

COMUNE DI BORGO CHIESE

PROVINCIA DI TRENTO

VERBALE DI DELIBERAZIONE N. **129** DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO:	3° PRELEVAMENTO DI SOMME DAL FONDO DI RISERVA – CODICE DI BILANCIO 20011.10.02705 E CONSEGUENTE VARIAZIONE DI CASSA.
-----------------	---

L'anno duemilaventiquattro, addì nove del mese di dicembre, alle ore 17.00 nella sala delle riunioni, si è convocata la Giunta comunale.

Presenti i signori:

SARTORI RENATO

LEOTTI GIUSEPPE

SPADA ROBERTO

ZULBERTI ALESSANDRA

POLETTI ELEONORA

Assente giustificati: //.

Assiste e verbalizza il Segretario comunale Fioroni Lara.

Riconosciuto legale il numero degli intervenuti, il sig. Sartori Renato, nella sua qualità di Sindaco, assunta la presidenza dichiara aperta la trattazione dell'argomento previsto nell'ordine del giorno diramato con prot. n. 9725 del 09.12.2024.

OGGETTO:	3° PRELEVAMENTO DI SOMME DAL FONDO DI RISERVA – CODICE DI BILANCIO 20011.10.02705 E CONSEQUENTE VARIAZIONE DI CASSA.
-----------------	---

Il Sindaco Sartori Renato relaziona sull'argomento posto all'ordine del giorno.

Vista la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42), che, in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto speciale e per coordinare l'ordinamento contabile dei comuni con l'ordinamento finanziario provinciale, anche in relazione a quanto disposto dall'articolo 10 (Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali) della legge regionale 3 agosto 2015, n. 22, dispone che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del decreto legislativo n. 118 del 2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto; la stessa individua inoltre gli articoli del decreto legislativo 267 del 2000 che si applicano agli enti locali.

Visto in particolare l'art. 51, co. 1, lett. b), della L.P. 18/2015, a norma del quale agli enti locali, con riguardo alla programmazione e al bilancio, si applica l'art. 166, commi 1 e 2 quater del D.lgs. 267/2000.

Riscontrato che:

- ai sensi del comma 1 dell'art. 166 del citato D.lgs. 267/2000, "Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio" (il fondo è utilizzato per far fronte a esigenze straordinarie di bilancio o qualora le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti);
- ai sensi del comma 2 quater del medesimo art. 166, nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo."

Richiamato l'art. 175 del D.lgs. 267/2000 "Variazioni al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione, comma 9" il quale recita testualmente: "Le variazioni al piano esecutivo di gestione di cui all'articolo 169 sono di competenza dell'organo

esecutivo, salvo quelle previste dal comma 5-quater, e possono essere adottate entro il 15 dicembre di ciascun anno, fatte salve le variazioni correlate alle variazioni di bilancio previste al comma 3, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno”.

Preso atto che nel bilancio finanziario 2024-2026 il fondo di riserva iscritto al codice 20011.10.02705 ammonta attualmente, per quanto riguarda l'esercizio 2024, ad Euro 30.680,00.

Dato atto che, per far fronte all'impegno e liquidazione con successiva determinazione del responsabile competente sul corrente mese, si rende necessario rimpinguare la dotazione al codice di spesa 01041.09.02685 - SGRAVI E RIMBORSI DI TRIBUTI COMUNALI stante la corrispondenza in atti con obbligo di evasione.

Premesso che la stessa L.P. 18/2015, all'art. 49, comma 2 individua gli articoli del Decreto legislativo n. 267 del 2000 che si applicano agli Enti locali.

Rilevato che il comma 1 dell'art. 54 della Legge provinciale di cui al paragrafo precedente prevede che “in relazione alla disciplina contenuta nel Decreto legislativo n. 267 del 2000 non richiamata da questa legge continuano ad applicarsi le corrispondenti norme dell'ordinamento regionale o provinciale”.

