



COMUNE di CONCOREZZO

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 42 DEL 22/07/2024

OGGETTO: VARIAZIONE N. 3, IN ASSESTAMENTO GENERALE, AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024–2026, AI SENSI DELL'ART. 175, C. 8, DEL D. LGS. N. 267/2000 E VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO, AI SENSI DELL'ART. 193, C. 2, DEL D. LGS. N. 267/2000 – AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2024–2026

Il giorno 22/07/2024, alle ore 20:45, nella Sala consiliare presso il Municipio, convocato in seduta Pubblica ed in prima convocazione – con avviso scritto dal Presidente del Consiglio Comunale, consegnato a norma di legge, i Signori Consiglieri comunali si sono riuniti per deliberare sulle proposte di deliberazione iscritte all'ordine del giorno ad essi notificato, la cui documentazione è stata depositata come da regolamento.

Assume la presidenza il PRESIDENTE DEL CONSIGLIO, Marco Bramati. Partecipa il SEGRETARIO GENERALE, Dott.ssa Sabina Maria Ricapito.

Sono presenti i Signori: MAGNI PAOLO WALTER, CANTU' ANGELA, MAZZIERI RICCARDO, BORGONOVO GABRIELE, DELLA BOSCA LAURA DOMENICA, Assessori Esterni

Dei Signori componenti il Consiglio Comunale di questo Comune risultano:

NOMINATIVO	P	A	NOMINATIVO	P	A
CAPITANIO MAURO	X		DOSSI EMANUELA	X	
BRAMATI MARCO	X		POMARI SAMUELE	X	
PILATI SILVIA	X		PAROLINI MARCO	X	
MANDELLI ANTONIO	X		BRAMATI MARZIA	X	
PIAZZA MARIA	X		BRAMBILLA PIETRO FRANCESCO	X	
PIASENTI CRISTIANA MARIA	X		COLOMBINI CHIARA MARIA	X	
DE GIOVANNI GUGLIELMO		X	FACCIUTO FRANCESCO	X	
CAPPELLARI LUCA	X		MOTTA VALERIA	X	
ARDEMANI ANTONIA RINA	X				

Membri ASSEGNATI 16 + SINDACO PRESENTI 16

Il Presidente, accertato il numero legale per poter deliberare validamente invita il Consiglio Comunale ad assumere le proprie determinazioni sulla proposta di deliberazione indicata in oggetto.

Assessore al Bilancio - Introduce l'argomento illustrando il contenuto dello schema di deliberazione agli atti.

Seguono interventi come dal verbale integrale a parte. In particolare:

Capogruppo Francesco Facciuto: Trattandosi di assestamento del bilancio del precedente mandato, e per coerenza con i voti allora espressi, esprimo il voto contrario del proprio gruppo consigliere.

Presidente del Consiglio comunale - Esaurite le richieste di interventi, dichiara chiusa la discussione e mette in votazione la proposta, così come illustrata in precedenza.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Viste le disposizioni dall'art. 175 del D. Lgs. n. 267/2000, in merito alla disciplina relativa alle variazioni di bilancio;

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

Ritenuto necessario procedere con l'assestamento del bilancio e la salvaguardia degli equilibri di bilancio, così come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D. Lgs. n. 118/2011;

Viste le disposizioni recate dall'art. 193, c. 2, del D. Lgs. n. 267/2000, in base al quale, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194 del D. Lgs. n. 267/2000;
- 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;

Visto che le relazioni sullo stato di attuazione dei programmi sono il contenuto di apposito provvedimento adottato nell'odierna seduta consiliare;

Rilevato che da parte dei Responsabili di Settore non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare, né particolari situazioni che possano generare squilibrio di parte corrente o in conto capitale, di competenza, nella gestione dei residui o nella gestione della cassa;

Richiamati gli artt. 147 e 147-quinquies del TUEL, per i quali:

- il sistema di controllo interno è diretto a garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi;

- il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità;

Visto il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. n. 4/1 al D. Lgs. n. 118/2011, il quale prevede al punto g) tra gli atti di programmazione, lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno, prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

Richiamato il principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011, in base al quale, nell'assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato:

a) nel bilancio di previsione;

b) nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri;

Atteso:

- che è stato iscritto nel bilancio di previsione per il triennio 2024-2026 un fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità la cui determinazione è stata effettuata ai sensi dell'art. 46 del D. Lgs. n. 118/2011, del principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/2, e che il servizio finanziario ha provveduto a verificare la congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione;

Verificati gli stanziamenti dei fondi di riserva di competenza e di cassa e ritenuto di non variarne gli stanziamenti perché ritenuti sufficienti in relazione alle possibili spese impreviste fino alla fine dell'anno;

- che, successivamente alla presente variazione in assestamento generale, l'accantonamento nel bilancio di previsione dell'esercizio 2024 di complessivi € 341.571,38 è minore del fabbisogno obbligatorio di € 244.763,63, calcolato secondo le risultanze della seguente tabella:

Codifica	Tipologia	Categoria	Stanziamiento	Stanziamiento (senza cap. esclusi)	Incassi in competenza	Da incassare	Percentuale	Metodo di calcolo	Fondo effettivo
1010106	Imposte, tasse e proventi assimilati	Imposta municipale propria	3.627.500,00	277.500,00	244.980,26	32.519,74	27,870974	somma ponderata	9.063,57
1010116	Imposte, tasse e proventi assimilati	Addizionale comunale IRPEF	1.800.000,00	0,00					0,00
1010151	Imposte, tasse e proventi assimilati	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.887.908,00	1.887.908,00	261.084,39	1.626.823,61	11,685753	media semplice totale	190.106,59
1010160	Imposte, tasse e proventi assimilati	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	5.000,00	0,00					0,00
1010176	Imposte, tasse e proventi assimilati	Tassa sui servizi comunali (TASI)	50.000,00	50.000,00	3.949,28	46.050,72	41,900565	rapporto ponderato	19.295,51
1010199	Imposte, tasse e proventi assimilati	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	25.000,00	25.000,00	17.572,38	7.427,62			0,00
1030101	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	Fondi perequativi dallo Stato	1.057.007,53	0,00					0,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	450.726,31	0,00					0,00

Codifica	Tipologia	Categoria	Stanziamiento	Stanziamiento (senza cap. esclusi)	Incassi in competenza	Da incassare	Percentuale	Metodo di calcolo	Fondo effettivo
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	401.775,91	0,00					0,00
2010302	Trasferimenti correnti da Imprese	Altri trasferimenti correnti da imprese	53.327,70	52.327,70					0,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	44.333,33	1.000,00					0,00
3010002	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	883.150,29	883.150,29					0,00
3010003	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	463.746,56	463.746,56					0,00
3020002	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	100.000,00	100.000,00	24.075,50	75.924,50	34,57789	media semplice dei rapporti annu	26.253,09
3020003	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.300,00	1.300,00					0,00
3030003	Interessi attivi	Altri interessi attivi	100,00	100,00					0,00
3050001	Rimborsi e altre entrate correnti	Indennizzi di assicurazione	7.000,00	7.000,00					0,00
3050002	Rimborsi e altre entrate correnti	Rimborsi in entrata	86.679,32	86.679,32					0,00
3050099	Rimborsi e altre entrate correnti	Altre entrate correnti n.a.c.	99.000,00	99.000,00	18.456,08	80.543,92	0,055711	somma ponderata	44,87
4010001	Tributi in conto capitale	Imposte da sanatorie e condoni	20.000,00	0,00					0,00
4020001	Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	417.094,08	0,00					0,00
4020003	Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti da Imprese	1.700.000,00	0,00					0,00
4040001	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	Alienazione di beni materiali	1.262.000,00	0,00					0,00
4040002	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	20.000,00	0,00					0,00
4050001	Altre entrate in conto capitale	Permessi da costruire	49.200,00	0,00					0,00
	Totali		14.511.849,03	3.934.711,87	570.117,89	1.869.290,11			244.763,63

Visto che, con la deliberazione n. 9 del 31 gennaio 2024, la Giunta ha preso atto che, alla luce degli indicatori certificati dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali PCC e dagli obblighi di comunicazione, il Comune di Concorezzo non è tenuto ad effettuare alcun accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali;

Visto, inoltre, che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2023 e dal loro risultato non emerge l'obbligo di effettuare gli accantonamenti richiesti dall'art. 21 del D. Lgs. n. 175/2016: nel bilancio di previsione 2024-2026 sono stati previsti accantonamenti minimi, che per

quanto riguarda quello dell'anno 2023 di € 1.000,00, a fine anno incrementerà il fondo perdite societarie del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 (di € € 5.399,69);

Dato atto che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, al 31 dicembre 2023, per € 40.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze: sono previsti stanziamenti per nuovi accantonamenti in bilancio di previsione dell'esercizio 2024 per € 1.000,00;

Atteso che per quanto riguarda la spesa del personale, dopo aver sostenuto nell'anno 2022 gli oneri conseguenti alla firma del contratto 2019-2021, nell'esercizio 2024 sono stati previsti accantonamenti per il mancato rinnovo del contratto 2022-2024 per € 100.793,07 che vanno sommati alle risorse a tale titolo accantonate nel risultato di amministrazione 2023 per € 137.491,74 per un totale di € 238.284,81);

Atteso che:

- il rendiconto dell'esercizio 2023 è stato approvato con la deliberazione del Consiglio comunale n. 24 del 19 aprile 2024;
- il rendiconto è stato chiuso in avanzo di amministrazione per € 7.613.625,50, nelle seguenti componenti:
 - *parte accantonata*: € 1.256.896,14;
 - *parte vincolata*: € 1.325.789,56;
 - *parte destinata agli investimenti*: € 291.105,39;
 - *parte disponibile*: € 4.739.834,41;
- al termine dell'esercizio 2023, il risultato di competenza W1, l'equilibrio di bilancio W2 e l'equilibrio complessivo W3 sono risultati non negativi:
 - *W1 (Risultato di competenza)*: € 5.450.737,27;
 - *W2 (equilibrio di bilancio)*: € 4.197.853,69;
 - *W3 (equilibrio complessivo)*: € 4.960.133,44.

Atteso che:

- la previsione delle entrate correnti ha tenuto conto degli accertamenti effettivi registrati nel quadriennio precedente e dell'articolazione delle aliquote, delle tariffe e delle agevolazioni previste per il corrente anno 2024;
- per quanto riguarda l'IMU, le cui aliquote sono state determinate con deliberazione del Consiglio comunale n. 73 del 28 dicembre 2023, le previsioni 2024 (e per i due anni successivi) hanno tenuto conto dei gettiti effettivi degli ultimi anni e delle cessazioni delle diverse esenzioni previste dai decreti emanati in conseguenza dell'emergenza COVID;
- per quanto riguarda la TARI con la deliberazione del Consiglio comunale n. 26 del 19 aprile 2024, è stato approvato l'aggiornamento del piano economico finanziario il quale espone per il 2024 un costo complessivo di € 1.837.908,00: le tariffe dell'anno 2024 sono state determinate con la deliberazione n. 27 del 19 aprile 2024;
- per quanto riguarda il gettito dell'addizionale Irpef per il 2024, l'articolazione delle aliquote per scaglioni è stata operata con la deliberazione del Consiglio comunale n. 74 del 28 dicembre 2023. i dati registrati nei primi cinque mesi migliorano le riscossioni relative ai corrispondenti periodi degli anni precedenti;

Dato atto che, per quanto attiene alla gestione di bilancio riferita al 31 maggio 2024 di quest'anno è stato possibile rilevare:

- che non si sono rilevati squilibri nella gestione dei residui, soprattutto in considerazione che quelli attivi sono coperti da accantonamenti in avanzo di amministrazione 2023 – al fondo crediti di dubbia esigibilità – da ritenersi al momento sufficienti allo scopo;
- che la gestione della competenza, sia di parte corrente che in conto capitale, è orientata al rispetto dei relativi equilibri di bilancio, sia in considerazione delle previsioni contenute nel documento di bilancio sia in relazione alle entrate e alle spese effettive dei precedenti esercizi 2021, 2022 e 2023;
- che la gestione della cassa presenta un saldo positivo di periodo (fino al 31 maggio 2024) e consente di garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti;

Atteso:

- a) che non esistono, allo stato attuale e conosciuto, debiti fuori bilancio;
- b) che, allo stato dei fatti, non esistono situazioni tali da pregiudicare gli equilibri finanziari ed economici previsti dall'art. 162, c. 6, del D. Lgs. n. 267/2000, in merito alla gestione della competenza, dei residui e della cassa;
- d) che il fondo crediti di dubbia esigibilità, complessivamente accantonato nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione accertato con il rendiconto della gestione 2023, è da ritenersi congruo all'ammontare e all'esigibilità dei crediti maturati e che si prevede di accertare, e che, pertanto, non è necessario assumere iniziative per adeguare tale fondo;
- e) che gli stanziamenti dei fondi di riserva di competenza e di cassa devono ritenersi, al momento, sufficienti in relazione alle possibili spese impreviste fino alla fine dell'anno;
- f) che la gestione del bilancio è condotta nel rispetto delle prescrizioni previste dall'art.193 del D. Lgs. n. 267/2000;
- g) che con la presente verifica sono attuati gli obblighi previsti dall'art. 193, c. 2, del D. Lgs. n. 267/2000;

Dato atto di avere effettuato la verifica dell'andamento dei lavori pubblici finanziati per l'eventuale adozione delle necessarie variazioni, così come indicato dal principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al D. Lgs. 118/2011, e che gli stanziamenti relativi ai fondi pluriennali vincolati di spesa risultano adeguati ai cronoprogrammi delle opere pubbliche;

Rilevato che non risulta che l'Ente si trovi nelle condizioni di cui agli artt. 195 e 222 del D. Lgs. n. 267/2000 e pertanto si può procedere all'applicazione dell'avanzo accantonato e destinato;

Rilevato che la situazione riepilogativa dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione accertato al 31 dicembre 2023 applicato al bilancio di previsione 2024–2026, risulta essere la seguente:

Descrizione	Avanzo di amministrazione al 31/12/2023	Applicato al bilancio di previsione anno 2024	Residuo avanzo di amministrazione al 31/12/2023
Parte accantonata			
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	1.004.842,21	-	1.004.842,21
<i>Fondo perdite societarie</i>	5.399,69	-	5.399,69
<i>Fondo contenzioso</i>	40.000,00	-	40.000,00
<i>Altri accantonamenti</i>	206.654,24	6.891,50	199.762,74
Totale parte accantonata	1.256.896,14	6.891,50	1.250.004,64
Parte vincolata			
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	673.618,31	253.771,32	419.846,99
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	652.171,25	119.456,59	532.714,66
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	-	-	-
Totale parte vincolata	1.325.789,56	373.227,91	952.561,65
Parte destinata agli investimenti	291.105,39	290.581,85	523,54

Descrizione	Avanzo di amministrazione al 31/12/2023	Applicato al bilancio di previsione anno 2024	Residuo avanzo di amministrazione al 31/12/2023
Parte disponibile	4.739.834,41	1.657.000,00	3.082.834,41
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	7.613.625,50	2.327.701,26	5.285.924,24

Vista la variazione di assestamento generale di bilancio, predisposta in base alle richieste formulate dai responsabili, con la quale si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compresi i fondi di riserva di competenza e di cassa, per assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio, quale risulta dagli allegati quadri, rubricati sotto la lettera A) della presente deliberazione;

Vista la verifica sugli equilibri di bilancio, relativi all'anno 2024, indicati nel referto allegato al presente provvedimento, sotto la lettera B);

Ritenuto di dover procedere all'approvazione delle variazioni sopra citate, ai sensi dell'art. 175, c. 8, del D. Lgs. n. 267/2000;

Visto:

- che il bilancio di previsione degli esercizi finanziari 2024-2026 è stato approvato con atto consiliare n. 77 del 28 dicembre 2023;
- che con la deliberazione del Consiglio comunale n. 76 del 28 dicembre 2023 è stato approvato il documento unico di programmazione per le annualità 2024-2026;
- che con deliberazione della Giunta comunale n. 170 del 28 dicembre 2023 è stato approvato il PEG (Piano esecutivo di gestione) relativo agli esercizi 2024-2026, parte finanziaria;
- che il rendiconto dell'esercizio 2023 è stato approvato con la deliberazione del Consiglio comunale n. 24 del 19 aprile 2024;
- che con la deliberazione della Giunta n. 58 del 22 maggio 2024 è stato approvato il piano integrato di attività e organizzazione relativamente all'anno 2024;

Visto che sulla proposta della presente deliberazione sono stati acquisiti i pareri favorevoli, in ordine, rispettivamente, alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi degli artt. 49 e 147-bis del D. Lgs. n. 267/2000;

Visto il parere favorevole, allegato al presente provvedimento sotto la lettera C), quale parte integrante e sostanziale, dell'Organo di revisione economico finanziaria, di cui all'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000;

Con voti, espressi in forma palese per alzata di mano:

presenti: n. 16
 astenuti: n. --
 votanti: n. 16
 favorevoli: n. 10

(Francesco Facciuto, Valeria Motta, Marco Parolini,
 contrari: n. 6 Marzia Bramati, Pietro Francesco Brambilla, Chiara Maria Colombini)

Pertanto, sulla base dell'esito della votazione e su conforme proclamazione del Presidente, il Consiglio comunale;

DELIBERA

- 1) Di stabilire che le premesse costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- 2) Di apportare, ai sensi dell'art. 175, c. 8, del D. Lgs. n. 267/2000, le variazioni di assestamento generale alle previsioni, della competenza e della cassa (per l'anno 2024), del bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026, quali risultano dagli allegati quadri, rubricati sotto la lettera A), parti integranti e sostanziali della presente deliberazione;
- 3) Di stabilire che dopo la variazione al bilancio di previsione 2024–2026, approvata con la presente deliberazione, gli equilibri economici e finanziari del bilancio di previsione, di cui all'art. 162, c. 6, del D. Lgs. n. 267/2000, sono quelli indicati nel succitato allegato A) alla presente deliberazione;
- 4) Di stabilire che le variazioni al bilancio di previsione 2024–2026, approvate ai punti precedenti del dispositivo della presente deliberazione, costituiscono aggiornamento al documento unico di programmazione 2024–2026, approvato con la deliberazione n. 76 del 28 dicembre 2023;
- 5) Di approvare la verifica sugli equilibri di bilancio, relativi all'anno 2024, indicati nel referto allegato al presente provvedimento, sotto la lettera B), quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- 6) Di stabilire quanto segue:
 - a) che non esistono, allo stato attuale e conosciuto, debiti fuori bilancio;
 - b) che, allo stato dei fatti, non esistono situazioni tali da pregiudicare gli equilibri finanziari ed economici previsti dall'art. 162, c. 6, del D. Lgs. n. 267/2000, in merito alla gestione della competenza, dei residui e della cassa;
 - d) che il fondo crediti di dubbia esigibilità, complessivamente accantonato nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione accertato con il rendiconto della gestione 2023, è da ritenersi congruo all'ammontare e all'esigibilità dei crediti maturati e che si prevede di accertare, e che, pertanto, non è necessario assumere iniziative per adeguare tale fondo;
 - e) che gli stanziamenti dei fondi di riserva di competenza e di cassa devono ritenersi, al momento, sufficienti in relazione alle possibili spese impreviste fino alla fine dell'anno;
 - f) che la gestione del bilancio è condotta nel rispetto delle prescrizioni previste dall'art.193 del D. Lgs. n. 267/2000;
 - g) che con la presente verifica sono attuati gli obblighi previsti dall'art. 193, c. 2, del D. Lgs. n. 267/2000.

