Quota rimanente
AVANZO ACCANTONATO	1.049.093,00	26.787,63	106.508,00	915.797,37
Fondo crediti di dubbia esigibilità	481.451,00	0,00	0,00	481.451,00
Fondo contenzioso	295.495,00	0,00	0,00	295.495,00
Altri accantonamenti	272.147,00	26.787,63	106.508,00	138.851,37
AVANZO VINCOLATO	54.981,66	0,00	7.276,25	47.705,41
Vincoli di legge	29.104,72	0,00	7.276,25	21.828,47
Vincoli derivanti da trasferimenti	25.876,94	0,00	0,00	25.876,94
AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	165.975,69	165.975,69	0,00	0,00
AVANZO DISPONIBILE/LIBERO	1.359.930,17	0,00	598.000,00	761.930,17
				1.725.432,95

Rubiera, 24 luglio 2024

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dott.ssa Chiara Siligardi

firmato digitalmente