Richiamato l'art. 11 del D.Lgs. 118/2011, così come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014, ed in particolare il comma 14, il quale prescrive che, a decorrere dal 2017, gli Enti di cui all'art. 2 adottano gli schemi di bilancio previsti dal comma 1 che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria.

Considerato che, in esecuzione della Legge provinciale 09.12.2015 n. 18, dal 1° gennaio 2016 gli Enti devono provvedere alla tenuta della contabilità finanziaria sulla base dei principi generali previsti dal D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e s.m. ed in particolare, in aderenza al principio generale n. 16 della competenza finanziaria, in base al quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con imputazione all'esercizio finanziario nel quale vengono a scadenza.

Si ritiene pertanto di procedere mediante prelevamento della somma occorrente per la suddetta circostanza, dal sopra citato fondo di riserva; ai sensi dell'art. 176 del D.lgs. n. 267/2000, applicabile in forza del disposto di cui all'art. 49, comma 2, della L.P. 18/2015, i prelevamenti dal fondo di riserva, dal fondo di riserva di cassa e dai fondi spese potenziali sono di competenza dell'organo esecutivo e possono essere deliberati sino al 31 dicembre di ciascun anno.

Ritenuto opportuno specificare che la Giunta comunale ha la facoltà di effettuare variazioni al PEG (atto di indirizzo) con istituzione di nuovi capitoli di spesa fino al 15.12 e ciò in forza dell'art. 175, comma 9 del TUEL recepito dall'art. 49 della L.P. 18/2015.

Rilevata inoltre la necessità di disporre la correlata variazione di cassa, tenendo presente che, ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lettera d) del D.lgs. n. 267/2000 (la disposizione è applicabile per effetto dell'art. 49, comma 2 della L.P. n. 18/2015), sono di competenza dell'organo esecutivo "le variazioni delle dotazioni di cassa, salvo quelle previste dal comma 5-quater, garantendo che il fondo di cassa alla fine dell'esercizio sia non negativo".

Dato atto che sul presente provvedimento non sussistono, nei confronti del Funzionario Responsabile né nei confronti del personale che ha preso parte all'istruttoria, cause di astensione riferibili a situazioni di conflitto di interesse, anche potenziale, di cui al Codice di Comportamento dei dipendenti comunali, nella versione vigente.

Ritenuto opportuno dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi e per gli effetti dell'art. 183, comma 4, del Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino-Alto Adige, di cui alla L.R. 03.05.2018, n. 2, stante l'urgenza di provvedere alla adozione degli impegni di spesa sopra specificati, con l'aumento di spesa al codice 01041.09.02685 - SGRAVI E RIMBORSI DI TRIBUTI COMUNALI.

LA GIUNTA COMUNALE

UDITA LA RELAZIONE.

Visto quanto citato in premessa.

Vista la propria competenza in merito all'adozione del presente atto, ai sensi dell'art. 24 dello Statuto comunale.

Dato atto che:

- con deliberazione del Consiglio comunale n. 38 dd. 19.12.2023 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024/2026,
- con deliberazione del Consiglio comunale n. 39 dd. 19.12.2023 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2024/2026 e la nota integrativa,
- con propria delibera n. 7 dd. dd. 17.01.2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato l'atto programmatico di indirizzo per il triennio 2024/2026:
- con deliberazione nr. 47 del 29.04.2024, esecutiva, con la quale la Giunta comunale adottava il Piano Integrato di Attività e Organizzazione triennio 2023/2025 (P.I.A.O.), aggiornamento anno 2024.

Dato atto che la presente variazione non altera il pareggio finanziario e l'equilibrio di bilancio di cui agli artt. 162 e 193 del D.Lgs. 267/2000.

Dato atto che la presente variazione, essendo di competenza della Giunta Comunale ai sensi del citato art. 175 comma 5bis lettera d) del D.Lgs. 267/2000, non necessita del parere dell'Organo di Revisione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett b) del D.Lgs 267/2000, fermo restando la necessità dell'organo di revisione di verificare, in sede di esame del rendiconto della gestione, dandone conto nella propria relazione, l'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo alle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio, comprese quelle approvate nel corso dell'esercizio provvisorio.