Successivamente, considerato che le risorse stanziare con la presente variazione di bilancio debbono essere assegnate, nel quadro di una successiva modificazione al piano esecutivo di gestione degli anni 2024-2026, per poter soddisfare spese urgenti e indispensabili;

IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto l'art. 134, c. 4, del D. Lgs. n. 267/2000;

Con voti, espressi in forma palese per alzata di mano:

presenti: n. 16
astenuti: n. --
votanti: n. 16
favorevoli: n. 10

(Francesco Facciuto, Valeria Motta, Marco Parolini,
contrari: n. 6 Marzia Bramati, Pietro Francesco Brambilla, Chiara
Maria Colombini)

DELIBERA

di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, c. 4, del D. Lgs. n. 267/2000.

Il presente verbale è stato letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO
Marco Bramati

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Sabina Maria Ricapito

VARIAZIONE DI BILANCIO n. 12 del 10/07/2024

ENTRATE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza	
Titolo 1									
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa									
Tip. 101	Imposte, tasse e proventi assimilati	CP	5.000,00	0,00	90.000,00	0,00	95.000,00	57.858,67	37.141,33
		CS	5.510,90	-445,44	90.000,00	0,00	95.065,46		
	Totale Capitoli Variati su Titolo 1	CP	5.000,00	0,00	90.000,00	0,00	95.000,00	57.858,67	37.141,33
		CS	5.510,90	-445,44	90.000,00	0,00	95.065,46		
Titolo 2									
Trasferimenti correnti									
Tip. 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	CP	124.106,18	0,00	484,86	-6.635,05	117.955,99	117.955,99	0,00
		CS	166.451,31	0,00	484,86	-6.635,05	160.301,12		
	Totale Capitoli Variati su Titolo 2	CP	124.106,18	0,00	484,86	-6.635,05	117.955,99	117.955,99	0,00
		CS	166.451,31	0,00	484,86	-6.635,05	160.301,12		
Titolo 3									
Entrate extratributarie									
Tip. 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	CP	0,00	0,00	20.980,00	0,00	20.980,00	23.180,00	-2.200,00
		CS	1.030,90	-1.030,90	20.980,00	0,00	20.980,00		
Tip. 400	Altre entrate da redditi da capitale	CP	0,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00
		CS	0,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00		
Tip. 500	Rimborsi e altre entrate correnti	CP	0,00	0,00	52.564,00	0,00	52.564,00	48.360,23	4.203,77
		CS	0,00	0,00	52.564,00	0,00	52.564,00		
	Totale Capitoli Variati su Titolo 3	CP	0,00	0,00	113.544,00	0,00	113.544,00	71.540,23	42.003,77
		CS	1.030,90	-1.030,90	113.544,00	0,00	113.544,00		
Titolo 4									
Entrate in conto capitale									
Tip. 200	Contributi agli investimenti	CP	0,00	0,00	637.708,00	0,00	637.708,00	37.708,00	600.000,00
		CS	0,00	0,00	637.708,00	0,00	637.708,00		
	Totale Capitoli Variati su Titolo 4	CP	0,00	0,00	637.708,00	0,00	637.708,00	37.708,00	600.000,00
		CS	0,00	0,00	637.708,00	0,00	637.708,00		

ENTRATE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2024	CP	129.106,18	0,00	841.736,86	-6.635,05	964.207,99	285.062,89	679.145,10
			SALDO COMPETENZA	835.101,81				
	CS	172.993,11	-1.476,34	841.736,86	-6.635,05	1.006.618,58		
			SALDO CASSA	835.101,81				

USCITE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza	
Missione 1									
Servizi istituzionali, generali e di gestione									
Programma 1 - Organi istituzionali									
Titolo 1	Spese correnti	CP	138.422,00	34.109,72	10.840,00	-12.418,40	170.953,32	96.676,25	74.277,07
		CS	140.878,17	50.706,58	10.840,00	-12.418,40	190.006,35		
	Totale Capitoli Variati su Programma 1	CP	138.422,00	34.109,72	10.840,00	-12.418,40	170.953,32	96.676,25	74.277,07
		CS	140.878,17	50.706,58	10.840,00	-12.418,40	190.006,35		
Programma 2 - Segreteria generale									
Titolo 1	Spese correnti	CP	7.500,00	6.500,00	13.685,00	-4.380,00	23.305,00	4.888,60	18.416,40
		CS	7.562,77	14.587,23	13.685,00	-4.380,00	31.455,00		
	Totale Capitoli Variati su Programma 2	CP	7.500,00	6.500,00	13.685,00	-4.380,00	23.305,00	4.888,60	18.416,40
		CS	7.562,77	14.587,23	13.685,00	-4.380,00	31.455,00		
Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato									
Titolo 1	Spese correnti	CP	184.106,05	60.173,68	12.950,00	-9.508,68	247.721,05	146.721,19	100.999,86
		CS	198.420,13	62.808,88	12.950,00	-9.508,68	264.670,33		
	Totale Capitoli Variati su Programma 3	CP	184.106,05	60.173,68	12.950,00	-9.508,68	247.721,05	146.721,19	100.999,86
		CS	198.420,13	62.808,88	12.950,00	-9.508,68	264.670,33		
Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali									
Titolo 1	Spese correnti	CP	68.571,30	34.000,00	98.726,19	0,00	201.297,49	76.342,77	124.954,72
		CS	80.547,85	32.931,99	98.726,19	0,00	212.206,03		
	Totale Capitoli Variati su Programma 4	CP	68.571,30	34.000,00	98.726,19	0,00	201.297,49	76.342,77	124.954,72
		CS	80.547,85	32.931,99	98.726,19	0,00	212.206,03		
Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali									

USCITE ANNO: 2024

Classificazione		Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Titolo 1	Spese correnti	CP	77.000,00	0,00	3.000,00	0,00	80.000,00	75.133,79	4.866,21
		CS	77.665,99	-665,99	3.000,00	0,00	80.000,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 5		CP	77.000,00	0,00	3.000,00	0,00	80.000,00	75.133,79	4.866,21
Programma 6 - Ufficio tecnico		CS	77.665,99	-665,99	3.000,00	0,00	80.000,00		
Titolo 1	Spese correnti	CP	68.710,92	0,00	50.714,00	0,00	119.424,92	33.342,99	86.081,93
		CS	75.308,68	0,00	50.714,00	0,00	126.022,68		
Totale Capitoli Variati su Programma 6		CP	68.710,92	0,00	50.714,00	0,00	119.424,92	33.342,99	86.081,93
Programma 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile		CS	75.308,68	0,00	50.714,00	0,00	126.022,68		
Titolo 1	Spese correnti	CP	156.338,48	0,00	0,00	-15.000,00	141.338,48	52.331,37	89.007,11
		CS	156.338,48	0,00	0,00	-15.000,00	141.338,48		
Totale Capitoli Variati su Programma 7		CP	156.338,48	0,00	0,00	-15.000,00	141.338,48	52.331,37	89.007,11
Programma 8 - Statistica e sistemi informativi		CS	156.338,48	0,00	0,00	-15.000,00	141.338,48		
Titolo 2	Spese in conto capitale	CP	0,00	0,00	37.708,00	0,00	37.708,00	0,00	37.708,00
		CS	0,00	0,00	37.708,00	0,00	37.708,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 8		CP	0,00	0,00	37.708,00	0,00	37.708,00	0,00	37.708,00
Programma 11 - Altri servizi generali		CS	0,00	0,00	37.708,00	0,00	37.708,00		
Titolo 1	Spese correnti	CP	8.000,00	0,00	10.400,00	-2.400,00	16.000,00	5.600,00	10.400,00
		CS	13.928,59	0,00	10.400,00	-2.400,00	21.928,59		
Totale Capitoli Variati su Programma 11		CP	8.000,00	0,00	10.400,00	-2.400,00	16.000,00	5.600,00	10.400,00
Totale Capitoli Variati su Missione 1		CS	13.928,59	0,00	10.400,00	-2.400,00	21.928,59		
Missione 3		CP	708.648,75	134.783,40	238.023,19	-43.707,08	1.037.748,26	491.036,96	546.711,30
Ordine pubblico e sicurezza		CS	750.650,66	160.368,69	238.023,19	-43.707,08	1.105.335,46		
Programma 1 - Polizia locale e amministrativa									
Titolo 1	Spese correnti	CP	101.718,70	1.500,00	3.400,00	0,00	106.618,70	46.229,82	60.388,88
		CS	102.488,11	730,59	3.400,00	0,00	106.618,70		
Totale Capitoli Variati su Programma 1		CP	101.718,70	1.500,00	3.400,00	0,00	106.618,70	46.229,82	60.388,88
		CS	102.488,11	730,59	3.400,00	0,00	106.618,70		

USCITE ANNO: 2024

Classificazione		Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Totale Capitoli Variati su Missione 3		CP	101.718,70	1.500,00	3.400,00	0,00	106.618,70	46.229,82	60.388,88
		CS	102.488,11	730,59	3.400,00	0,00	106.618,70		
Missione 4									
Istruzione e diritto allo studio									
Programma 1 - Istruzione prescolastica									
Titolo 1	Spese correnti	CP	237.662,64	-1.500,00	500,00	-34.000,00	202.662,64	112.409,88	90.252,76
		CS	246.234,10	-6.398,30	500,00	-34.000,00	206.335,80		
Totale Capitoli Variati su Programma 1		CP	237.662,64	-1.500,00	500,00	-34.000,00	202.662,64	112.409,88	90.252,76
		CS	246.234,10	-6.398,30	500,00	-34.000,00	206.335,80		
Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria									
Titolo 1	Spese correnti	CP	16.228,88	0,00	350,00	0,00	16.578,88	6.237,65	10.341,23
		CS	16.228,88	0,00	350,00	0,00	16.578,88		
Totale Capitoli Variati su Programma 2		CP	16.228,88	0,00	350,00	0,00	16.578,88	6.237,65	10.341,23
		CS	16.228,88	0,00	350,00	0,00	16.578,88		
Programma 6 - Servizi ausiliari all'istruzione									
Titolo 1	Spese correnti	CP	38.961,94	0,00	37.197,14	-38.961,94	37.197,14	0,00	37.197,14
		CS	38.961,94	0,00	37.197,14	-38.961,94	37.197,14		
Totale Capitoli Variati su Programma 6		CP	38.961,94	0,00	37.197,14	-38.961,94	37.197,14	0,00	37.197,14
		CS	38.961,94	0,00	37.197,14	-38.961,94	37.197,14		
Totale Capitoli Variati su Missione 4		CP	292.853,46	-1.500,00	38.047,14	-72.961,94	256.438,66	118.647,53	137.791,13
		CS	301.424,92	-6.398,30	38.047,14	-72.961,94	260.111,82		
Missione 5									
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale									
Titolo 1	Spese correnti	CP	8.050,00	0,00	4.050,00	0,00	12.100,00	5.835,10	6.264,90
		CS	14.402,03	-1.272,87	4.050,00	0,00	17.179,16		
Totale Capitoli Variati su Programma 2		CP	8.050,00	0,00	4.050,00	0,00	12.100,00	5.835,10	6.264,90
		CS	14.402,03	-1.272,87	4.050,00	0,00	17.179,16		
Totale Capitoli Variati su Missione 5		CP	8.050,00	0,00	4.050,00	0,00	12.100,00	5.835,10	6.264,90
		CS	14.402,03	-1.272,87	4.050,00	0,00	17.179,16		
Missione 8									
Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio									

USCITE ANNO: 2024

Classificazione		Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Titolo 1	Spese correnti	CP	168.550,98	0,00	1.218,00	-3.000,00	166.768,98	74.870,61	91.898,37
		CS	172.120,67	-3.569,69	1.218,00	-3.000,00	166.768,98		
	Totale Capitoli Variati su Programma 1	CP	168.550,98	0,00	1.218,00	-3.000,00	166.768,98	74.870,61	91.898,37
		CS	172.120,67	-3.569,69	1.218,00	-3.000,00	166.768,98		
	Totale Capitoli Variati su Missione 8	CP	168.550,98	0,00	1.218,00	-3.000,00	166.768,98	74.870,61	91.898,37
		CS	172.120,67	-3.569,69	1.218,00	-3.000,00	166.768,98		
	Missione 9								
	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
	Programma 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale								
Titolo 1	Spese correnti	CP	8.943,32	300,00	1.100,00	0,00	10.343,32	4.317,05	6.026,27
		CS	9.436,07	-192,75	1.100,00	0,00	10.343,32		
	Totale Capitoli Variati su Programma 2	CP	8.943,32	300,00	1.100,00	0,00	10.343,32	4.317,05	6.026,27
		CS	9.436,07	-192,75	1.100,00	0,00	10.343,32		
	Programma 3 - Rifiuti								
Titolo 1	Spese correnti	CP	0,00	0,00	14.500,00	0,00	14.500,00	0,00	14.500,00
		CS	0,00	0,00	14.500,00	0,00	14.500,00		
	Totale Capitoli Variati su Programma 3	CP	0,00	0,00	14.500,00	0,00	14.500,00	0,00	14.500,00
		CS	0,00	0,00	14.500,00	0,00	14.500,00		
	Totale Capitoli Variati su Missione 9	CP	8.943,32	300,00	15.600,00	0,00	24.843,32	4.317,05	20.526,27
		CS	9.436,07	-192,75	15.600,00	0,00	24.843,32		
	Missione 10								
	Trasporti e diritto alla mobilità								
	Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali								
Titolo 1	Spese correnti	CP	57.000,00	0,00	9.000,00	0,00	66.000,00	56.953,63	9.046,37
		CS	107.233,47	-49.978,58	9.000,00	0,00	66.254,89		
	Totale Capitoli Variati su Programma 5	CP	57.000,00	0,00	9.000,00	0,00	66.000,00	56.953,63	9.046,37
		CS	107.233,47	-49.978,58	9.000,00	0,00	66.254,89		
	Totale Capitoli Variati su Missione 10	CP	57.000,00	0,00	9.000,00	0,00	66.000,00	56.953,63	9.046,37
		CS	107.233,47	-49.978,58	9.000,00	0,00	66.254,89		
	Missione 12								
	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
	Programma 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido								
Titolo 2	Spese in conto capitale	CP	0,00	0,00	600.000,00	0,00	600.000,00	0,00	600.000,00
		CS	0,00	0,00	600.000,00	0,00	600.000,00		
	Totale Capitoli Variati su Programma 1	CP	0,00	0,00	600.000,00	0,00	600.000,00	0,00	600.000,00
		CS	0,00	0,00	600.000,00	0,00	600.000,00		
	Programma 2 - Interventi per la disabilità								

USCITE ANNO: 2024

Classificazione		Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza	
Titolo 1	Spese correnti	CP	586.160,00	0,00	40.870,00	0,00	627.030,00	521.182,13	105.847,87	
		CS	705.026,22	-20.557,23	40.870,00	0,00	725.338,99			
	Totale Capitoli Variati su Programma 2		CP	586.160,00	0,00	40.870,00	0,00	627.030,00	521.182,13	105.847,87
	Programma 3 - Interventi per gli anziani		CS	705.026,22	-20.557,23	40.870,00	0,00	725.338,99		
Titolo 1	Spese correnti	CP	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	
		CS	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00			
	Totale Capitoli Variati su Programma 3		CP	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
	Programma 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali		CS	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00		
Titolo 1	Spese correnti	CP	41.946,48	0,00	1.000,00	0,00	42.946,48	16.199,69	26.746,79	
		CS	41.946,48	0,00	1.000,00	0,00	42.946,48			
	Totale Capitoli Variati su Programma 7		CP	41.946,48	0,00	1.000,00	0,00	42.946,48	16.199,69	26.746,79
	Totale Capitoli Variati su Missione 12		CS	41.946,48	0,00	1.000,00	0,00	42.946,48		
		CP	628.106,48	0,00	646.870,00	0,00	1.274.976,48	537.381,82	737.594,66	
		CS	746.972,70	-20.557,23	646.870,00	0,00	1.373.285,47			
		Missione 20								
		Fondi e accantonamenti								
		Programma 3 - Altri fondi								
Titolo 1	Spese correnti	CP	2.070,00	517,50	0,00	-1.437,50	1.150,00	0,00	1.150,00	
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Totale Capitoli Variati su Programma 3		CP	2.070,00	517,50	0,00	-1.437,50	1.150,00	0,00	1.150,00
	Totale Capitoli Variati su Missione 20		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		CP	2.070,00	517,50	0,00	-1.437,50	1.150,00	0,00	1.150,00	
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2024		CP	1.975.941,69	135.600,90	956.208,33	-121.106,52	2.946.644,40	1.335.272,52	1.611.371,88	
		SALDO COMPETENZA			835.101,81					
		CS	2.204.728,63	79.129,86	956.208,33	-119.669,02	3.120.397,80			
		SALDO CASSA			836.539,31					

USCITE ANNO: 2025

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza	
Missione 1									
Servizi istituzionali, generali e di gestione									
Programma 1 - Organi istituzionali									
Titolo 1	Spese correnti	CP	69.552,00	0,00	11.200,00	0,00	80.752,00	0,00	80.752,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Programma 1	CP	69.552,00	0,00	11.200,00	0,00	80.752,00	0,00	80.752,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato									
Titolo 1	Spese correnti	CP	170.367,86	0,00	69.274,00	0,00	239.641,86	50.824,00	188.817,86
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Programma 3	CP	170.367,86	0,00	69.274,00	0,00	239.641,86	50.824,00	188.817,86
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali									
Titolo 1	Spese correnti	CP	51.150,00	25.444,30	0,00	-19.208,37	57.385,93	0,00	57.385,93
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Programma 4	CP	51.150,00	25.444,30	0,00	-19.208,37	57.385,93	0,00	57.385,93
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Programma 11 - Altri servizi generali									
Titolo 1	Spese correnti	CP	8.184,00	0,00	30.000,00	-8.184,00	30.000,00	0,00	30.000,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Programma 11	CP	8.184,00	0,00	30.000,00	-8.184,00	30.000,00	0,00	30.000,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Missione 1	CP	299.253,86	25.444,30	110.474,00	-27.392,37	407.779,79	50.824,00	356.955,79
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 4									
Istruzione e diritto allo studio									
Programma 1 - Istruzione prescolastica									
Titolo 1	Spese correnti	CP	227.028,03	0,00	0,00	-74.600,00	152.428,03	0,00	152.428,03
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Programma 1	CP	227.028,03	0,00	0,00	-74.600,00	152.428,03	0,00	152.428,03
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Missione 4	CP	227.028,03	0,00	0,00	-74.600,00	152.428,03	0,00	152.428,03
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 20									
Fondi e accantonamenti									
Programma 3 - Altri fondi									

USCITE ANNO: 2025

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza	
Titolo 1	Spese correnti	CP	24.185,28	0,00	0,00	-8.481,63	15.703,65	0,00	15.703,65
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Programma 3	CP	24.185,28	0,00	0,00	-8.481,63	15.703,65	0,00	15.703,65
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Missione 20	CP	24.185,28	0,00	0,00	-8.481,63	15.703,65	0,00	15.703,65
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2025		CP	550.467,17	25.444,30	110.474,00	-110.474,00	575.911,47	50.824,00	525.087,47
			SALDO COMPETENZA		0,00				
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
			SALDO CASSA		0,00				

USCITE ANNO: 2026

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza	
Missione 1									
Servizi istituzionali, generali e di gestione									
Programma 1 - Organi istituzionali									
Titolo 1	Spese correnti	CP	69.552,00	0,00	11.200,00	0,00	80.752,00	0,00	80.752,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Programma 1	CP	69.552,00	0,00	11.200,00	0,00	80.752,00	0,00	80.752,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato									
Titolo 1	Spese correnti	CP	174.286,32	0,00	50.794,00	0,00	225.080,32	31.894,00	193.186,32
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Programma 3	CP	174.286,32	0,00	50.794,00	0,00	225.080,32	31.894,00	193.186,32
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Programma 11 - Altri servizi generali									
Titolo 1	Spese correnti	CP	8.372,23	0,00	31.059,86	-8.372,23	31.059,86	0,00	31.059,86
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Programma 11	CP	8.372,23	0,00	31.059,86	-8.372,23	31.059,86	0,00	31.059,86
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Missione 1	CP	252.210,55	0,00	93.053,86	-8.372,23	336.892,18	31.894,00	304.998,18
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 4									
Istruzione e diritto allo studio									
Programma 1 - Istruzione prescolastica									
Titolo 1	Spese correnti	CP	232.249,67	0,00	0,00	-76.200,00	156.049,67	0,00	156.049,67
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Programma 1	CP	232.249,67	0,00	0,00	-76.200,00	156.049,67	0,00	156.049,67
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Missione 4	CP	232.249,67	0,00	0,00	-76.200,00	156.049,67	0,00	156.049,67
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 20									
Fondi e accantonamenti									
Programma 3 - Altri fondi									
Titolo 1	Spese correnti	CP	24.185,28	0,00	0,00	-8.481,63	15.703,65	0,00	15.703,65
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Programma 3	CP	24.185,28	0,00	0,00	-8.481,63	15.703,65	0,00	15.703,65
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

USCITE ANNO: 2026

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Totale Capitoli Variati su Missione 20		CP	24.185,28	0,00	0,00	-8.481,63	15.703,65	15.703,65
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2026		CP	508.645,50	0,00	93.053,86	-93.053,86	508.645,50	476.751,50
			SALDO COMPETENZA		0,00			
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			SALDO CASSA		0,00			

assestati alla Variazione n. 12/2024
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			11.638.803,68		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		195.442,25	159.509,73	163.178,48
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		11.240.948,76	11.214.633,49	11.732.408,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		11.517.373,85	11.353.703,34	11.765.015,51
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			159.509,73	163.178,48	166.931,61
- fondo crediti di dubbia esigibilità			341.571,38	388.893,85	411.817,10
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		25.422,85	11.439,88	121.571,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-106.405,69	9.000,00	9.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		115.405,69	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	---	---
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		9.000,00	9.000,00	9.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

assestati alla Variazione n. 12/2024
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		2.212.295,57	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		3.945.504,31	2.356.728,38	1.998.928,38
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.106.002,08	8.134.200,00	934.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		9.000,00	9.000,00	9.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		10.272.801,96 2.356.728,38	10.499.928,38 1.998.928,38	2.941.928,38 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)		115.405,69	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-115.405,69	0,00	0,00

Comune di Concorezzo

RELAZIONE SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO RIFERITI ALL'ESERCIZIO 2024

Allegato B)

QUADRO GENERALE

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024-2026 è stato approvato con atto consiliare n. 77 del 28 dicembre 2023.

Con la deliberazione del Consiglio comunale n. 76 del 28 dicembre 2023 è stato approvato il documento unico di programmazione per le annualità 2024-2026.

Con la deliberazione della Giunta n. 170 del 28 dicembre 2023 è stato approvato il PEG (Piano esecutivo di gestione) relativo agli esercizi 2024-2026, parte finanziaria.

Il piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) per l'anno 2024 è stato approvato con la deliberazione della Giunta n. 58 del 22 maggio 2024.

Il rendiconto dell'esercizio 2023 è stato approvato con la deliberazione del Consiglio comunale n. 24 del 19 aprile 2024.

Il rendiconto di gestione 2023 è stato chiuso in avanzo di amministrazione per € 7.613.625,50, nelle seguenti componenti:

- parte accantonata: € 1.256.896,14;
- parte vincolata: € 1.325.789,56;
- parte destinata agli investimenti: € 291.105,39;
- parte disponibile: € 4.739.834,41;

Al termine dell'esercizio 2023, il risultato di competenza W1, l'equilibrio di bilancio W2 e l'equilibrio complessivo W3 sono risultati non negativi:

- W1 (Risultato di competenza): € 5.450.737,27;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.197.853,69;
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.960.133,44.

I dati e le analisi che sono esposti nelle pagine seguenti consentono di affermare:

- a) che non esistono, allo stato attuale e conosciuto, debiti fuori bilancio;
- b) che, allo stato dei fatti, non esistono situazioni tali da pregiudicare gli equilibri finanziari ed economici previsti dall'art. 162, c. 6, del D. Lgs. n. 267/2000, in merito alla gestione della competenza, dei residui e della cassa;
- d) che il fondo crediti di dubbia esigibilità, complessivamente accantonato nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione accertato con il rendiconto della gestione 2022, è da ritenersi congruo all'ammontare e all'esigibilità dei crediti maturati e che si prevede di accertare, e che, pertanto, non è necessario assumere iniziative per adeguare tale fondo;
- e) che gli stanziamenti dei fondi di riserva di competenza e di cassa devono ritenersi, al momento, sufficienti in relazione alle possibili spese impreviste fino alla fine dell'anno;
- f) che la gestione del bilancio è condotta nel rispetto delle prescrizioni previste dall'art.193 del D. Lgs. n. 267/2000;
- g) che con la presente verifica sono attuati gli obblighi previsti dall'art. 193, c. 2, del D. Lgs. n. 267/2000. Nelle sezioni che seguono sono indicati i dati dimostrativi degli esiti che sono state esposti nel presente paragrafo.

Le previsioni assestate, gli accertamenti e gli impegni sono esposti nelle risultanze di bilancio al 31 maggio 2024.

GESTIONE DEI RESIDUI

Non si sono verificate variazioni nella gestione dei residui attivi e passivi.

A. GESTIONE RESIDUI ATTIVI

Titoli	Situaz. 1.1.2024	Riscossioni	Res. riport.	Diff. +/-
Titolo 1 – Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa:	1.121.801,79	154.090,83	967.710,96	-
Titolo 2 – Trasferimenti correnti:	85.665,44	42.471,39	43.320,31	126,26
Titolo 3 – Entrate extratributarie:	379.198,03	322.779,63	74.333,22	17.914,82
Titolo 4 – Entrate in conto capitale:	129.639,00	49.789,00	79.850,00	-
Titolo 5 – Entrate da riduzioni di attività finanziarie:	-	-	-	-
Titolo 6 – Accensioni di prestiti:	-	-	-	-
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere:	-	-	-	-
Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	6.913,04	4.450,00	2.463,04	-
Totale complessivo delle entrate:	1.723.217,30	573.580,85	1.167.677,53	18.041,08

B. GESTIONE RESIDUI PASSIVI

Titoli	Situaz. 1.1.2024	Pagamenti	Res. riport.	Diff. +/-
Titolo 1 – Spese correnti:	1.501.972,93	946.258,90	555.714,03	-
Titolo 2 – Spese in conto capitale:	52.477,45	10.210,51	42.266,94	-
Titolo 3 – Spese per incrementi di attività finanziarie:	20.657,24	20.657,24	-	-
Titolo 4 – Rimborso prestiti:	-	-	-	-
Titolo 5 – Chiusura anticipazione da istituto tesoriere:	-	-	-	-
Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro:	32.341,30	2.532,92	29.808,38	-
Totale complessivo delle spese:	1.607.448,92	979.659,57	627.789,35	-

C. GESTIONE RESIDUI - RISULTATO COMPLESSIVO

Parte I – Entrata	
– Maggiori / minori accertamenti	18.041,08
Parte II – Spesa	
– minori impegni	-
Economie della gestione residui	18.041,08

GESTIONE DELLA COMPETENZA

Fino al 31 maggio 2024 gli accertamenti contabilizzati sono stati di € 5.375.285,45, a fronte di impegni di spesa di € 10.211.777,60.

Il fondo pluriennale vincolato di entrata è stato iscritto nella parte corrente per € 195.442,25, e nella parte in conto capitale per € 3.945.504,31.

Il fondo pluriennale vincolato di spesa, per la gestione corrente, è di € 159.509,73, mentre per la gestione in conto capitale è iscritto in € 2.356.728,38.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato previsto in € 341.571,38, mentre per i rinnovi contrattuali del personale dipendente è stato previsto un accantonamento di bilancio di € 100.793,07.

Il fondo di riserva, per la competenza, era inizialmente iscritto per € 52.239,17, entro i limiti di cui all'art.166, c. 1, del D. Lgs. n. 267/2000, e ha subito prelevamenti con le deliberazioni della Giunta n. 25 del 14 marzo 2024 (per € 6.000,00) e n. 51 del 2 maggio 2024 (per € 10.000,00): attualmente il fondo di riserva di competenza è di € 36.239,17.

Entrate:	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti al 31/05/2024	Accertamenti al 31/05/2023	Accertamenti al 31/05/2022
Titolo 1 – Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa:	8.241.749,53	8.452.415,53	2.566.848,23	3.964.722,62	3.771.989,16
Titolo 2 – Trasferimenti correnti:	795.590,97	950.163,25	449.576,00	517.484,16	200.423,40
Titolo 3 – Entrate extratributarie:	1.544.443,63	1.640.976,17	1.236.662,12	859.290,40	1.283.329,36
Titolo 4 – Entrate in conto capitale:	3.659.000,00	3.468.294,08	604.018,10	1.125.305,40	1.192.027,29
Titolo 5 – Entrate da riduzioni di attività finanziarie:	-	-	-	-	-
Titolo 6 – Accensioni di prestiti:	-	-	-	-	-
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere:	-	-	-	-	-
Avanzo di amministrazione:	-	2.327.701,26	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato	5.743.651,81	4.140.946,56	-	-	-
Totale complessivo delle entrate:	19.984.435,94	20.980.496,85	4.857.104,45	6.466.802,58	6.447.769,21
Spese:	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni al 31/05/2024	Impegni al 31/05/2023	Impegni al 31/05/2022
Titolo 1 – Spese correnti:	10.707.084,71	11.319.980,04	5.573.964,37	6.497.387,08	6.696.057,31
Titolo 2 – Spese in conto capitale:	9.251.928,38	9.635.093,96	4.244.221,80	1.165.904,02	2.434.334,75
Titolo 3 – Spese per incrementi di attività finanziarie:	-	-	-	-	-
Titolo 4 – Rimborso prestiti:	25.422,85	25.422,85	-	-	-
Titolo 5 – Chiusura anticipazione da istituto tesoriere:	-	-	-	-	-
Totale complessivo delle spese:	19.984.435,94	20.980.496,85	9.818.186,17	7.663.291,10	9.130.392,06

GESTIONE DELLA CASSA

Il saldo di cassa della Tesoreria comunale al 31 maggio 2024 è di € 11.306.953,99, aumentato di € 1.808.849,97 rispetto alla giacenza del 1° gennaio 2024 di € 11.638.803,68. Il fondo di riserva di cassa è attualmente iscritto per € 81.712,97 e fino al 31 maggio 2024 ha subito prelevamenti per € 16.000,00: lo stanziamento iniziale di € 97.712,97 è stato previsto entro i limiti di cui all'art. 166, c. 2-quater, del D.Lgs. n. 267/2000.

Entrate:	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Incassi al 31/05/2024	Incassi al 31/05/2023	Incassi al 31/05/2022
Titolo 1 – Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa:	9.767.234,56	9.574.217,32	1.980.559,33	1.412.806,03	2.130.519,44
Titolo 2 – Trasferimenti correnti:	1.090.259,41	1.035.828,69	206.663,78	385.618,19	128.810,14
Titolo 3 – Entrate extratributarie:	2.060.506,59	2.020.174,20	926.999,44	848.883,56	613.192,35
Titolo 4 – Entrate in conto capitale:	4.307.992,83	3.597.933,08	215.717,02	558.915,10	364.073,43
Titolo 5 – Entrate da riduzioni di attività finanziarie:	-	-	-	-	-
Titolo 6 – Accensioni di prestiti:	-	-	-	-	-
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere:	-	-	-	-	-
Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	1.845.116,50	1.849.413,04	517.854,55	460.649,90	544.760,64
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	10.065.144,78	11.638.803,68	-	-	-
Totale complessivo delle entrate:	29.136.254,67	29.716.370,01	3.847.794,12	3.666.872,78	3.781.356,00
Spese:	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Pagamenti al 31/05/2024	Pagamenti al 31/05/2023	Pagamenti al 31/05/2022
Titolo 1 – Spese correnti:	12.003.415,01	12.260.965,10	3.697.979,71	4.122.354,25	4.005.771,93
Titolo 2 – Spese in conto capitale:	7.895.002,01	7.209.643,03	448.656,70	238.902,70	1.264.429,52
Titolo 3 – Spese per incrementi di attività finanziarie:	-	20.657,24	20.657,24	-	-
Titolo 4 – Rimborso prestiti:	33.488,93	25.422,85	12.634,50	-	-
Titolo 5 – Chiusura anticipazione da istituto tesoriere:	-	-	-	-	-
Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro:	1.874.841,30	1.874.841,30	524.916,08	431.624,57	452.888,83
Totale complessivo delle spese:	21.806.747,25	21.391.529,52	4.704.844,23	4.792.881,52	5.723.090,28

1) Fondo di cassa al 01/01/2024	+	11.638.803,68
2) Reversali di incasso emesse	+	3.847.794,12
3) <i>A dedurre</i> : Reversali emesse e non riscosse	-	13.040,62
4) Riscossioni eseguite dal Tesoriere e non ancora regolarizzate	+	345.108,64
5) Totale fondo iniziale di cassa e riscossioni	=	15.818.665,82
7) Mandati di pagamento emessi	+	4.704.844,23
8) <i>A dedurre</i> : Mandati emessi e non pagati	-	193.132,40
9) Pagamenti eseguiti dal Tesoriere da regolarizzarsi con mandati	+	-
10) Totale pagamenti	=	4.511.711,83
11) Fondo di cassa al 31/05/2024	=	11.306.953,99

+ Saldo Banca Italia al 31/05/2024	11.254.390,53
- Saldo tesoreria comunale al 31/05/2024	11.306.953,99
= Differenza al 31/05/2024	52.563,46
<i>dovuta a:</i>	
Girofondi del 31/05/2024	52.563,46

I conti correnti postali intestati all'Ente al 30/06/2024 rilevano i seguenti saldi:

n. 36542207	€	64,51
n. 43808203	€	950,13
n. 6437466	€	4.603,50
n. 1040998963	€	41.646,42
n. 1054971914	€	1.007,55
n. 1056391509	€	133,48

L'economista ha presentato il conto della gestione del 1° trimestre 2024, che è stato approvato dal Responsabile del Settore Finanze e Contabilità con la determinazione n. 174 del 29 marzo 2024.

TEMPI DI PAGAMENTO E FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

Il Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n. 33 prevede, all'art. 33, che le pubbliche amministrazioni pubblicano, con cadenza annuale, un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato "indicatore annuale di tempestività dei pagamenti". Il D.P.C.M. del 22 settembre 2014 definisce le modalità per la pubblicazione su internet dei dati tra cui l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.

La piattaforma dei crediti commerciali gestita dal Ministero dell'economia e delle finanze indica, per il Comune di Concorezzo, in 15 giorni i tempi medi di pagamento al 31 dicembre 2023 e in -18 giorni il tempo medio ponderato di ritardo su un volume di documenti di spesa ricevuti nell'esercizio 2023 di 4.558.795,25 euro e un debito scaduto e non pagato al 31/12/2023 di € 12.659,22: gli indicatori sono pubblicati sul sito internet istituzionale www.comune.concorezzo.mb.it nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione", così come richiesto dalla normativa vigente.

L'Amministrazione comunale ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8, del Tuel.

L'Ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31/12/2023, ai sensi dell'art. 1, c. 859 della Legge n. 145/2018, che è stato pubblicato ai sensi dell'art. 33 D. Lgs. n. 33/2013.

Al rendiconto della gestione 2023 è allegato un prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'art. 41 del D.L. n. 66/2014.

I dati registrati dalla piattaforma dei crediti commerciali sono stati i seguenti:

1) per il 1° trimestre 2024

- *importo documenti ricevuti nell'esercizio: € 1.031.170,82;*

- *tempo medio ponderato di pagamento: 11,9 gg.;*

- *tempo medio ponderato di ritardo: -21,95 gg.;*

- *importo scaduto e non pagato: € 5.912,20;*

per il 2° trimestre 2024

- *importo documenti ricevuti nell'esercizio: € 2.241.460,94;*

- *tempo medio ponderato di pagamento: 12 gg.;*

- *tempo medio ponderato di ritardo: -23 gg.;*

- *importo scaduto e non pagato: € 3.090,00.*

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Per l'art. 162, c. 6, del D. Lgs. n. 267/2000, il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo.

Le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in conto capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio per il rispetto del principio dell'integrità.

Dopo le variazioni di competenza e di cassa disposte fino al 31 maggio 2024, gli equilibri di bilancio per la parte corrente e per quella in conto capitale presentano il seguente andamento:

STANZIAMENTI ASSESTATI DI BILANCIO AL 31/05/2024 EQUILIBRIO DELLA GESTIONE DI PARTE CORRENTE

	Anno 2024
ENTRATE CORRENTI	
+ entrate correnti (titoli 1, 2 e 3):	11.043.554,95
+ fondo pluriennale vincolato destinato al finanziamento delle spese correnti:	195.442,25
+ avanzo di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti:	115.405,69
+ entrate di parte capitale destinate a spese correnti	-
- entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (avanzo economico)	9.000,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	11.345.402,89
SPESE CORRENTI	
+ spese correnti (titolo 1):	11.319.980,04
<i>di cui:</i>	
<i>fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)</i>	<i>159.509,73</i>
<i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	<i>341.571,38</i>
<i>fondo rinnovi contrattuali</i>	<i>100.793,07</i>
<i>altri accantonamenti di parte corrente</i>	<i>4.587,50</i>
+ quote di capitale per ammortamento dei mutui (titolo 4):	25.422,85
TOTALE SPESE CORRENTI	11.345.402,89
SALDO TRA ENTRATE E SPESE DI PARTE CORRENTE	-
EQUILIBRIO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE	
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Anno 2024
+ entrate titoli 4, 5 e 6:	3.468.294,08
- entrate di parte capitale destinate a spese correnti	-
+ entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (avanzo economico)	9.000,00
+ avanzo di amministrazione destinato al finanziamento delle spese in conto capitale:	2.212.295,57
+ fondo pluriennale vincolato destinato al finanziamento delle spese in conto capitale:	3.945.504,31
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	9.635.093,96
SPESE IN CONTO CAPITALE	
+ spese in conto capitale (titolo 2):	9.635.093,96
<i>di cui:</i>	
<i>fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)</i>	<i>2.356.728,38</i>
<i>accantonamenti in conto capitale</i>	<i>121.200,00</i>
+ spese per acquisizione di attività finanziarie	-
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	9.635.093,96
SALDO TRA ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE	-
SALDO COMPLESSIVO	-

I dati di bilancio riferiti al 31 maggio 2024 confermano che è stato assicurato il rispetto degli equilibri della gestione corrente e di quella in conto capitale.