Visto il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili;

Visto il T.U. delle leggi sull'ordinamento degli enti locali approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Visto quanto disposto dal Codice degli Enti Locali della Regione Autonoma T.A.A. (C.E.L.), approvato con L.R. 03.05.2018, n. 2 e s.m.;

Acquisito il parere sulla regolarità tecnica espresso dal Responsabile Servizio Finanziario, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa contenuta in questo provvedimento, giusto artt. 185 e 187 del Codice Enti Locali (C.E.L.);

Acquisito il parere sulla regolarità contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, attestante la regolarità contabile contenuta in questo provvedimento, giusto artt. 185 e 187 del Codice Enti Locali (C.E.L.).

Visto il Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino-Alto Adige di cui alla L.R. 03.05.2018, n. 2 e s.m..

Visto lo Statuto comunale.

Visto il regolamento di contabilità.

TUTTO CIO' PREMESSO E CONSIDERATO:

Ad unanimità di voti favorevoli espressi per alzata di mano,

D E L I B E R A

1. Di disporre, per quanto esposto in premessa, il prelevamento della somma di Euro 4.100,00 dal fondo di riserva, iscritto al codice 20011.10.02705 del bilancio finanziario 2024-2026 e la cui dotazione riferita al 2024 ammonta ad Euro 30.680,00, dando atto che, a seguito di tale prelevamento, la dotazione complessiva del fondo di riserva per l'esercizio 2024 è pari ad Euro 26.580,00.

2. Di destinare, per quanto esposto in premessa, la predetta somma per Euro 4.100,00 all'impinguamento del codice 01041.09.02685 - SGRAVI E RIMBORSI DI TRIBUTI COMUNALI del bilancio finanziario 2024-2026, annualità 2024, come da prospetto Allegato A) al presente provvedimento, parte integrante e sostanziale.
3. Di approvare, ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lettera d) del D.lgs. n. 267/2000, la variazione di cassa evidenziata nel medesimo Allegato A) di cui al precedente punto 3., comportante una diminuzione di Euro 4.100,00 della dotazione di cassa del codice 20011.10.02706 (Fondo di riserva di cassa ex art. 166 co. 2-quater d.lgs. 267/2000) in conto annualità 2024; lo stanziamento di cassa del codice di bilancio 20011.10.02706, per quanto sopra esposto, passa da Euro 14.900,00 ad Euro 10.800,00.
4. Di dare atto che il presente provvedimento non è soggetto al parere dell'organo di revisione.
5. Di dare atto, per quanto in premessa riportato e secondo quanto previsto dall'art. 57, comma 2-quater del D.L. n. 124/2019 "Decreto Fiscale" convertito in Legge n. 157 dd. 19.12.2019 (in vigore dal 25.12.2019), che il presente provvedimento non verrà trasmesso al Tesoriere comunale.
6. Di dare atto che, ai sensi dell'art. 12 comma 1 del D.Lgs. n. 33/2013 così come richiamato dall'art. 1 c. 1 della L.R. n. 10/2014, la presente deliberazione verrà pubblicata sul sito web istituzionale del Comune nella sezione "Amministrazione Trasparente"
7. Di dare atto che la presente variazione, essendo di competenza della Giunta Comunale ai sensi del citato art. 175 comma 5bis lettera d) TUEL, non necessita del parere dell'Organo di Revisione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett b) del D.Lgs 267/2000, ferma restando la necessità dell'organo di revisione di verificare, in sede di esame del rendiconto della gestione, dandone conto nella propria relazione, l'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo alle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio, comprese quelle approvate nel corso dell'esercizio provvisorio.
8. Di comunicare l'adozione della presente deliberazione ai consiglieri comunali ai sensi dell'art. 13, comma 4 del vigente regolamento di contabilità pubblicando il presente provvedimento e allegati nell'area riservata di cui al link: <https://www.comune.borgochiese.tn.it/Sezioni-politiche/ConsiglioComunale/Area-riservata> per la durata pari a quella di pubblicazione della deliberazione all'Albo telematico comunale e nella sezione dell'Amministrazione Trasparente di cui al link: <https://www.comune.borgochiese.tn.it/AmministrazioneTrasparente/Bilanci/Bilancio-preventivo-e-consuntivo> .