ACCERTAMENTI E IMPEGNI AL 31/05/2024
EQUILIBRIO DELLA GESTIONE DI PARTE CORRENTE

ENTRATE CORRENTI	Al 31/05/2024	Al 31/05/2023	Al 31/05/2022
+ entrate correnti (titoli 1, 2 e 3):	4.253.086,35	5.341.497,18	5.255.741,92
+ fondo pluriennale vincolato destinato al finanziamento delle spese correnti:	195.442,25	175.570,49	351.824,82
+ avanzo di amministrazione vincolato destinato al finanziamento delle spese correnti:	115.405,69	78.451,30	367.392,31
+ entrate di parte capitale destinate a spese correnti	-	-	-
- entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (avanzo economico)	9.000,00	9.000,00	114.600,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	4.554.934,29	5.586.518,97	5.860.359,05
SPESE CORRENTI			
+ spese correnti (titolo 1):	5.573.964,37	6.497.387,08	6.696.057,31
+ fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	159.509,73	163.505,00	134.260,00
+ fondo crediti di dubbia esigibilità	341.571,38	444.095,25	434.138,85
+ fondo rinnovi contrattuali	100.793,07	81.105,58	69.200,00
+ altri accantonamenti di parte corrente	4.587,50	20.309,20	3.621,74
+ quote di capitale per ammortamento dei mutui (titolo 4):	-	-	-
TOTALE SPESE CORRENTI	6.180.426,05	7.206.402,11	7.337.277,90
SALDO TRA ENTRATE E SPESE DI PARTE CORRENTE	(1.625.491,76)	(1.619.883,14)	(1.476.918,85)
EQUILIBRIO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE			
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Al 31/05/2024	Al 31/05/2023	Al 31/05/2022
+ entrate titoli 4, 5 e 6:	604.018,10	1.125.305,40	1.192.027,29
- entrate di parte capitale destinate a spese correnti	-	-	-
+ entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (avanzo economico)	9.000,00	9.000,00	114.600,00
+ avanzo di amministrazione destinato al finanziamento delle spese in conto capitale:	2.212.295,57	1.063.217,95	320.644,89
+ fondo pluriennale vincolato destinato al finanziamento delle spese in conto capitale:	3.945.504,31	248.018,53	1.947.206,07
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.770.817,98	2.445.541,88	3.574.478,25
SPESE IN CONTO CAPITALE			
+ spese in conto capitale (titolo 2):	4.244.221,80	1.165.904,02	2.434.334,75
+ fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	2.356.728,38	380.095,00	9.915.000,00
+ accantonamenti in conto capitale	121.200,00	121.200,00	192.940,00
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	6.722.150,18	1.667.199,02	12.542.274,75
SALDO TRA ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE	48.667,80	778.342,86	(8.967.796,50)
SALDO COMPLESSIVO	(1.576.823,96)	(841.540,28)	(10.444.715,35)

DESTINAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCERTATO AL 31/12/2023

L'avanzo di amministrazione, accertato in € 7.613.625,50 con il rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 (deliberazione del Consiglio comunale n. 24 del 19 aprile 2024) al 31 maggio 2024 è stato applicato al bilancio di previsione dell'anno 2024 nelle componenti indicate nella seguente tabella:

Descrizione	Avanzo di amministrazione al 31/12/2023	Applicato al bilancio di previsione anno 2024	Residuo avanzo di amministrazione al 31/12/2023
Parte accantonata			
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	1.004.842,21	-	1.004.842,21
<i>Fondo perdite societarie</i>	5.399,69	-	5.399,69
<i>Fondo contenzioso</i>	40.000,00	-	40.000,00
<i>Altri accantonamenti</i>	206.654,24	6.891,50	199.762,74
Totale parte accantonata	1.256.896,14	6.891,50	1.250.004,64
Parte vincolata			
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	673.618,31	253.771,32	419.846,99
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	652.171,25	119.456,59	532.714,66
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	-	-	-
Totale parte vincolata	1.325.789,56	373.227,91	952.561,65
Parte destinata agli investimenti	291.105,39	290.581,85	523,54
Parte disponibile	4.739.834,41	1.657.000,00	3.082.834,41
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	7.613.625,50	2.327.701,26	5.285.924,24

ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

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

a) nelle operazioni di assestamento, in considerazione dello stanziamento di bilancio riguardante l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;

b) nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, per la formazione del rendiconto e per il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'importo complessivo del fondo è calcolato, con il metodo ordinario, applicando all'ammontare dei residui attivi la media dell'incidenza degli accertamenti non riscossi sui ruoli o sugli altri strumenti coattivi negli ultimi cinque esercizi.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili di cui al paragrafo 3.7, sono accertate per cassa.

La congruità dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità dell'avanzo di amministrazione 2023, di € 1.004.842,21, è dimostrata in riferimento alle riscossioni dei residui attivi di bilancio:

Residui attivi al 01/01/2024 (esclusi i titoli 2, 4 e 9):	€ 1.500.999,82
Residui attivi coperti da accantonamento riscossi al 31/05/2024:	€ 476.870,46
Residui attivi da riscuotere al 31/05/2024:	€ 1.024.129,36
Accantonamento al FCDE nell'avanzo di amministrazione 2023	€ 1.004.842,21
% copertura crediti con FCDE	98,12%

Lo stanziamento al FCDE nel bilancio dell'esercizio 2024, di € 341.571,38, è adeguato alla dinamica degli accertamenti e delle riscossioni in conto competenza:

Codifica	Tipologia	Categoria	Stanziamento	Stanziamento (senza cap. esclusi)	Incassi in competenza	Da incassare	Percentuale	Metodo di calcolo	Fondo effettivo
1010106	Imposte, tasse e proventi assimilati	Imposta municipale propria	3.627.500,00	277.500,00	244.980,26	32.519,74	27,870974	somma ponderata	9.063,57
1010116	Imposte, tasse e proventi assimilati	Addizionale comunale IRPEF	1.800.000,00	0,00					0,00
1010151	Imposte, tasse e proventi assimilati	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.887.908,00	1.887.908,00	261.084,39	1.626.823,61	11,685753	media semplice totale	190.106,59
1010160	Imposte, tasse e proventi assimilati	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	5.000,00	0,00					0,00
1010176	Imposte, tasse e proventi assimilati	Tassa sui servizi comunali (TASI)	50.000,00	50.000,00	3.949,28	46.050,72	41,900565	rapporto ponderato	19.295,51
1010199	Imposte, tasse e proventi assimilati	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	25.000,00	25.000,00	17.572,38	7.427,62			0,00
1030101	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	Fondi perequativi dallo Stato	1.057.007,53	0,00					0,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	450.726,31	0,00					0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	401.775,91	0,00					0,00
2010302	Trasferimenti correnti da Imprese	Altri trasferimenti correnti da imprese	53.327,70	52.327,70					0,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	44.333,33	1.000,00					0,00
3010002	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	883.150,29	883.150,29					0,00
3010003	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	463.746,56	463.746,56					0,00

Codifica	Tipologia	Categoria	Stanziamiento	Stanziamiento (senza cap. esclusi)	Incessi in competenza	Da incassare	Percentuale	Metodo di calcolo	Fondo effettivo
3020002	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	100.000,00	100.000,00	24.075,50	75.924,50	34,57789	media semplice dei rapporti annu	26.253,09
3020003	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.300,00	1.300,00					0,00
3030003	Interessi attivi	Altri interessi attivi	100,00	100,00					0,00
3050001	Rimborsi e altre entrate correnti	Indennizzi di assicurazione	7.000,00	7.000,00					0,00
3050002	Rimborsi e altre entrate correnti	Rimborsi in entrata	86.679,32	86.679,32					0,00
3050099	Rimborsi e altre entrate correnti	Altre entrate correnti n.a.c.	99.000,00	99.000,00	18.456,08	80.543,92	0,055711	somma ponderata	44,87
4010001	Tributi in conto capitale	Imposte da sanatorie e condoni	20.000,00	0,00					0,00
4020001	Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	417.094,08	0,00					0,00
4020003	Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti da Imprese	1.700.000,00	0,00					0,00
4040001	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	Alienazione di beni materiali	1.262.000,00	0,00					0,00
4040002	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	20.000,00	0,00					0,00
4050001	Altre entrate in conto capitale	Permessi da costruire	49.200,00	0,00					0,00
	Totali		14.511.849,03	3.934.711,87	570.117,89	1.869.290,11			244.763,63

Il totale complessivo previsto di accantonamento al FCDE è di € 1.346.413,60.

L'accantonamento complessivo al fondo crediti di dubbia esigibilità richiesto al 31 maggio 2024 per i crediti effettivamente contabilizzati è minore di quello effettivo di € 1.346.413,60, ed è indicato nel prospetto seguente:

Codifica	Tipologia	Residui totali (tutti)	Residui totali (senza esclusi)	Percentuale	Metodo di calcolo	Fondo effettivo
1010100	Imposte, tasse e proventi assimilati	1.295.268,05	1.295.268,05	76,933289	rapporto ponderato	996.492,31
1030100	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	400.329,38	0,00	0		0,00
2010100	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	285.052,24	0,00	0		0,00
2010200	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0		0,00
2010300	Trasferimenti correnti da Imprese	1.000,00	0,00	0		0,00
2010400	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	42.651,68	0,00	0		0,00
2010500	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0		0,00
3010000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	570.863,44	570.863,44	0		0,00
3020000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	74.191,45	74.191,45	89,272144	rapporto ponderato	66.232,30
3030000	Interessi attivi	0,00	0,00	0		0,00
3040000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0		0,00
3050000	Rimborsi e altre entrate correnti	61.720,64	61.720,64	0,248660	somma ponderata	153,47
4010000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0		0,00
4020000	Contributi agli investimenti	514.308,08	0,00	0		0,00
4030000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0		0,00
4040000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	600,00	0,00	0		0,00
4050000	Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0		0,00
5010000	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0		0,00
5020000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0		0,00
5030000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0		0,00
5040000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0		0,00
	Totale					1.062.878,08

Descrizione	FCDE al 31.12.2022	FCDE al 31.12.2023	FCDE previsione 2024	FCDE al 31/05/2024	FCDE previsione 2025	FCDE previsione 2026
IMU partite arretrate	414.678,15	323.922,64	30.712,47	354.635,11	41.674,93	44.259,24
TASI partite arretrate	62.226,22	46.756,76	7.678,12	54.434,88	12.464,83	13.237,79
TARSU/TIA/TARI/TARES	727.940,64	465.273,78	261.784,17	727.057,95	283.444,06	301.020,69
TARSU/TIA/TARI/TARES partite arretrate	48.823,31	84.307,31	7.678,12	91.985,43	12.464,83	13.237,79
Altre entrate tributarie	0,00	1.819,56	3.839,06	5.658,62	8.278,51	8.791,87
Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sanzioni per violazioni codice della strada	72.442,63	75.136,87	28.431,96	103.568,83	29.085,90	29.754,88
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.861,03	6.829,66	1.386,10	8.215,76	1.417,98	1.450,60
Introiti e rimborsi diversi	6.881,24	795,63	61,38	857,01	62,81	64,24
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FCDE	1.339.853,22	1.004.842,21	341.571,38	1.346.413,59	388.893,85	411.817,10

Altri accantonamenti iscritti a bilancio

Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco

In applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 - punto 5.2 lettera i) - è stato costituito un apposito "accantonamento per il trattamento di fine mandato del Sindaco", per un importo di € 2.587,50, che non sarà impegnato ma confluirà nel risultato di amministrazione. È stata applicata al bilancio di previsione 2024 la quota di € 6.891,50 risultante dal rendiconto di gestione dell'esercizio 2023.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di € 5.399,69 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali e delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2, del D. Lgs. n.175/2016. Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2024 è stato stanziato un nuovo accantonamento di € 1.000,00: le società partecipate direttamente dal Comune non presentano risultati di esercizio negativi (dati dei bilanci di esercizio 2023), fatta eccezione per CIED Srl in liquidazione e per Associazione Pinamonte:

Ragione sociale	Partecipazione dell'amministrazione	Risultati di bilancio degli ultimi tre esercizi finanziari		
		2021	2022	2023
PARTECIPAZIONE DIRETTA				
CEM ABIENTE SPA	2,375%	2.748.982	2.674.618	2.201.604
BRIANZACQUE SRL	2,0333%	10.081.198	2.174.061	2.075.423
CAP HOLDING SPA	0,2423%	24.369.148	521.404	7.247.294
CIED SRL in liquidazione	10%	- 7.232	- 5.867	- 12.275
OFFERTA SOCIALE	7,48%	-	-	-
CUBI CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	2,42%	-	- 3.989	74.317
AZIENDA SPECIALE CONCOREZ- ZESE (ASPECON)	100%	21.520	66.759	78.193
ASSOCIAZIONE PINAMONTE	13,47%	3.075,26	720,02	- 6.379,29

Ragione sociale	Partecipazione dell'amministrazione	Risultati di bilancio degli ultimi tre esercizi finanziari		
		2021	2022	2023
PARTECIPAZIONE INDIRETTA				
ECOLOMBARDIA 4 SPA	0,095%	35.264	31.153	31.905
SERUSO SPA	0,5754625%	- 1.235.643	- 683.026	583.043
CAP EVOLUTION SRL	0,2423%	2.702.462	5.277.102	5.121.936
PAVIA ACQUE SCARL	0,0244723%	1.117.848	2.584.790	nd
ROCCA BRIVIO SFORZA SRL IN LIQUIDAZIONE	0,12367%	- 189.305	- 180.567	- 163.259
FONDAZIONE CAP	0,2423%	8.725,12	90.656,69	52.583,78
NEUTALIA SRL	0,079959%	- 1.389.561,00	151.366,00	1.407.526,00
ZEROC SPA	0,19384%	160.029,00	- 592.906,00	- 480.125,00

Fondo per rinnovi contrattuali del personale dipendente

È stato previsto un accantonamento per l'adeguamento al Contratto Nazionale di Lavoro di € 100.793,07 per l'anno 2024: si aggiunge ai € 137.491,74 accantonati nel risultato di amministrazione 2023 (per un totale di € 238.284,81).

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, al 31 dicembre 2023, per € 40.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, così come evidenziato nel seguente prospetto:

Anno iniziale	Legale incaricato	Oggetto	Delibera	Controparte	Conclusione	Note	Importo accantonato a Fondo contenzioso
2017	Avv. Luca Perego	Esecuzione sentenza Corte dei Conti - Sezione Regionale della Lombardia	GC n. 121 del 20/09/2019	Aipa SpA	Chiusa	Richiesta da parte del Comune Vedi prot.n. 28196/2022	0,00
2018	Avv. Carlo Orlandi	Tentativo di conciliazione a favore del Comune di Concorezzo per resistere nel ricorso ex art. 55 cpa promosso dall'impresa Bertolazzi al TAR Lombardia - Milano	GC n. 127 del 12/09/2018 + G.C. 145/2018	Bertolazzi Srl+ Redaelli Costruzioni s.r.l.		Udienza di discussione fissata al 19.03.2024. La causa attiene allo svincolo di una fidejussione relativa a un piano urbanistico	0,00
2021	Avv. Francesco Saverio Marini	Autorizzazione a resistere in giudizio avanti il Tribunale Amministrativo Regionale per la Lombardia – Milano, avverso il ricorso presentato contro i provvedimenti assunti dal Comune di Concorezzo in materia di AUA	GC n.76 del 07/07/2021	Asfalti Brianza Srl		Valore 6.000,00 euro Percentuale di esito favorevole al Comune può stimarsi nel 60%.	6.000,00
2021	Avv. Giovanni Monti	Autorizzazione a resistere in giudizio avanti il Tribunale Amministrativo Regionale per la Lombardia – Milano, avverso i ricorsi presentati contro il Piano di Governo del Territorio (PGT) del Comune di Concorezzo	GC n. 121 del 27/10/2021	Alessandro Mariani e Liliana Cresci, Azienda Agricola Granoturco, Schindler SpA		5.000,00-8.500,00 per ciascuno dei tre ricorsi, con possibilità di soccombenza solo per il 1° all'80% (schindler), gli altri due al 20%	25.500,00
2022	Avv. Giovanni Monti	Ricorso per l'annullamento, previa sospensione dell'efficacia, dell'ordinanza di demolizione n. 175/2022	G.C. n. 98 del 20/07/2022		Chiusa	5.000,00-8.500,00, con possibilità di soccombenza inferiore al 10%	8.500,00
2022	Avv. Francesco Saverio Marini	Autorizzazione alla costituzione di parte civile nel processo innanzi alla Procura della Repubblica di Monza - PM A 6828/19	GC n. 149 del 2/11/2022				0,00
2023	Avv. Carlo Orlandi	Incarico per assistenza e patrocinio legale a favore del Comune di Concorezzo nell'ambito della liquidazione coatta amministrativa n.129/2018 di F.I.S. Factoring S.p.A. vs Comune di Concorezzo e Fallimento n.197-2011 di Sigmaden S.a.s. Costruzioni di Verrino Rosa	Determina 19 del 17/01/2023		Chiusa	l'incarico ha ad oggetto la predisposizione e il deposito dell'istanza di insinuazione al passivo.	0,00

L'accantonamento già effettuato e non utilizzato sull'avanzo di amministrazione 2023 si è ritenuto congruo e sufficiente, e si è provveduto a iscrivere nel bilancio di previsione per l'anno 2024-2026 una ulteriore quota di accantonamento per contenziosi o per passività potenziali: di € 1.000,00.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato dell'anno 2024 presenta la seguente dinamica:

Descrizione Titolo	FPV al 31/12/2023 (A)	Spese imp.es.prec sul 2024 (B)	Riaccertamento di cui (B) su comp. (X)	Riaccertamento di cui (B) su plurien. (Y)	FPV al 31/12/2023 rinviato es.succ. (C=A-B-X-Y)	Spese imputate al 2025 (D)	Spese imputate al 2026 (E)	Spese imputate anni succ. (F)	FPV finale al 31/05/2024 (G=C+D+E+F)
Spese correnti	195.442,25	195.442,25	0,00	0,00	0,00	34.650,00	0,00	0,00	34.650,00
Spese in conto capitale	3.945.504,31	3.945.504,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Indebitamento a lungo termine

Il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL per l'anno 2024 è ampiamente rispettato, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto:

ENTRATE DA RENDICONTO 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	8.576.669,75	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.156.980,64	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.752.720,80	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2022	11.486.371,19	
(B)=LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.148.637,12	
ONERI FINANZIARI DA BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 ANNO 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL fino al 31/12 esercizio precedente	0,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.148.637,12	
(G) ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	0,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi 3 titoli delle entrate rendiconto 2022 (G/A)*100		0,00%
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
Debito contratto al 31/12 esercizio precedente	128.381,78	
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00	
Totale debito dell'Ente	128.381,78	
DEBITO POTENZIALE		
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00	
di cui: garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00	
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00	

Anno 2025

ENTRATE DA RENDICONTO 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	8.576.669,75	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.156.980,64	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.752.720,80	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2021	11.486.371,19	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.148.637,12	
ONERI FINANZIARI DA BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 ANNO 2025		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL fino al 31/12 esercizio precedente	0,00	
(C2) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	0,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	0,00	
(G) ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	1.148.637,12	
Incidenza percentuale sul totale dei primi 3 titoli delle entrate rendiconto 2022 (G/A)*100		0,00%
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
Debito contratto al 31/12 esercizio precedente	102.958,93	
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	3.642.200,00	
Totale debito dell'Ente	3.745.159,93	
DEBITO POTENZIALE		
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00	
di cui: garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00	
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00	

Nel rispetto dei limiti di indebitamento evidenziati sopra, il bilancio di previsione 2024-2026 contempla, nell'esercizio 2025, l'assunzione di un mutuo di € 3.642.200,00, con Cdp SpA (prestito flessibile, con ammortamento a rate costanti per 20 anni, al tasso del 4,94%), per il cofinanziamento della nuova scuola primaria di Via Ozanam (CUP J21B21001320005).

Nella tabella seguente viene evidenziata la dinamica storica e quella previsionale dell'indebitamento:

Descrizione	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Residuo debito iniziale (+)	182.487,78	155.778,29	128.381,78	102.958,93	3.733.719,05
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	3.642.200,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	26.709,49	27.396,51	25.422,85	11.439,88	121.571,63
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi	1.221,57	534,55	0,00	0,00	178.571,27
Residuo debito fine anno	155.778,29	128.381,78	102.958,93	3.733.719,05	3.612.147,42

Il Comune di Concorezzo non ha rilasciato alcuna garanzia principale o sussidiaria a favore di enti o di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Il Comune di Concorezzo non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Investimenti e relativi finanziamenti

Nel bilancio di previsione 2024-2026 le spese in conto capitale sono state destinate agli interventi indicati nelle tabelle seguenti, che ne riepilogano le modalità di finanziamento.

Investimenti finanziati con i proventi derivanti dal rilascio di permessi a costruire di cui al testo unico sull'edilizia DPR n. 380/2001

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti al 31/5/2024
40100.01.51402	SANZIONI PER SANATORIA OPERE EDILIZIE ABUSIVE	50.000,00	20.000,00	25.717,00
40500.01.31600	PROVENTI MONETIZZAZIONE AREE STANDARD	40.000,00	5.000,00	2.985,41
40500.01.31700	CONTRIBUTI PER RILASCIO PERMESSI DI COSTRUIRE URBANIZZAZIONI PRIMARIE	150.000,00	15.000,00	16.267,22
40500.01.31800	CONTRIBUTI PER RILASCIO PERMESSI DI COSTRUIRE URBANIZZAZIONI SECONDARIE	150.000,00	15.000,00	27.132,26
40500.01.31850	CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE E ALTRI CONTRIBUTI DI URBANIZZAZIONE	192.000,00	9.200,00	26.149,31
40500.01.51403	MAGGIORAZIONE CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE PER RINATURALIZZAZIONE AREE VERDI (FONDO AREE VERDI EX ART. 43 C. 2-BIS LEGGE REGIONALE N.12/2005)	5.000,00	5.000,00	0,00
	Totale	587.000,00	69.200,00	98.251,20
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni al 31/5/2024
04012.02.43934	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA DELL'INFANZIA (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE)	5.000,00	5.000,00	0,00
04022.02.45403	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE)	10.000,00	10.000,00	0,00
06012.02.47973	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A. (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE)	10.000,00	10.000,00	2.008,12
04022.02.45407	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE SECONDARIE DI PRIMO GRADO (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE)	10.000,00	10.000,00	0,00
10052.02.51327	REALIZZ. SIST. E MANUT. STRAORD. STRADE, PIAZZE, MARCIAPIEDI DA CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE	10.000,00	10.000,00	0,00
10052.02.51327	REALIZZ. SIST. E MANUT. STRAORD. STRADE, PIAZZE, MARCIAPIEDI DA CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE	280.000,00	0,00	0,00
10052.02.51595	REALIZZ. COMPL. SIST. E MANUT. STRAORD. PUBBL. ILLUMINAZIONE (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE)	10.000,00	10.000,00	1.464,00
12092.02.58582	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. CIMITERO DA PROVENTI DI PERMESSI PER COSTRUIRE	5.000,00	5.000,00	0,00
12092.02.58582	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. CIMITERO DA PROVENTI DI PERMESSI PER COSTRUIRE	200.000,00	0,00	0,00
09022.02.56331	RINATURALIZZAZIONE AREE VERDI (FONDO AREE VERDI EX ART. 43 C. 2-BIS LEGGE REGIONALE N.12/2005)	5.000,00	5.000,00	0,00
08012.05.52723	ACCANTONAMENTI PER REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. ATTREZZATURE SERVIZI RELIGIOSI	12.000,00	1.200,00	0,00
12022.05.57853	ACCANTONAMENTI PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	30.000,00	3.000,00	0,00
	Totale	587.000,00	69.200,00	3.472,12

Investimenti finanziati con avanzo economico

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti al 31/5/2024
	AVANZO ECONOMICO	9.000,00	9.000,00	0,00
	Totale	9.000,00	9.000,00	0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni al 31/5/2024
03012.02.43450	MOBILI, ARREDI, ATTREZZATURE E IMPIANTI PER LA SICUREZZA URBANA	9.000,00	9.000,00	0,00
	Totale	9.000,00	9.000,00	0,00

Investimenti finanziati con contributi statali

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti al 31/5/2024
40200.01.31972	CONTRIBUTI STATALI PER INVESTIMENTI ARTICOLO 1 COMMI 29 E SEGUENTI LEGGE 160/2019 - PNRR - MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP J28H23000050006 - CUP J28H23000060006	0,00	20.996,20	20.996,20
40200.01.31972	CONTRIBUTI STATALI PER INVESTIMENTI ARTICOLO 1 COMMI 29 E SEGUENTI LEGGE 160/2019 - PNRR - MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP J28H23000050006 - CUP J28H23000060006	90.000,00	90.000,00	90.000,00
	Totale	90.000,00	110.996,20	110.996,20
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni al 31/5/2024
01052.02.57454	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMMOBILI DIVERSI (CONTRIB. ART. 1 COMMI 29 SEGG. LEGGE 160/2019 PNRR - MISSIONE 2 - COMP. 4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP J28H23000050006 - CUP J28H23000060006)	0,00	20.996,20	20.996,20
01052.02.57454	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMMOBILI DIVERSI (CONTRIB. ART. 1 COMMI 29 SEGG. LEGGE 160/2019 PNRR - MISSIONE 2 - COMP. 4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP J28H23000050006 - CUP J28H23000060006)	90.000,00	90.000,00	0,00
	Totale	90.000,00	110.996,20	20.996,20

Investimenti finanziati con contributi statali PNRR

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti al 31/5/2024
40200.01.31991	CONTRIBUTI PER PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - CUP J21F22000560006	0,00	155.234,00	155.234,00
40200.01.31989	CONTRIBUTI PER PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE, MISURA 1.4.4 ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI IDENTITÀ DIGITALE SPID CIE - CUP J21F23000180006	0,00	14.000,00	14.000,00
40200.01.31997	CONTRIBUTI PER PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.3 DATI E INTEROPERABILITÀ MISURA 1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - CUP J51F22004930006	0,00	20.344,00	20.344,00
40200.01.32001	CONTRIBUTI PER PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA - CUP J21F23001660006	0,00	0,00	37.708,00
	Totale	0,00	189.578,00	227.286,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni al 31/5/2024
01082.02.43210	PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - CUP J21F22000560006	0,00	155.234,00	33.700,00
01082.02.43208	PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE, MISURA 1.4.4 ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI IDENTITÀ DIGITALE SPID CIE - CUP J21F23000180006	0,00	14.000,00	4.880,00
01082.02.43213	PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.3 DATI E INTEROPERABILITÀ MISURA 1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - CUP J51F22004930006	0,00	20.344,00	12.200,00
01082.02.43214	PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA - CUP J21F23001660006	0,00	0,00	0,00
	Totale	0,00	189.578,00	50.780,00

Investimenti finanziati con contributi regionali

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti al 31/5/2024
40200.01.31999	CONTRIBUTI REGIONALI PER PIANO STRAORDINARIO INVESTIMENTI IN OPERE PUBBLICHE (DGR N. XII/112 DEL 12/04/2023)	0,00	6.120,89	6.120,89
40200.01.31996	CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI A FAVORE DEI COMUNI PER L'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI IMPIANTI SPORTIVI NATATORI (DGR N. XI/6308 DEL 26/04/2022)	0,00	110.398,99	110.398,99
	Totale	0,00	116.519,88	116.519,88
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni al 31/5/2024
09022.02.56337	REALIZZ. COMPL. SIST. MANUT. STRAORD. E ARREDO PARCHI PUBBL. (CONTRIBUTI REGIONALI PER PIANO STRAORDINARIO INVESTIMENTI IN OPERE PUBBLICHE (DGR N. XI/6047 DEL 01/03/2022)	0,00	6.120,89	6.120,89
06012.02.47975	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A. (CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI A FAVORE DEI COMUNI PER L'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI IMPIANTI SPORTIVI NATATORI)	0,00	110.398,99	110.398,99
	Totale	0,00	116.519,88	116.519,88

Investimenti finanziati con cessioni cimiteriali

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti al 31/5/2024
40400.01.30300	CESSIONI CIMITERIALI	70.000,00	70.000,00	30.800,00
	Totale	70.000,00	70.000,00	30.800,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni al 31/5/2024
01082.02.43198	ACQUISIZIONE SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA (CESSIONI CIMITERIALI)	12.000,00	12.000,00	0,00
04022.02.45405	ARREDI, MOBILI E ATTREZZATURE PER SCUOLE SECONDARIE DI PRIMO GRADO (CESSIONI CIMITERIALI)	5.000,00	5.000,00	0,00
04022.03.45563	TRASFERIMENTI PER LABORATORI SCIENTIF. INFORMAT. E LINGUIST. DA CESSIONI CIMITERIALI	9.000,00	9.000,00	0,00
05022.02.45898	ARREDI, MOBILI E ATTREZZATURE DA CESSIONI CIMITERIALI	8.000,00	8.000,00	0,00
04012.02.43933	MOBILI, ARREDI E ATTREZZATURE PER SCUOLA DELL'INFANZIA (CESSIONI CIMITERIALI)	5.000,00	5.000,00	0,00
03012.02.43520	IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA (CESSIONI CIMITERIALI)	20.000,00	20.000,00	5.488,78
08012.03.52724	CONTRIBUTI PER INTERVENTI EDILIZI, URBANISTICI E DI SICUREZZA URBANA DA CESSIONI CIMITERIALI	10.000,00	10.000,00	0,00
09022.03.56691	TRASFERIMENTI A PRIVATI PER ATTIVITA' ECOLOGICHE E DI TUTELA AMBIENTALE DA CESSIONI CIMITERIALI	1.000,00	1.000,00	0,00
	Totale	70.000,00	70.000,00	5.488,78

Investimenti finanziati con trasformazioni di diritti di superficie in proprietà

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti al 31/5/2024
40400.02.30250	ALIENAZIONI DI POTENZIALI EDIFICATORI, DI DIRITTI DI SUPERFICIE E TRASFORMAZIONI DI DIRITTI DI SUPERFICIE IN PROPRIETA'	20.000,00	20.000,00	20.164,82
	Totale	20.000,00	20.000,00	20.164,82
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni al 31/5/2024
01082.02.43196	FORNITURE HARDWARE (ALIENAZIONI DI POTENZIALI EDIFICATORI, DI DIRITTI DI SUPERFICIE E TRASFORMAZIONI DI DIRITTI DI SUPERFICIE IN PROPRIETA')	18.000,00	18.000,00	0,00
20032.05.71458	FONDO ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI DA PROVENTI TRASFORMAZIONI DIRITTI DI SUPERFICIE IN PROPRIETA'	2.000,00	2.000,00	0,00
	Totale	20.000,00	20.000,00	0,00

Investimenti finanziati con contributi da conto termico GSE

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti al 31/5/2024
40200.03.32011	CONTRIBUTI DA CONTO TERMICO DEL GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI SPA (GSE)	1.700.000,00	1.700.000,00	0,00
	Totale	1.700.000,00	1.700.000,00	0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni al 31/5/2024
04022.02.44073	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (CONTRIBUTI DA CONTO TERMICO DEL GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI SPA) CUP J21B21001320005	416.071,62	416.071,62	0,00
04022.05.44078	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE (CONTRIBUTI DA CONTO TERMICO DEL GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI SPA)	1.283.928,38	1.283.928,38	0,00
	Totale	1.700.000,00	1.700.000,00	0,00

Investimenti finanziati con alienazioni immobiliari

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti al 31/5/2024
40400.01.30302	ALIENAZIONI IMMOBILIARI DIVERSE	1.192.000,00	1.192.000,00	0,00
	Totale	1.192.000,00	1.192.000,00	0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni al 31/5/2024
04022.02.44074	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (ALIENAZIONI IMMOBILIARI DIVERSE) CUP J21B21001320005	0,00	0,00	0,00
04022.05.44079	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE (ALIENAZIONI IMMOBILIARI DIVERSE) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005	1.072.800,00	1.072.800,00	0,00
20032.05.71457	FONDO ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI DA ALIENAZIONI IMMOBILIARI DIVERSE	119.200,00	119.200,00	0,00
	Totale	1.192.000,00	1.192.000,00	0,00

Investimenti finanziati con indebitamento a lungo termine (mutui)

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti al 31/5/2024
60300.01.41603	MUTUO PER REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE	0,00	0,00	0,00
	Totale	0,00	0,00	0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni al 31/5/2024
04022.05.44080	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE (MUTUO CDP SPA) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005	0,00	0,00	0,00
04022.02.44075	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (MUTUO CDP SPA) CUP J21B21001320005	0,00	0,00	0,00
	Totale	0,00	0,00	0,00

Investimenti finanziati con avanzo di amministrazione vincolato

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti al 31/5/2024
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE DI ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE	0,00	90.000,00	0,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE PER EDIFICI DI CULTO	0,00	16.452,05	0,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE DI URBANIZZAZIONE	0,00	111.620,52	0,00
	RIMBORSO CONTRIBUTO PROGETTAZIONE DI INTERVENTI RIFERITI A OPERE PUBBLICHE DI MESSA IN SICUREZZA DEGLI EDIFICI E DEL TERRITORIO - ANNO 2020 - ART. 1, COMMI 51-58, LEGGE N. 160/2019	0,00	6.788,20	0,00
	FONDO ADEGUAMENTO PREZZI EX ART.26, COMMA 4, LETT. B), DEL D.L. 50/2022, CONVERTITO DALLA L. 91/2022	0,00	39.852,95	0,00
	Totale	0,00	264.713,72	0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni al 31/5/2024
01052.02.57465	MANUT. STRAORD. IMMOBILI DIVERSI PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE DI ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE)	0,00	90.000,00	0,00
01112.03.43100	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. ATTREZZATURE SERVIZI RELIGIOSI	0,00	16.452,05	16.452,05
10022.03.56694	TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI NEL SISTEMA DI TRASPORTO PUBBLICO METROPOLITANA MILANESE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE DI URBANIZZAZIONE)	0,00	111.620,52	0,00
01052.05.57463	RIMBORSO CONTRIBUTO PROGETTAZIONE DI INTERVENTI RIFERITI A OPERE PUBBLICHE DI MESSA IN SICUREZZA DEGLI EDIFICI E DEL TERRITORIO - ANNO 2020 - ART. 1, COMMI 51-58, LEGGE N. 160/2019	0,00	6.788,20	0,00
10052.02.51598	REALIZZ. SIST. E MANUT. STRAORD. STRADE, PIAZZE, MARCIAPIEDI (FONDO ADEGUAMENTO PREZZI EX ART.26, COMMA 4, LETT. B), DEL D.L. 50/2022, CONVERTITO DALLA L. 91/2022)	0,00	39.852,95	39.852,95
	Totale	0,00	264.713,72	56.305,00

Investimenti finanziati con avanzo di amministrazione destinato agli investimenti

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti al 31/5/2024
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	0,00	290.581,85	0,00
	Totale	0,00	290.581,85	0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni al 31/5/2024
03012.02.43518	IMPIANTI PER LA RILEVAZIONE DELLA VELOCITA' (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI)	0,00	40.000,00	0,00
04022.02.45408	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE SECONDARIE DI PRIMO GRADO (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI)	0,00	100.000,00	0,00
05022.02.45908	ARREDI, MOBILI E ATTREZZATURE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI)	0,00	10.000,00	5.303,95
05022.02.45910	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. VILLA ZOIA (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI)	0,00	10.000,00	0,00
09022.02.56336	REALIZZ. COMPL. SIST. MANUT. STRAORD. E ARREDO PARCHI PUBBL. (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER INVESTIMENTI)	0,00	3.000,00	2.836,50
10022.03.56695	TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI NEL SISTEMA DI TRASPORTO PUBBLICO METROPOLITANA MILANESE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI)	0,00	104.223,18	0,00
10052.02.51602	REALIZZ. SIST. E MANUT. STRAORD. STRADE, PIAZZE, MARCIAPIEDI (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO PER INVESTIMENTI)	0,00	8.358,67	8.358,67
12032.02.57261	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. CENTRO ANZIANI (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER INVESTIMENTI)	0,00	15.000,00	0,00
	Totale	0,00	290.581,85	16.499,12

Investimenti finanziati con avanzo di amministrazione disponibile

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti al 31/5/2024
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	0,00	1.657.000,00	0,00
	Totale	0,00	1.657.000,00	0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni al 31/5/2024
01052.02.57464	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. PALAZZO COMUNALE	0,00	127.000,00	27.191,07
04012.02.43936	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA DELL'INFANZIA (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE)	0,00	40.000,00	0,00
04022.02.45412	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005	0,00	820.000,00	0,00
04022.02.45413	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE)	0,00	120.000,00	0,00
05022.02.45909	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. VILLA ZOIA (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE)	0,00	5.000,00	1.464,00
10052.02.51600	REALIZZ. SIST. E MANUT. STRAORD. STRADE, PIAZZE, MARCIAPIEDI (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE)	0,00	285.000,00	1,32
12092.02.58661	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. CIMITERO (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE)	0,00	260.000,00	0,00
	Totale	0,00	1.657.000,00	28.656,39