9. Di dichiarare la presente deliberazione, con voti unanimi favorevoli espressi per alzata di mano e per le ragioni d'urgenza espresse in premessa, immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti dell'art. 183, comma 4, del Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino-Alto Adige di cui alla L.R. 03.05.2018, n. 2 e s.m., disponendone la pubblicazione all'albo telematico comunale entro cinque giorni dalla sua adozione, a pena di decadenza e per dieci giorni consecutivi.
10. Di dare evidenza, ai sensi dell'art. 4 della L.P. 30.11.1992, n. 23, che avverso la presente deliberazione sono ammessi:
 - opposizione alla Giunta comunale, durante il periodo di pubblicazione, ai sensi dell'art. 183, comma 5, del Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino-Alto Adige di cui alla L.R. 03.05.2018, n. 2 e s.m.;
 - ricorso straordinario al Presidente della Repubblica entro 120 giorni, ai sensi dell'art. 8 del D.P.R. 24.11.1971, n. 1199;
 - ricorso giurisdizionale al Tribunale di Giustizia Amministrativa di Trento entro 60 giorni, ai sensi degli artt. 5, 13 e 29 del D.lgs. 02.07.2010, n. 104.

Data lettura del presente verbale, viene approvato e sottoscritto digitalmente.

IL SINDACO
Sartori Renato

IL SEGRETARIO COMUNALE
Fioroni Lara



Comune di Borgo Chiese

Servizio Finanziario, Personale, I.V.A..

Allegato alla deliberazione giuntale n. 129 dd. 09.12.2024

La segretaria comunale
Fioroni Lara
(firmato digitalmente)

COMUNE DI BORGO CHIESE

Piazza San Rocco, 20 – 38083 Borgo Chiese (Tn)

Tel. 0465/621001 int. 4 - ragioneria@comune.borgochiese.tn.it

comune@pec.comune.borgochiese.tn.it – www.comune.borgochiese.tn.it

C.F. e P.IVA 02402160226



VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE n. 28 del 03/12/2024
Delibere di Giunta GC - /2024 del 09/12/2024

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 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali								
Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate								
SGRAVI E RIMBORSI DI TRIBUTI COMUNALI								
01041.09.02685	2024	CP	-4.050,00	4.100,00	0,00	7.050,00	796,02	6.253,98
		CS	-5.824,65	4.100,00	0,00	7.050,00		
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 9 su Macroaggregato 9								
		CP	-4.050,00	4.100,00	0,00	7.050,00	796,02	6.253,98
		CS	-5.824,65	4.100,00	0,00	7.050,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
		CP	-4.050,00	4.100,00	0,00	7.050,00	796,02	6.253,98
		CS	-5.824,65	4.100,00	0,00	7.050,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 4								
		CP	-4.050,00	4.100,00	0,00	7.050,00	796,02	6.253,98
		CS	-5.824,65	4.100,00	0,00	7.050,00		
Totale Capitoli Variati su Missione 1								
		CP	-4.050,00	4.100,00	0,00	7.050,00	796,02	6.253,98
		CS	-5.824,65	4.100,00	0,00	7.050,00		
Missione 20								
Fondi e accantonamenti								
Programma 1 - Fondo di riserva								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti								
20011.10.02705	2024	CP	-2.320,00	0,00	-4.100,00	26.580,00	0,00	26.580,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00		
20011.10.02706	2024	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	-18.100,00	0,00	-4.100,00	10.800,00		
FONDO DI RISERVA								
FONDO DI RISERVA DI CASSA EX ART. 166 CO. 2-QUATER D. LGS. 267/2000								
Macroaggregato 10 su Macroaggregato 10								
		CP	-2.320,00	0,00	-4.100,00	26.580,00	0,00	26.580,00
		CS	-18.100,00	0,00	-4.100,00	10.800,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
		CP	-2.320,00	0,00	-4.100,00	26.580,00	0,00	26.580,00
		CS	-18.100,00	0,00	-4.100,00	10.800,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 1								
		CP	-2.320,00	0,00	-4.100,00	26.580,00	0,00	26.580,00
		CS	-18.100,00	0,00	-4.100,00	10.800,00		