Investimenti finanziati con fondo pluriennale vincolato

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali 2024	Previsioni assestate	Accertamenti al 31/5/2024
	Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	5.583.928,38	3.945.504,31	0,00
	Totale	5.583.928,38	3.945.504,31	0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali 2024	Previsioni assestate	Impegni al 31/5/2024
01052.02.57458	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMMOBILI DIVERSI (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI)	0,00	39.556,24	39.556,24
01052.03.42751	TRASFERIMENTI PER LAVORI CONDOMINIALI STRAORDINARI (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO PER PASSIVITA' POTENZIALI)	0,00	156.609,82	156.609,82
01052.03.42752	TRASFERIMENTI PER LAVORI CONDOMINIALI STRAORDINARI (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE)	0,00	122.477,91	122.477,91
04012.02.43935	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA DELL'INFANZIA (PROVENTI PERMESSI COSTRUIRE)	0,00	9.428,21	9.428,21
04022.02.43970	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE	0,00	16.176,11	16.176,11
04022.02.44073	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (CONTRIBUTI DA CONTO TERMICO DEL GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI SPA) CUP J21B21001320005	0,00	0,00	0,00
04022.02.44074	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (ALIENAZIONI IMMOBILIARI DIVERSE) CUP J21B21001320005	0,00	0,00	0,00
04022.02.44075	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (MUTUO CDP SPA) CUP J21B21001320005	0,00	0,00	0,00
04022.02.45403	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE)	0,00	1.143,10	1.143,10
04022.02.45406	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE)	0,00	6.000,00	6.000,00
04022.02.45409	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005	962.261,82	830.352,96	830.352,96
04022.02.45410	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (AVANZO AMMINISTR. VINCOLATO PER REALIZZ. OPERE URBANIZZ.) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005	1.109.148,36	1.109.148,36	1.109.148,36
04022.02.45411	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005	3.512.518,20	983.589,82	983.589,82
06012.02.47040	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	0,00	3.607,67	3.607,67
06012.02.47973	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A. (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE)	0,00	95.500,00	95.500,00
06012.02.47974	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A. (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI)	0,00	93.500,00	93.500,00
06012.02.47975	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A. (CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI A FAVORE DEI COMUNI PER L'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI IMPIANTI SPORTIVI NATATOR)	0,00	222.548,21	222.548,21
09022.02.56336	REALIZZ. COMPL. SIST. MANUT. STRAORD. E ARREDO PARCHI PUBBL. (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER INVESTIMENTI)	0,00	849,24	849,24
10052.02.51327	REALIZZ. SIST. E MANUT. STRAORD. STRADE, PIAZZE, MARCIAPIEDI DA CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE	0,00	250.000,00	250.000,00
10052.02.51590	REALIZZ. COMPL. SIST. E MANUT. STRAORD. PUBBL. ILLUMINAZIONE	0,00	404,74	404,74
10052.02.51597	REALIZZ. COMPL. SIST. E MANUT. STRAORD. PUBBL. ILLUMINAZIONE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI)	0,00	4.611,92	4.611,92
	Totale	5.583.928,38	3.945.504,31	3.945.504,31

Risorse	Previsioni iniziali 2024	Previsioni asstate 2024	Accertamenti al 31/5/2024
Avanzo economico	9.000,00	9.000,00	0,00
Avanzo di amministrazione	0,00	2.212.295,57	0,00
Fondo pluriennale vincolato (FPV in entrata)	5.583.928,38	3.945.504,31	3.945.504,31
Entrate in conto capitale	3.659.000,00	3.468.294,08	604.018,10
Indebitamento a lungo termine	0,00	0,00	0,00
Totale risorse	9.251.928,38	9.635.093,96	4.549.522,41

Impieghi	Previsioni iniziali 2024	Previsioni asstate 2024	Impegni al 31/5/2024
Spese in conto capitale	9.251.928,38	9.635.093,96	4.244.221,80
<i>di cui FPV</i>	<i>5.583.928,38</i>	<i>3.945.504,31</i>	<i>3.945.504,31</i>
<i>di cui Accantonamenti e fondi</i>	<i>163.200,00</i>	<i>125.400,00</i>	<i>0,00</i>
Totale impieghi	9.251.928,38	9.635.093,96	4.244.221,80

Differenza	0,00	0,00	305.300,61
-------------------	-------------	-------------	-------------------

Entrate vincolate nella gestione corrente

Nel bilancio di previsione 2024-2026 le entrate vincolate sono state destinate agli interventi indicati nelle tabelle seguenti, che ne riepilogano le destinazioni.

Multe e sanzioni per violazione al codice della strada

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali	Previsioni assestate 2024	Accertamenti al 31/5/2024
30200.02.21500	MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA A CARICO DELLE FAMIGLIE	100.000,00	100.000,00	24.075,50
30200.03.21401	MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA A CARICO DELLE IMPRESE	300,00	300,00	0,00
	Fondo crediti dubbia esigibilità	-30.460,86	-30.460,86	-7.333,61
	Totale parte vincolata (50%)	34.919,57	34.919,57	8.370,94
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali	Previsioni assestate 2024	Impegni al 31/5/2024
03011.10.14390	FPV - PREVIDENZA INTEGRATIVA PER IL PERSONALE DI RUOLO	5.400,00	5.400,00	0,00
10051.03.26700	SPESE PER LA CIRCOLAZIONE E SEGNALETICA STRADALE	20.000,00	20.000,00	15.391,13
10051.03.26600	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE	519,57	519,57	519,57
03012.02.43450	MOBILI, ARREDI, ATTREZZATURE E IMPIANTI PER LA SICUREZZA URBANA	9.000,00	9.000,00	0,00
	Totale	34.919,57	34.919,57	15.910,70

Contributi per l'eliminazione delle barriere architettoniche negli edifici privati

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali	Previsioni assestate 2024	Accertamenti al 31/5/2024
20101.02.12611	CONTRIBUTI PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	20.000,00	20.000,00	0,00
	Totale	20.000,00	20.000,00	0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali	Previsioni assestate 2024	Impegni al 31/5/2024
12021.04.37481	CONTRIBUTI A PRIVATI ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	20.000,00	20.000,00	0,00
	Totale	20.000,00	20.000,00	0,00

Contributi per assistenza alunni con difficoltà per studenti scuola secondaria di 2° grado

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali	Previsioni assestate 2024	Accertamenti al 31/5/2024
20101.02.12612	CONTRIBUTI PER ASSISTENZA ALUNNI CON DIFFICOLTA' STUDENTI SCUOLA SECONDARIA 2° GRADO	180.000,00	180.000,00	0,00
	Totale	180.000,00	180.000,00	0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali	Previsioni assestate 2024	Impegni al 31/5/2024
04061.03.33164	ASSISTENZA ALUNNI CON DIFFICOLTA' STUDENTI SCUOLA SECONDARIA DI SECONDO GRADO	180.000,00	180.000,00	180.000,00
	Totale	180.000,00	180.000,00	180.000,00

Contributi di solidarietà per assegnatari di servizi abitativi pubblici

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti al 31/5/2024
20101.02.12350	CONTRIBUTI DI SOLIDARIETA' PER ASSEGNATARI SERVIZI ABITATIVI PUBBLICI	5.000,00	5.000,00	0,00
	Totale	5.000,00	5.000,00	0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni al 31/5/2024
12061.04.71416	TRASFERIMENTI PER ASSEGNATARI SERVIZI ABITATIVI PUBBLICI	5.000,00	5.000,00	0,00
	Totale	5.000,00	5.000,00	0,00

Contributi per realizzazione interventi della misura Nidi Gratis

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti al 31/5/2024
20101.02.12628	CONTRIBUTI PER REALIZZAZIONE INTERVENTI DELLA MISURA NIDI GRATIS	69.800,00	69.800,00	23.700,16
	Totale	69.800,00	69.800,00	23.700,16
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni al 31/5/2024
12011.04.33012	TRASFERIMENTI PER ASILI NIDO PER INTERVENTI MISURA NIDI GRATIS	69.800,00	69.800,00	23.700,16
	Totale	69.800,00	69.800,00	23.700,16

Interventi finanziati con contributi statali PNRR

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti al 31/5/2024
20101.01.11763	CONTRIBUTI PER PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - CUP J21C22000520006	0,00	76.700,00	121.962,00
	Totale	0,00	76.700,00	121.962,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni al 31/5/2024
01081.03.71466	PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - CUP J21C22000520006	0,00	76.700,00	76.700,00
	Totale	0,00	76.700,00	76.700,00

Interventi finanziati con avanzo di amministrazione vincolato di parte corrente

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti al 31/5/2024
	Avanzo di amministrazione vincolato di parte corrente	0,00	115.405,69	0,00
	Totale	0,00	115.405,69	0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni al 31/5/2024
04061.03.33164	ASSISTENZA ALUNNI CON DIFFICOLTA' STUDENTI SCUOLA SECONDARIA DI SECONDO GRADO	0,00	49.892,00	49.892,00
01031.04.71478	TRASFERIMENTI PER RESTITUZIONE CONTRIBUTI PER EMERGENZA SANITARIA FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	0,00	35.698,75	0,00
01031.04.71479	TRASFERIMENTI PER RESTITUZIONE CONTRIBUTI DA FONDO AGEVOLAZIONI TARI CATEGORIE ECONOMICHE INTERESSATE DALLE CHIUSURE OBBLIGATORIE O DALLE RESTRIZIONI NELL'ESERCIZIO DELLE RISPETTIVE ATTIVITÀ	0,00	890,50	0,00
01031.04.71480	TRASFERIMENTI PER RESTITUZIONE CONTRIBUTI PER EMERGENZA SANITARIA FONDO MISURE URGENTI SOLIDARIETA' ALIMENTARE	0,00	87,50	0,00
01031.04.71481	TRASFERIMENTI PER RESTITUZIONE CONTRIBUTI PER EMERGENZA SANITARIA FONDO PER CONCORSO EROGAZIONE COMPENSI PER PRESTAZIONI LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE	0,00	74,50	0,00
01011.09.00153	RESTITUZIONE SOMME CORRISPOSTE IN ECCESSO DA CONTRIBUTO STATALE PER LE MAGGIORI INDENNITÀ DI FUNZIONE DEGLI AMMINISTRATORI COMUNALI DI CUI AL COMMA 586 DELL'ART. 1 DELLA LEGGE N. 234/2021	0,00	1.528,01	1.528,01
05021.03.24161	ATTIVITA' CULTURALI VARIE (TRASFERIMENTI REGIONALI INIZIATIVA "RESTIAMO INSIEME" D.G.R. N. 364 DEL 29 MAGGIO 2023)	0,00	2.502,10	2.253,48
12061.04.37460	TRASFERIMENTI PER SOSTEGNO ABITAZIONI IN LOCAZIONE	0,00	17.840,83	0,00
01011.03.00350	INDENNITA' FINE MANDATO AL SINDACO	0,00	6.891,50	0,00
	Totale	0,00	115.405,69	53.673,49

Interventi finanziati con fondo pluriennale vincolato di parte corrente

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali	Previsioni assestate 2024	Accertamenti al 31/5/2024
	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	159.723,43	195.442,25	0,00
	Totale	159.723,43	195.442,25	0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali	Previsioni assestate 2024	Impegni al 31/5/2024
01021.01.02702	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE AFFARI GENERALI	12.000,00	12.000,00	12.000,00
01021.01.02706	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE AFFARI GENERALI	100,00	100,00	100,00
01031.01.05402	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI FINANZIARI	3.250,00	3.250,00	3.250,00
01041.03.07200	SPESE PER RISCOSSIONE DI TRIBUTI	0,00	1.021,38	1.021,38
01061.01.09752	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI TECNICI	3.250,00	3.250,00	3.250,00
01061.01.09922	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE DEI SERVIZI ESTERNI	200,00	200,00	200,00
01061.01.09932	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE DEI LAVORI PUBBLICI	100,00	100,00	100,00
01071.01.11213	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI DEMOGRAFICI	2.325,00	2.325,00	2.325,00
01111.01.13070	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI GENERALI	98.069,02	98.069,02	98.069,02
01111.01.13080	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE SERVIZI GENERALI	23.390,71	23.390,71	23.390,71
01111.03.13000	SPESE LEGALI E CONSULENZE	0,00	34.697,44	34.697,44
03011.01.14380	PREVIDENZA INTEGRATIVA PER IL PERSONALE DI RUOLO POLIZIA LOCALE	5.400,00	5.400,00	5.400,00
03011.01.14602	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE POLIZIA LOCALE	2.325,00	2.325,00	2.325,00
03011.01.14612	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE POLIZIA LOCALE	700,00	700,00	700,00
04021.01.17802	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI ISTRUZIONE	2.325,00	2.325,00	2.325,00
05021.01.22112	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE SERVIZI BIBLIOTECA E CULTURA	300,00	300,00	300,00
08011.01.27702	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI URBANISTICI	3.463,70	3.463,70	3.463,70
08011.01.27712	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE SERVIZI URBANISTICI	100,00	100,00	100,00
12071.01.35002	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI SOCIALI	2.325,00	2.325,00	2.325,00
12071.01.35012	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE SERVIZI SOCIALI	100,00	100,00	100,00
	Totale	159.723,43	195.442,25	195.442,25

INTERVENTI PREVISTI DAL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)

Con la deliberazione n. 51 del 26 aprile 2023 la Giunta comunale ha approvato la governance locale per l'attuazione del PNRR, prevedendo, in particolare, l'istituzione della Cabina di regia, che svolge funzioni di indirizzo e di impulso alla partecipazione attiva del Comune all'attuazione del PNRR, e del Tavolo tecnico-finanziario (TTF), al quale compete la supervisione di tutti i progetti dal punto di vista finanziario, per realizzare il necessario allineamento tra il ciclo tecnico realizzativo di ogni azione progettuale (opere pubbliche, lavori, servizi e forniture) e il ciclo finanziario-contabile, e per garantire le necessarie variazioni agli strumenti di programmazione finanziaria, la corretta contabilizzazione delle risorse e il monitoraggio dei flussi di cassa, assicurando il rispetto dei tempi di pagamento di tutti i debiti commerciali del Comune.

Con la deliberazione della Giunta n. 47/2023 è stata effettuata la ricognizione dei progetti nativi e non nativi del PNRR e la perimetrazione dei capitoli di entrate e di spesa.

Nel bilancio di previsione 2024-2026 sono compresi interventi finanziati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

Interventi finanziati con contributi PA Digitale 2026

In parte corrente è previsto il seguente progetto:

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti al 31/5/2024
20101.01.11763	CONTRIBUTI PER PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - CUP J21C22000520006	0,00	76.700,00	121.962,00
	Totale	0,00	76.700,00	121.962,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni al 31/5/2024
01081.03.71466	PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - CUP J21C22000520006	0,00	76.700,00	76.700,00
	Totale	0,00	76.700,00	76.700,00

Nella gestione in conto capitale sono indicati i seguenti investimenti:

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti al 31/5/2024
40200.01.31991	CONTRIBUTI PER PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - CUP J21F22000560006	0,00	155.234,00	155.234,00
40200.01.31989	CONTRIBUTI PER PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE, MISURA 1.4.4 ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI IDENTITÀ DIGITALE SPID CIE - CUP J21F23000180006	0,00	14.000,00	14.000,00
40200.01.31997	CONTRIBUTI PER PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.3 DATI E INTEROPERABILITÀ MISURA 1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - CUP J51F22004930006	0,00	20.344,00	20.344,00
40200.01.32001	CONTRIBUTI PER PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA - CUP J21F23001660006	0,00	0,00	37.708,00
	Totale	0,00	189.578,00	227.286,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni al 31/5/2024
01082.02.43210	PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - CUP J21F22000560006	0,00	155.234,00	33.700,00
01082.02.43208	PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE, MISURA 1.4.4 ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI IDENTITÀ DIGITALE SPID CIE - CUP J21F23000180006	0,00	14.000,00	4.880,00

01082.02.43213	PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.3 DATI E INTEROPERABILITA MISURA 1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - CUP J51F22004930006	0,00	20.344,00	12.200,00
01082.02.43214	PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA - CUP J21F23001660006	0,00	0,00	0,00
	Totale	0,00	189.578,00	50.780,00

Per quanto riguarda la realizzazione della nuova scuola di Via Ozanam il quadro delle risorse che si prevede si renderanno disponibili è il seguente:

Risorse	Previsioni assestate 2024	Accertamenti	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
Avanzo di amministrazione	820.000,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato (FPV in entrata)	2.923.091,14	2.923.091,14	2.356.728,38	1.998.928,38
Entrate in conto capitale	2.772.800,00	0,00	4.000.000,00	500.000,00
Indebitamento a lungo termine	0,00	0,00	3.642.200,00	0,00
Totale risorse	6.515.891,14	3.743.091,14	9.998.928,38	2.498.928,38
Impieghi	Previsioni assestate 2024	Impegni	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
Spese in conto capitale	6.515.891,14	2.923.091,14	9.998.928,38	2.498.928,38
di cui: FPV	2.356.728,38	0,00	1.998.928,38	0,00
per impegni in competenza dell'anno	4.159.162,76	2.923.091,14	8.000.000,00	2.498.928,38
Totale impieghi	6.515.891,14	2.923.091,14	9.998.928,38	2.498.928,38
Differenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre risorse disponibili	Previsioni assestate 2024	Dati effettivi di competenza		
Avanzo di amministrazione vincolato da trasferimenti	500.000,00			
Avanzo di amministrazione disponibile	1.840.837,24			
Totale altre risorse disponibili	2.340.837,24			
Totale altri impieghi programmabili	2.340.837,24			
Totale progetto risorse/impieghi	17.288.625,86	3.212.788,62		
Totale progetto risorse/impieghi da quadro economico	16.998.928,38	16.998.928,38		

Risorse disponibili per la nuova scuola primaria di Via Ozanam	
Alienazioni immobiliari	1.072.800,00
Contributo da conto termico GSE	1.700.000,00
Contributo rigenerazione urbana PNRR	5.000.000,00
Mutuo CDP	3.642.200,00
Avanzo di amministrazione applicato	3.743.091,14
Avanzo di amministrazione da applicare	1.840.837,24
Totale risorse	16.998.928,38

Realizzazione nuova scuola primaria di Via Ozanam	
Lotto 1 - Palestra	2.327.666,91
Lotto 2 - Scuola primaria	9.453.250,87
Lotto 3 - Demolizione scuola esistente in cemento-amianto	1.097.433,86
Lotto 4 - Sistemazione aree esterne	281.662,99
Somme a disposizione	2.136.457,85
IVA e contributi previdenziali	1.702.455,90
Totale impieghi	16.998.928,38

Il progetto non nativo, nel quadro del PNRR (art. 1, commi 29 e segg., della legge n. 160/2019), è il seguente:

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti al 31/5/2024
40200.01.31972	CONTRIBUTI STATALI PER INVESTIMENTI ARTICOLO 1 COMMI 29 E SEGUENTI LEGGE 160/2019 - PNRR - MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP J28H23000050006 - CUP J28H23000060006	0,00	20.996,20	20.996,20
40200.01.31972	CONTRIBUTI STATALI PER INVESTIMENTI ARTICOLO 1 COMMI 29 E SEGUENTI LEGGE 160/2019 - PNRR - MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP J28H23000050006 - CUP J28H23000060006	90.000,00	90.000,00	90.000,00
	Totale	90.000,00	110.996,20	110.996,20
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni al 31/5/2024
01052.02.57454	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMMOBILI DIVERSI (CONTRIB. ART. 1 COMMI 29 SEGG. LEGGE 160/2019 PNRR - MISSIONE 2 - COMP. 4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP J28H23000050006 - CUP J28H23000060006)	0,00	20.996,20	20.996,20
01052.02.57454	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMMOBILI DIVERSI (CONTRIB. ART. 1 COMMI 29 SEGG. LEGGE 160/2019 PNRR - MISSIONE 2 - COMP. 4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP J28H23000050006 - CUP J28H23000060006)	90.000,00	90.000,00	0,00
	Totale	90.000,00	110.996,20	20.996,20

SPESA PER IL FABBISOGNO DI PERSONALE

Con la deliberazione della Giunta n. 58 del 22 maggio 2024 è stato approvato il piano integrato di attività e organizzazione relativamente all'anno 2024.