USCITE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Totale Capitoli Variati su Missione 20								
	CP	33.000,00	-2.320,00	0,00	-4.100,00	26.580,00	0,00	26.580,00
	CS	33.000,00	-18.100,00	0,00	-4.100,00	10.800,00		
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2024		40.000,00	-6.370,00	4.100,00	-4.100,00	33.630,00	796,02	32.833,98
		SALDO COMPETENZA		0,00				
	CS	41.774,65	-23.924,65	4.100,00	-4.100,00	17.850,00		
		SALDO CASSA		0,00				

assestati alla Variazione n. 28/2024

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		3.676.614,19			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	(+)		100.267,19	58.351,86	0,00
	(-)		0,00	0,00	0,00
	(+)		3.374.786,00	2.995.770,00	2.943.070,00
	(+)		0,00	0,00	0,00
	(-)		0,00	0,00	0,00
	(-)		4.262.683,19	3.500.001,86	3.361.950,00
			58.351,86	0,00	0,00
			24.400,00	16.100,00	13.800,00
	(-)		0,00	0,00	0,00
	(-)		0,00	0,00	0,00
	(-)		46.120,00	46.120,00	46.120,00
			0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00
			-833.750,00	-492.000,00	-465.000,00
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	(+)		19.243,00	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	—	—
			814.507,00	492.000,00	465.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei	(+)		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. 28/2024

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	(+)	739.472,00	—	—
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	70.903,23	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.966.056,88	3.921.740,00	1.616.740,00
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	(-)	814.507,00	492.000,00	465.000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	8.961.925,11	3.429.740,00	1.151.740,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

assestati alla Variazione n. 28/2024

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti					
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			19.243,00	—	—
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.			-19.243,00	0,00	0,00

Variazione n. 28/2024

VERIFICA DEL QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026
Fondo di cassa presunto all'inizio	3.676.614,19	758.715,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	
Fondo pluriennale vincolato		171.170,42	58.351,86	0,00					
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.195.104,65	995.100,00	975.100,00	965.000,00	TIT. 1 - Spese correnti	4.891.710,12	4.262.683,19	3.500.001,86	3.361.950,00
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	1.425.092,75	1.011.880,00	731.220,00	737.720,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	58.351,86	0,00	0,00
TIT. 3 - Entrate extratributarie	1.927.589,16	1.367.806,00	1.289.450,00	1.240.350,00					
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	10.337.480,59	8.966.056,88	3.921.740,00	1.616.740,00	TIT. 2 - Spese in conto capitale	9.926.339,35	8.961.925,11	3.429.740,00	1.151.740,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	14.885.267,15	12.340.842,88	6.917.510,00	4.559.810,00	Totale spese finali	14.818.049,47	13.224.608,30	6.929.741,86	4.513.690,00
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	46.120,00	46.120,00	46.120,00	46.120,00
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.182.215,65	1.171.500,00	1.171.500,00	1.171.500,00	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.307.285,46	1.171.500,00	1.171.500,00	1.171.500,00
Totale titoli					Totale titoli				
	16.067.482,80	13.512.342,88	8.089.010,00	5.731.310,00	Totale complessivo SPESE	16.171.454,93	14.442.228,30	8.147.361,86	5.731.310,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	19.744.096,99	14.442.228,30	8.147.361,86	5.731.310,00		16.171.454,93	14.442.228,30	8.147.361,86	5.731.310,00
Fondo di cassa finale presunto	3.572.642,06								