Il piano del fabbisogno di personale ha previsto la seguente individuazione dei profili necessari per l'anno 2024:

Anno 2024 – Acquisizione di personale a tempo indeterminato – Individuazione dei profili necessari (compreso il turn-over)

Profilo professionale	Modalità di copertura	Settore di assegnazione
Istruttore amministrativo	Concorso / mobilità esterna	Settore Affari Generali
Operatore esperto	Concorso / mobilità esterna	Settore Affari Generali
Operatore esperto	Concorso / mobilità esterna	Settore Affari Generali
Istruttore amministrativo	Concorso / mobilità esterna	Settore Finanze e Contabilità
Istruttore tecnico	Concorso / mobilità esterna	Settore Urbanistica e Ambiente

Limite di spesa del personale ex art. 1, comma 557, della legge n. 296/2006

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, comma 557, della legge n. 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di € 2.406.087,06;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del decreto legge n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di € 90.765,96;
- l'art.40 del D. Lgs. n. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. n. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater, della legge n. 296/2006, così come indicato nei dati della seguente tabella:

	SPESA PER IL PERSONALE	SPESA MEDIA 2011-2013	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	ASSESTATO 2024	EFFETTIVO 2024 AL 31/05/2024	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2026
+	RETRIBUZIONI E ONERI DEL PERSONALE	2.687.391,80	2.493.723,77	2.523.426,31	2.523.426,31	1.072.976,52	2.628.770,89	2.689.232,68
+	IRAP (INTERVENTO 7)	172.559,75	156.794,89	166.813,24	166.813,24	44.747,58	170.567,74	174.490,80
-	INDENNITA' DI MISSIONE E TRASFERTE	270,70	44,30	1.185,00	1.185,00	485,00	1.212,28	1.240,19
-	QUOTA DIRITTI DI ROGITO AL SEGRETARIO	0,00	10.989,67	20.000,00	20.000,00	6.255,29	20.460,00	20.930,58
-	INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE	0,00	9.519,10	31.700,00	31.700,00	0,00	32.429,10	33.174,98
-	INCREMENTI CCNL	332.168,76	479.771,97	470.341,71	470.341,71	182.017,60	481.159,57	492.226,24
-	RETRIBUZIONI E ONERI DEL PERSONALE APPARTENENTE ALLE CATEGORIE PROTETTE	90.669,06	106.528,47	108.955,19	108.955,19	38.839,62	114.068,77	116.692,36
-	RIMBORSO SPESE PERSONALE IN CONVENZIONE	34.124,02	60.892,07	33.000,00	33.000,00	0,00	33.759,00	34.535,46
+	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	3.368,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+	TIROCINI FORMATIVI	0,00	1.750,00	13.300,00	13.300,00	4.800,00	4.910,40	5.023,34
	TOTALE SPESE DEL PERSONALE	2.406.087,06	1.984.523,08	2.038.357,65	2.038.357,65	894.926,59	2.121.160,31	2.169.947,01

Individuazione delle facoltà assunzionali basate sul principio della sostenibilità finanziaria della spesa di personale per l'anno 2023

L'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 e il conseguente Decreto ministeriale attuativo del 17 marzo 2020, hanno introdotto, a decorrere dal 20 aprile 2020, un nuovo regime sulla determinazione della capacità assunzionale dei Comuni basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale.

In particolare, secondo quanto previsto dall'art. 33, comma 2, del DL 34/2019, i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione.

In attuazione dell'art. 33, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2019, nella Tabella 1 del Decreto Attuativo sono individuati i valori soglia per fascia demografica del rapporto della spesa del personale dei comuni rispetto alle entrate correnti, secondo le definizioni dell'art. 2 del medesimo decreto.

I residenti del Comune di Concorezzo, al 31 dicembre 2023, erano 15.973 e, pertanto, l'Ente rientra nella fascia demografica "f) comuni con popolazione compresa tra 10.000 e 59.999 abitanti" della Tabella 1, cui corrisponde un valore soglia (in termini di rapporto tra spesa di personale e entrate correnti, al netto del FCDE) pari a 27,00%.

Come si evince dal seguente prospetto, il Comune di Concorezzo è tra i comuni con un'incidenza di spesa di personale sulle entrate correnti posizionata al di sotto del valore soglia; nello specifico, con riferimento alla spesa di personale anno 2023 e alla media delle entrate correnti del triennio 2021-2023, il rapporto è pari a 21,58%.

Calcolo valore medio delle entrate correnti relativamente agli ultimi rendiconti approvati				
Entrate correnti ultimo triennio	2023	2024 (previsione di bilancio)	2025 (previsione di bilancio)	2026 (previsione di bilancio)
Entrate tributarie - Titolo 1	8.554.357,63 €	8.241.749,53 €	8.524.997,17 €	8.988.548,11 €
Trasferimenti correnti - Titolo 2	1.193.813,95 €	795.590,97 €	853.959,49 €	865.930,50 €
Entrate extratributarie - Titolo 3	1.863.637,44 €	1.544.443,63 €	1.579.965,83 €	1.616.305,05 €
Rimborso retribuzioni per servizi in convenzione	60.892,07 €	33.000,00 €	33.759,00 €	34.535,46 €
Somme a finanziamento di incentivi per funzioni tecniche	9.519,10 €	31.700,00 €	32.429,10 €	33.174,98 €
Totale entrate correnti da Bdap/consuntivo	11.541.397,85 €	10.517.084,13 €	10.892.734,39 €	11.403.073,22 €
FCDE stanziamento assestato a bilancio	444.095,25 €	341.571,38 €	388.893,85 €	411.817,10 €
Media entrate al netto del FCDE	10.884.488,32 €	10.884.488,32 €	10.824.864,61 €	10.594.844,94 €

Calcolo delle spese di personale				
Voci rilevanti della spesa di personale	2023	2024 (previsione di bilancio)	2025 (previsione di bilancio)	2026 (previsione di bilancio)
U 1.01.00.00.000 - Retribuzioni lorde	2.493.723,77 €	2.523.426,31 €	2.628.770,89 €	2.689.232,68 €
U 1.03.02.12.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
U 1.03.02.12.002 - Quota LSU in carico all'Ente	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
U 1.03.02.12.003 - Collaborazioni coordinate e a progetto	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
U 1.03.02.12.999 - Altre forme di lavoro flessibile	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Retribuzioni per servizi in convenzione non di spettanza	60.892,07 €	33.000,00 €	33.759,00 €	34.535,46 €
Incentivi per funzioni tecniche	9.519,10 €	31.700,00 €	32.429,10 €	33.174,98 €
Arretrati CCNL 2019-2021	74.588,63 €	74.588,63 €	74.588,63 €	74.588,63 €
Totale spese personale	2.348.723,97 €	2.384.137,68 €	2.487.994,16 €	2.546.933,61 €

	2023	2024	2025	2026
Rapporto spesa personale / entrate correnti	21,58%	21,90%	22,98%	24,04%

	2023	2024	2025	2026
Valore soglia (popolazione tra 10.000 e 59.999 abitanti) - Indice di virtuosità	27,00%	27,00%	27,00%	27,00%
Limite massimo della spesa di personale applicando il valore soglia	2.938.811,85 €	2.938.811,85 €	2.922.713,44 €	2.860.608,13 €

Limite di incremento della spesa di personale 2022 (Art. 5 tabella 2 DM 17/03/2020)	2023	2024	2025	2026
% massima di incremento annuo della spesa di personale (rispetto alla spesa anno 2018)	21,00%	22,00%		
Incremento massimo della spesa di personale	533.196,52 €	558.586,83 €		
Spesa di personale anno 2018 + incremento massimo della spesa di personale	3.072.227,57 €	3.097.617,88 €		
Limite massimo di spesa di personale	2.938.811,85 €	2.938.811,85 €	2.922.713,44 €	2.860.608,13 €

Limite di spesa per il ricorso al lavoro flessibile ex art. 9, comma 28, del decreto legge n. 78/2010

La spesa per il ricorso ai rapporti di lavoro flessibile ha avuto il seguente andamento:

<u>SPESA PER IL RICORSO AL LAVORO FLESSIBILE</u>	SPESA ANNUA EFFETTIVA 2023	SPESA ANNUA PREVISTA 2024	SPESA ANNUA EFFETTIVA 2024 AL 31/05/2024	SPESA ANNUA PREVISTA 2025	SPESA ANNUA PREVISTA 2026
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO PART TIME AL 50% PER UFFICIO DI STAFF DEL SINDACO	17.621,89	17.667,51	6.933,77	18.073,86	18.489,56
PERSONALE A SCAVALCO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO EX ART. 110 TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESA PER TIROCINI FORMATIVI	1.750,00	13.300,00	4.800,00	4.910,40	5.023,34
LAVORO OCCASIONALE ACCESSORIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COLLABORAZIONI AUTONOME	18.255,00	2.640,00	2.640,00	0,00	0,00
TOTALE	37.626,89	33.607,51	14.373,77	22.984,26	23.512,90
LIMITE DI SPESA EX ART. 9, C. 28, D.L. 78/2010	90.765,96	90.765,96	90.765,96	90.765,96	90.765,96

Il limite di spesa ex art. 9, comma 28, del decreto legge n. 78/2010 è stato così determinato:

SPESA PER IL RICORSO AL LAVORO FLESSIBILE	SPESA ANNUA 2009
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	63.477,00
COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	14.020,47
COLLABORAZIONI AUTONOME	13.268,49
TOTALE	90.765,96

Il fondo per le risorse decentrate, relativo alle risorse stabili e variabili dell'anno 2024 non è ancora stato costituito.

ORGANISMI PARTECIPATI E SOCIETÀ A CONTROLLO PUBBLICO

Il piano di razionalizzazione delle società e degli enti partecipati detenuti al 31 dicembre 2022 è stato approvato dal Consiglio comunale con la deliberazione n. 71 del 28 dicembre 2023.

Il piano di razionalizzazione delle società partecipate ha confermato le partecipazioni dirette in CEM Ambiente SpA (affidataria del contratto di servizio per la gestione del ciclo dei rifiuti solidi urbani), in Brianzacque Srl (società d'ambito del servizio idrico integrato) e in CAP Holding SpA.

Il Comune di Concorezzo fa parte dell'Azienda Speciale Consortile Offerta Sociale con una quota del 7,48% del capitale sociale complessivo di € 50.000,00 e dell'Azienda Speciale Consortile CUBI Culture Biblioteche in Rete. Partecipa, inoltre, all'Associazione Pinamonte con una quota annuale pari a € 0,52 per abitante.

Il Comune di Concorezzo è proprietario di Aspecon, Azienda speciale di Concorezzo, che gestisce la locale farmacia comunale.

Le società controllate, collegate, partecipate, le aziende speciali e gli enti partecipati sono i seguenti:

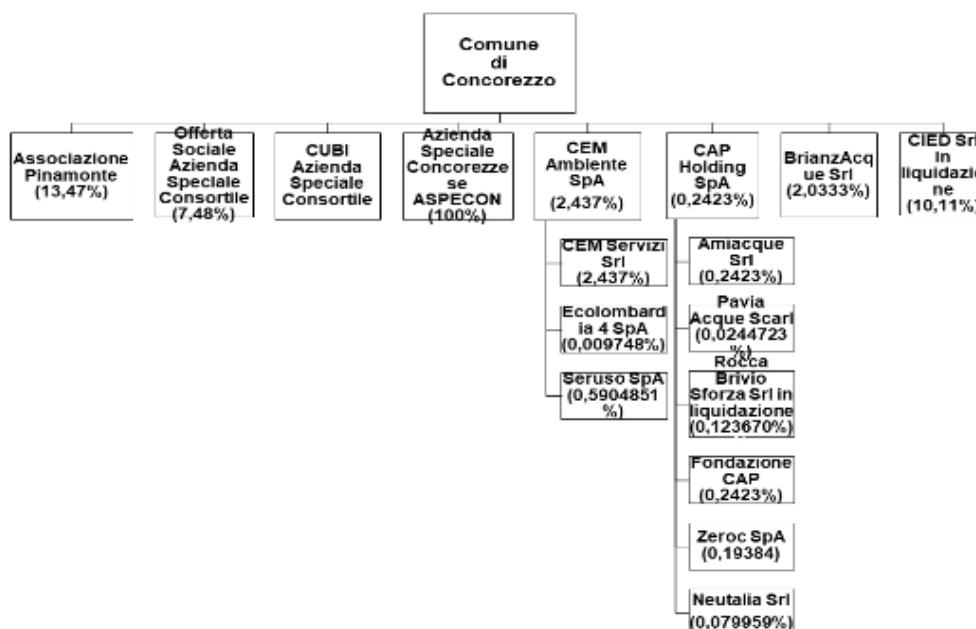
Partecipazioni dirette

Denominazione sociale	% partec.	Valore partec.	Tipo di partecipazione	Classificazione e considerazioni per l'inclusione nel gruppo amministrazione comunale	Esito della rilevazione 2022 (delibera CC n. 71/2023)
CEM AMBIENTE S.P.A.	2,375%	398.235,00	diretta	Società pubblica partecipata affidataria diretta dei servizi di igiene urbana - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica	Mantenimento
BRIANZACQUE	2,0333%	2.579.927,97	diretta	Società pubblica partecipata affidataria diretta del servizio idrico integrato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica	Mantenimento
CAP HOLDING S.P.A.	0,2423%	1.384.449,00	diretta	Società pubblica partecipata, non affidataria di servizi pubblici locali - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica	Mantenimento
CIED S.R.L.	10,000%	18.000,20	diretta (in liquidazione)	Società mista partecipata - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica	Mantenimento
OFFERTA SOCIALE	7,480%	3.742,09	diretta	Azienda speciale consortile / ente strumentale partecipato - - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica	Mantenimento
CUBI CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	2,42%	5.534,55	diretta	Azienda speciale consortile / ente strumentale partecipato - - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica	Mantenimento
AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE (ASPECON)	100,000%	-	diretta	Azienda speciale comunale / ente strumentale controllato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica	Mantenimento
ASSOCIAZIONE PINAMONTE	-	-	diretta	Associazione / ente strumentale partecipato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica	Mantenimento

Partecipazioni indirette

Denominazione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione detenuta tramite:	Esito della rilevazione 2022 (delibera CC n. 71/2023)
ECOLOMBARDIA 4 S.P.A.	indiretta	CEM AMBIENTE S.P.A. 0,4% su capitale sociale di € 13.514.800	Mantenimento
SERUSO S.P.A.	indiretta	CEM AMBIENTE S.P.A. 24,23% su capitale sociale di € 1.596.346,95	Mantenimento
AMIAQUE S.R.L.	indiretta	CAP HOLDING S.P.A. 100% su capitale sociale di € 23.667.606,16	Mantenimento
PAVIA ACQUE S.C.A.R.L.	indiretta	CAP HOLDING S.P.A. 10,1% su capitale sociale di € 15.048.128	Mantenimento
ROCCA BRIVIO SFORZA SRL IN LIQUIDAZIONE	indiretta	CAP HOLDING S.P.A. 51,04%% su capitale sociale di € 53.100	Mantenimento
FONDAZIONE CAP	indiretta	CAP HOLDING S.P.A. 100% su fondo di dotazione di € 1.001.000	Mantenimento
ZEROC S.P.A.	indiretta	CAP HOLDING S.P.A. 80% su capitale sociale di € 2.000.000	Mantenimento
NEUTALIA S.R.L.	indiretta	CAP HOLDING S.P.A. 33% su capitale sociale di € 500.000	Mantenimento

La rappresentazione grafica delle partecipazioni comunali al 31 dicembre 2023 è la seguente:



La partecipazione in BrianzAcque S.r.l. è stata mantenuta in quanto BrianzAcque è gestore unico affidatario del servizio idrico integrato, attività che rientra tra i servizi di interesse generale di cui all'art. 4, comma 2, lettera a), del dl. Lgs. n. 175/2016, per i quali le amministrazioni pubbliche possono mantenere partecipazioni all'uopo costituite. Tale attività, ai sensi del D. Lgs. n. 152/2006, non può essere svolta direttamente dall'ente locale.

La partecipazione diretta in CEM Ambiente S.p.A., affidataria, secondo le modalità dell'in house providing, della gestione del servizio pubblico relativo all'igiene urbana, rientra tra i servizi di interesse generale di cui all'art. 4, comma 2, lettera a), del D. Lgs. n. 175/2016, per i quali le amministrazioni pubbliche possono mantenere partecipazioni all'uopo costituite: è stata mantenuta in quanto considerata necessaria per le attività istituzionali dell'Ente. Lo stesso art. 177 del D. Lgs. n. 152/2006 indica la gestione dei rifiuti come attività di pubblico interesse.

Allo stesso modo è stato ritenuta necessaria la partecipazione in Seruso S.p.A., in ragione della tipologia e della strategicità dei servizi erogati in favore di CEM Ambiente S.p.A., con riferimento all'effettuazione di una parte significativa del servizio di trattamento e recupero dei rifiuti raccolti sul territorio dei comuni soci.

La società eroga servizi di interesse generale riguardanti la valorizzazione e l'avvio a recupero delle frazioni plastiche recuperabili provenienti dalle raccolte differenziate mono e multimateriale dei rifiuti urba-

ni. Tali servizi sono effettuati in maniera prevalente per i propri soci, rappresentati da società a totale capitale pubblico (Silea S.p.A., Brianza Energia Ambiente S.p.A. e CEM Ambiente S.p.A.), in ciò esplicandosi l'attività di specifico interesse per CEM Ambiente S.p.A. quale socio conferitore a condizioni particolarmente vantaggiose.

La società Ecolombardia 4 S.p.A. eroga servizi di interesse generale riguardanti la termovalorizzazione di rifiuti industriali solidi e liquidi in favore dei propri soci: in ragione di ciò CEM Ambiente S.p.A. ha acquisito un pacchetto azionario minimo tale da assicurare il conferimento di alcune tipologie di rifiuto (principalmente farmaci raccolti in forma differenziata).

Le partecipazioni societarie in CEM Ambiente S.p.A. e in BrianzAcque S.r.l. rispettano i criteri legali previsti agli artt. 4, 5 e 20 del Testo Unico società partecipate per la valutazione di mantenimento della quota di partecipazione:

- a) partecipazioni societarie che rientrino nelle categorie di cui all'art. 4 o che siano indispensabili al perseguimento delle proprie finalità istituzionali;
- b) società che non risultino prive di dipendenti o che non abbiano un numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti;
- c) partecipazioni in società che non svolgano attività analoghe o simili a quelle svolte da altre società partecipate o da enti pubblici strumentali;
- d) partecipazioni in società che, nel triennio precedente, abbiano conseguito un fatturato medio pari o superiore a un milione di euro;
- e) partecipazioni in società costituite per la gestione di un servizio d'interesse generale che abbiano prodotto un risultato non negativo per quattro dei cinque esercizi precedenti;
- f) non necessità di contenimento dei costi di funzionamento;
- g) non necessità di aggregazione di società aventi ad oggetto le attività consentite all'art. 4.

La partecipazione all'interno di Cap Holding SpA rimarrà in essere fino alla conclusione delle operazioni di scorporo del ramo di azienda relativa alla rete idrica e il suo passaggio in Brianzacque, società d'ambito della provincia di Monza e della Brianza.

La società CIED S.r.l. è stata posta in liquidazione dal 15 dicembre 2010.

Le aziende speciali Aspecon, Offerta Sociale e CUBI Culture e Biblioteche in Rete rispettano i criteri legali previsti agli artt. 4, 5 e 20 del Testo Unico società partecipate per la valutazione di mantenimento della quota di partecipazione:

- a) partecipazioni societarie che rientrino nelle categorie di cui all'art. 4 o che siano indispensabili al perseguimento delle proprie finalità istituzionali;
- b) società che non risultino prive di dipendenti o che non abbiano un numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti;
- c) partecipazioni in società che non svolgano attività analoghe o simili a quelle svolte da altre società partecipate o da enti pubblici strumentali;
- d) partecipazioni in società che, nel triennio precedente, abbiano conseguito un fatturato medio pari o superiore a un milione di euro;
- e) partecipazioni in società costituite per la gestione di un servizio d'interesse generale che abbiano prodotto un risultato non negativo per quattro dei cinque esercizi precedenti;
- f) non necessità di contenimento dei costi di funzionamento;
- g) non necessità di aggregazione di società aventi ad oggetto le attività consentite all'art. 4.

Per quanto riguarda la partecipazione nell'Associazione Pinamonte è interesse del Comune sostenere l'attività e gli scopi sociali che la stessa Associazione persegue, ovvero la diffusione delle alte tecnologie quali elementi di cultura determinante per lo sviluppo industriale e per il terziario avanzato, la promozione della collaborazione tra realtà scolastica e mondo del lavoro, favorendo l'introduzione nella didattica delle nuove tecnologie, lo svolgimento di un intervento formativo rivolto al mondo del lavoro e della scuola, la creazione e lo sviluppo di iniziative industriali e terziarie nei settori avanzati, la realizzazione, tra le aziende del territorio, di collegamenti più intensi che possano avere riflessi positivi per lo sviluppo di attività economiche.

Le partecipazioni del Comune di Concorezzo sono state mantenute senza la necessità di operare specifici interventi di razionalizzazione.

Con la deliberazione n. 159 del 13 dicembre 2023 la Giunta ha effettuato il provvedimento ricognitivo per individuare le società e gli enti componenti il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Concorezzo e quelli per i quali operare il consolidamento del bilancio.

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2022 è stato approvato dal Consiglio comunale con la deliberazione n. 44 del 12 settembre 2023.

LA RICOGNIZIONE PERIODICA DELLA SITUAZIONE GESTIONALE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI DI RILEVANZA ECONOMICA AL 31 DICEMBRE 2023

In attuazione della delega conferita dall'articolo 8 della legge 5 agosto 2022, n. 118 (Legge annuale per il mercato e la concorrenza 2021) e del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), in data 23 dicembre 2022 è stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il decreto n. 201 recante il “Riordino della disciplina dei servizi pubblici locali di rilevanza economica” con l’intento di rendere organica e contenuta in una sorta di Testo Unico - il D. Lgs. n. 201/2022 è stato ribattezzato TUSPL (Testo Unico Servizi Pubblici Locali) - la frammentata disciplina dei servizi di interesse economico generale.

Tra le diverse innovazioni previste dalla riforma, l’adempimento previsto dall’art. 30 D.lgs. 201/2022 ha introdotto, a carico di Comuni e le forme associative degli stessi, con popolazione superiore a 5.000 abitanti, l’onere di effettuare, in relazione al proprio ambito o bacino del servizio e con cadenza annuale, una “ricognizione periodica della situazione gestionale dei servizi pubblici locali di rilevanza economica nei rispettivi territori” per “ogni servizio affidato”.

La ricognizione, da aggiornarsi, di regola, annualmente e “contestualmente all'analisi dell'assetto delle società partecipate di cui all'articolo 20 del decreto legislativo n. 175 del 2016” (comma 2), nel primo anno di applicazione era da effettuarsi entro 12 mesi dalla data di entrata in vigore del D. Lgs. n. 201/2022 e, quindi, entro il 31 dicembre 2023 (comma 3).

Nel caso di affidamenti a società in house, la nuova ricognizione ex art. 30 rappresenta appendice alla revisione periodica delle società partecipate dall’Amministrazione, condotta ai sensi dell’art. 20 del D. Lgs. n. 175/2016

La prima ricognizione dei servizi pubblici locali a rilevanza economica riconducibili all’Amministrazione comunale, effettuata con la deliberazione del Consiglio comunale n.70 del 28 dicembre 2023, ha dato conto della tipologia di attività, della modalità di affidamento ed erogazione e del costo annuo dei seguenti servizi pubblici locali di rilevanza economica:

SERVIZIO	AUTORITÀ D'AMBITO	SOGGETTO GESTORE	ORGANISMO IN HOUSE	MODALITÀ DI GESTIONE DEL SERVIZIO	QUOTA % DETENUTA	RIFERIMENTI ATTO DI AFFIDAMENTO	RIFERIMENTI CONTRATTO DI SERVIZIO VIGENTE
Residenza Sanitaria Assistenziale “Villa Teruzzi” (gestione in concessione)	<input type="checkbox"/>	Coop. Sociale Coopselios di Reggio Emilia	<input type="checkbox"/>	e. altro (concessione)		1) Determina n. 551 del 7/10/2016 – Determina n. 734 del 22/12/2016 2) Determina n. 495 del 4/10/2019 3) Delibera GC n. 132 del 17/11/2021 Determina n. 617 del 19/11/2021	1) Contratto del 21/2/2017 rep. n. 2422 2) Contratto del 27/11/2019 rep. n. 2454 3) Contratto del 2/2/2022 rep. n. 2472
Centro Tennis di Via Libertà (Riqualificazione e gestione in concessione)	<input type="checkbox"/>	Squeeze ASD di Merate	<input type="checkbox"/>	e. altro (concessione)		Determina n. 228 del 29/05/2020	Contratto del 26/6/2020 rep. n. 2460
Centro Natatorio di Via Pio X (Piscina, palestra, campi da calcetto) – conduzione e custodia in concessione	<input type="checkbox"/>	In Sport Srl SSD di Vimercate	<input type="checkbox"/>	a. affidamento a terzi mediante procedura ad evidenza pubblica) Determina n. 382 del 13/7/2017 2) Delibera GC n. 120 del 27/10/2021 Determina n. 559 del 28/10/2021 3) Delibera GC n. 182 del 30/12/2022 - Determina n. 698 del 30/12/2022	1) Contratto del 22/9/2017 rep. n. 2435 2) Contratto del 29/12/2021 3) Contratto del 21/2/2023

SERVIZIO	AUTORITÀ D'AMBITO	SOGGETTO GESTORE	ORGANISMO IN HOUSE	MODALITÀ DI GESTIONE DEL SERVIZIO	QUOTA % DETENUTA	RIFERIMENTI ATTO DI AFFIDAMENTO	RIFERIMENTI CONTRATTO DI SERVIZIO VIGENTE
Ristorazione scolastica	<input type="checkbox"/>	Sercar SpA di Alzano Lombardo	<input type="checkbox"/>	a. affidamento a terzi mediante procedura ad evidenza pubblica		1) Determina n. 298 del 8/6/2017 2) Determina n. 700 del 23/12/2019 (proroga anni 2020-2023) 3) Determina n. 478 del 3/10/2022 (proroga al 30/6/2024)	1) Contratto del 24/5/2018 rep. n. 2443 2) Contratto 17/6/2020 rep. n. 2459 3) Contratto del 11/5/2023 rep. n. 2487
Illuminazione votiva cimiteriale	<input type="checkbox"/>	Zanetti srl di Borgo San Siro	<input type="checkbox"/>	a. affidamento a terzi mediante procedura ad evidenza pubblica		1) Determina n. 474 del 27/7/2007 2) Determina n. 401 del 5/8/2022 (rinnovo al 31/12/2022)	1) Contratto del 8/8/2007, rep. n. 1866 2) Rinnovo affidamento ARCA Sintel del 5/8/2022
Distribuzione gas	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	e. altro (concessione)		1) CC n. 16 del 13/2/1985 2) CC n. 42 del 1/6/2000 3) CC n. 63 del 28/9/2009 4) CC n. 72 del 21/12/2012 (proroga fino all'espletamento della procedura della gara d'ambito)	1) Contratto del 5/12/1985 rep. n. 2222 2) Contratto del 13/6/2000 rep. n. 826 3) Contratto del 26/10/2009 rep. n. 2164

La ricognizione degli affidamenti a società in house ha dato evidenza dei seguenti risultati:

SERVIZIO	AUTORITÀ D'AMBITO	SOGGETTO GESTORE	ORGANISMO IN HOUSE	MODALITÀ DI GESTIONE DEL SERVIZIO	QUOTA % DETENUTA	RIFERIMENTI ATTO DI AFFIDAMENTO	RIFERIMENTI CONTRATTO DI SERVIZIO VIGENTE
Farmacia Comunale	<input type="checkbox"/>	Azienda Speciale Concorezzese	<input checked="" type="checkbox"/>	d2. gestione mediante azienda speciale	100%	1) Delibera CC n. 17 del 22/3/2002 2) Delibera CC n. 44 del 23/4/2003 3) Delibera CC 2/2/2005 4) Delibera CC n. 5 del 6/2/2008 5) Delibera CC n. 64 del 30/11/2010 6) Delibera CC n. 2 del 19/2/2013 7) Delibera CC n. 2 del 26/2/2016	1) Contratto di servizio del 6/5/2002 2) Modifica del contratto di servizio del 30/4/2003 3) Modifica del contratto di servizio del 28/2/2005 4) Modifica del contratto di servizio del 18/3/2008 5) Modifica del contratto di servizio del 23/12/2010 6) Modifica del contratto di servizio del 6/3/2013 7) Modifica del contratto di servizio del 10/3/2016
Servizi di Igiene Urbana	<input type="checkbox"/>	CEM Ambiente SpA	<input checked="" type="checkbox"/>	c. affidamento a società in house	2,375%	1) Delibera CC n. 46 del 20/09/2016 Delibera GC n. 62 del 24/05/2017 Delibera GC n. 62 del 23/05/2018 2) Delibera CC n. 54 del 21/9/2022	1) Contratto del 8/5/2019 2) Contratto del 5/10/2022

SERVIZIO	AUTORITÀ D'AMBITO	SOGGETTO GESTORE	ORGANISMO IN HOUSE	MODALITÀ DI GESTIONE DEL SERVIZIO	QUOTA % DETENUTA	RIFERIMENTI ATTO DI AFFIDAMENTO	RIFERIMENTI CONTRATTO DI SERVIZIO VIGENTE
Servizio Biblioteca	<input type="checkbox"/>	CUBI in rete	<input checked="" type="checkbox"/>	d2. gestione mediante azienda speciale	2,42%	Convenzione di costituzione approvata dalla Conferenza dei Sindaci del 19/02/2022 Deliberazione di C.C. n. 18 del 06/03/2022	Contratto di servizio sottoscritto il 26/03/2023
Servizi ed interventi sociali a tutela delle fasce deboli	<input type="checkbox"/>	Azienda Speciale Consortile Offerta Sociale	<input checked="" type="checkbox"/>	d2. gestione mediante azienda speciale	7,48%	Determina n. 151 del 23/03/2023 (impegno di spesa 2023 servizi sociali) Determina n. 115 del 15/03/2023 (impegno di spesa 2023 servizi istruzione)	Contratto di servizio sottoscritto il 20/03/2023 (riferito ai servizi di istruzione) Contratto di servizio sottoscritto il 20/03/2023 (riferito ai servizi sociali)

DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI E FINANZIATI

Nel corso del 2024 non si è proceduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

I Responsabili dei Settori comunali hanno rilasciato apposite dichiarazioni con le quali attestano la non sussistenza, al 31 maggio 2024, di debiti fuori bilancio non riconosciuti e privi di copertura finanziaria.

L'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi di deficitarietà strutturale, e avendo trasmesso alla BDAP il rendiconto dell'esercizio 2023 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2024, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale e smaltimento rifiuti.

PARAMETRI OBIETTIVI PER L'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO DI CUI ALL'ART. 242 DEL TUEL

Il comma 1 dell'art. 242 del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, dispone che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita tabella, da allegare al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi, dei quali almeno la metà presentino valori deficitari. Il rendiconto della gestione è quello relativo al penultimo esercizio precedente quello di riferimento.

L'individuazione dei parametri obiettivi attualmente vigenti è avvenuta con Decreto del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 4 agosto 2023.

Ai sensi dell'art. 243 TUEL, gli enti locali strutturalmente deficitari sono soggetti ai controlli centrali:

a) sulle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale da parte della Commissione per la stabilità finanziaria degli enti locali;

b) in materia di copertura del costo di alcuni servizi, in riferimento alla quale, detti controlli verificano, mediante un'apposita certificazione, che:

1) il costo complessivo della gestione dei servizi a domanda individuale, riferito ai dati della competenza, sia stato coperto con i relativi proventi tariffari e contributi finalizzati in misura non inferiore al 36 per cento; a tale fine i costi di gestione degli asili nido sono calcolati al 50 per cento del loro ammontare;

2) il costo complessivo della gestione del servizio di acquedotto, riferito ai dati della competenza, sia stato coperto con la relativa tariffa in misura non inferiore all'80 per cento;

3) il costo complessivo della gestione del servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani interni ed equiparati, riferito ai dati della competenza, sia stato coperto con la relativa tariffa almeno nella misura prevista dalla legislazione vigente.

I parametri vigenti pongono l'attenzione sui seguenti elementi:

- incidenza delle spese rigide sulle entrate correnti;

- incidenza degli incassi delle entrate proprie sul totale delle previsioni definitive di bilancio di parte corrente;

- ricorso all'istituto dell'anticipazione di cassa;

- sostenibilità dell'indebitamento;

- sostenibilità dell'eventuale disavanzo a carico del singolo esercizio contabile;

- incidenza degli eventuali debiti fuori bilancio riconosciuti ai sensi dell'art. 194 del TUEL;

- rilevanza degli eventuali debiti fuori bilancio in corso di formale riconoscimento;

- effettiva capacità di riscossione delle entrate complessive afferenti il bilancio dell'Ente.

Nella tabella che segue sono riportati i parametri obiettivi con l'individuazione delle rispettive soglie e i valori di riferimento, relativi all'anno 2023 (ultimo esercizio chiuso).

Parametro	Denominazione indicatore	Definizione indicatore	Soglia	Valore da Rendiconto della gestione 2022	Risultato
P1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / Accertamenti primi tre titoli Entrate	Positivo se > 48	23,318	Negativo
P2	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Positivo se < 22	73,395	Negativo
P3	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	Positivo se > 0	0,000	Negativo
P4	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	Positivo se > 16	0,241	Negativo
P5	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Positivo se > 1,20	0,000	Negativo
P6	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	Positivo se > 1,00	0,000	Negativo
P7	Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	(Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	Positivo se > 0,60	0,000	Negativo
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	% di riscossione complessiva: (riscossioni c/comp + riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	Positivo se < 47	87,925	Negativo

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto di gestione dell'esercizio 2023 emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.



COMUNE DI CONCOREZZO

PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE RECANTE LA VARIAZIONE N. 3, IN ASSESTAMENTO GENERALE, AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024–2026, AI SENSI DELL'ART. 175, C. 8, DEL D. LGS. N. 267/2000 E LA VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO, AI SENSI DELL'ART. 193, C. 2, DEL D. LGS. N. 267/2000 – AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2024–2026

L'Organo di revisione economico finanziaria

Vista la documentazione prodotta dal Responsabile del Settore Finanze e Contabilità a corredo della proposta di deliberazione del Consiglio comunale recante la variazione n. 3, in assestamento generale, al bilancio di previsione 2024–2026, ai sensi dell'art. 175, c. 8, del D. Lgs. n. 267/2000 e la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193, c. 2, del D. Lgs. n. 267/2000 e l'aggiornamento del documento unico di programmazione 2024–2026;

Esaminate in dettaglio le variazioni di assestamento generale ex art. 175, c. 8, D. Lgs. n. 267/2000, alle previsioni della competenza e della cassa, apportate alle varie voci di entrata e di uscita meglio specificate nell'allegato A) alla proposta di delibera che così si riassumono:

Anno 2024

Descrizione	Var. Competenza Entrate	Var. Competenza Uscite	Var. Cassa Entrate	Var. Cassa Uscite
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	-6.150,19	0,00	-6.150,19	0,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	113.544,00	0,00	113.544,00	0,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	637.708,00	0,00	637.708,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
AVANZO	0,00	0,00	0,00	0,00
FPV parte Corrente	0,00	0,00	0,00	0,00
FPV parte Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	197.393,81	0,00	198.831,31
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	637.708,00	0,00	637.708,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
DISAVANZO	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	835.101,81	835.101,81	835.101,81	836.539,31

Anno 2025

Descrizione	Var. Competenza Uscite +	Var. Competenza Uscite -
TITOLO 1 - Spese correnti	110.474,00	110.474,00

Anno 2026

Descrizione	Var. Competenza Uscite +	Var. Competenza Uscite -
TITOLO 1 - Spese correnti	93.053,86	93.053,86

Considerato:

- che complessivamente le variazioni pareggiano;
- che le stesse variazioni sono esplicitate da allegati e prospetti dei quali l'Organo di revisione economico finanziaria ha potuto prenderne visione e valutarne la consistenza;

Dato atto che le variazioni oggetto di questo parere:

- a) sono conformi ai principi giuridici dettati dal D. Lgs. n. 267/2000 in materia di formazione e modificazione del bilancio di previsione comunale (art. 162-175), nonché alle norme del vigente regolamento di contabilità;
 - b) sono coerenti con gli strumenti di pianificazione e programmazione finanziaria previsti dal vigente ordinamento finanziario e contabile disciplinato dal D. Lgs. n. 267/2000, nonché dalle specifiche leggi di settore;
 - c) sono attendibili, per quanto concerne le entrate, e supportate da idonea documentazione prodotta dal Responsabile del Settore Finanze e Contabilità;
 - d) sono congrue e compatibili per quanto concerne gli stanziamenti di spesa attesa la necessità di assicurare il corretto funzionamento dei servizi e degli uffici comunali nel rispetto degli indirizzi di governo;
 - e) rispettano il principio del pareggio di bilancio;
- invitando l'Amministrazione comunale a monitorare costantemente lo stato della riscossione e degli accertamenti, nonché dei pagamenti e degli impegni, tenendo conto delle spese indilazionabili e del rispetto del pareggio di bilancio;

Atteso:

- a) che non esistono, allo stato attuale e conosciuto, debiti fuori bilancio;
- b) che, allo stato dei fatti, non esistono situazioni tali da pregiudicare gli equilibri finanziari ed economici previsti dall'art. 162, c. 6, del D. Lgs. n. 267/2000, in merito alla gestione della competenza, dei residui e della cassa;
- d) che il fondo crediti di dubbia esigibilità, complessivamente accantonato nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione accertato con il rendiconto della gestione 2023, è da ritenersi congruo all'ammontare e all'esigibilità dei crediti maturati e che si prevede di accertare, e che, pertanto, non è necessario assumere iniziative per adeguare tale fondo;

e) che gli stanziamenti dei fondi di riserva di competenza e di cassa devono ritenersi, al momento, sufficienti in relazione alle possibili spese impreviste fino alla fine dell'anno;

f) che la gestione del bilancio è condotta nel rispetto delle prescrizioni previste dall'art.193 del D. Lgs. n. 267/2000;

g) che con la verifica sottoposta al presente parere sono attuati gli obblighi previsti dall'art. 193, c. 2, del D. Lgs. n. 267/2000;

esprime **PARERE FAVOREVOLE** in merito:

1) alle variazioni di bilancio di previsione 2024–2026, terza variazione, di assestamento generale ex art.175, c. 8, del D. Lgs. n. 267/2000, di cui alla proposta di deliberazione del Consiglio comunale e al conseguente aggiornamento del documento unico di programmazione 2024–2026;

2) alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2024, ex art. 193, c. 2, del D. Lgs. n. 267/2000.

Loro sedi, 15 luglio 2024

**L'ORGANO DI REVISIONE
ECONOMICO FINANZIARIA**

dott. Matteo Vertemati (Presidente)

rag. Stefano Farina

rag. Fabio Pometto