



TERNI, 19 Giugno 2024

Al Sindaco

Alla Giunta Comunale

Al Presidente del Consiglio Comunale

Al Collegio dei Revisori dei Conti

E, p.c.

Al Direttore Generale

Al Segretario Generale

SEDE

OGGETTO: Relazione Assestamento – Salvaguardia degli equilibri

Situazione economico finanziaria con dati estratti al 21/05/2024.

Sulla base dei dati e dei fatti di gestione noti si relaziona in merito all'attuale situazione economico finanziaria.

CONTESTO DI RIFERIMENTO

Il 2024 è un anno cruciale per l'ente e la sua situazione economico-finanziaria e patrimoniale a seguito della chiusura della procedura di dissesto finanziario.

Giova ricordare che con delibera n. 1 del 01/03/2018 il Commissario Straordinario ha approvato il dissesto finanziario dell'Ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 244 del D. Lgs n. 267/2000.

In data 14 e 15 maggio 2023 si sono tenute le elezioni per eleggere il nuovo Sindaco del Comune di Terni, con conseguente rinnovo del Consiglio Comunale. Al termine del turno di ballottaggio, tenutosi in data 28 e 29 maggio, si sono concluse le operazioni di voto e di spoglio. Per l'effetto di quanto sopra in data 19/06/2023, con deliberazione n. 1/2023 (nuova legislatura) il Consiglio Comunale ha proceduto alla convalida degli eletti. Il 19/06/2023 è stata approvata in Consiglio Comunale la delibera n. 3/2023 (nuova legislatura) *"COMUNICAZIONE DA PARTE DEL SINDACO DELLA NOMINA DEL VICE SINDACO E DEI COMPONENTI DELLA GIUNTA COMUNALE."*

Con deliberazione OSL n. 1 e 2 del 2024 si certificava la chiusura dello stato di dissesto da cui è stata fatta formale presa d'atto da parte del Consiglio Comunale con deliberazione n. 19 del 12/02/2024 con conseguente variazione di bilancio per introito della cassa, di tipo vincolato, OSL.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 111 del 22.12.2023 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione – DUP – Sezione Strategica 2023-2028, Sezione Operativa 2024-2026, con contestuale aggiornamento 2023;

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 112 del 22/12/2023, è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario 2024-2026;

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 8 del 19/01/2024 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) del nuovo funzionigramma, con contestuale aggiornamento, del modello organizzativo, e della nuova organizzazione organica;

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 31/01/2024 è stato approvato il Piano Integrato Attività Organizzazione (P.I.A.O.) per il triennio 2024-2026;

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 59 del 07/03/2024 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2024-2026 del nuovo funzionigramma, con contestuale aggiornamento, del modello organizzativo, e della nuova organizzazione organica di cui alla deliberazione di Giunta comunale n. 35 del 22/02/2024;

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 68 del 22/04/2024 è stato approvato il rendiconto di gestione dell'esercizio 2023;

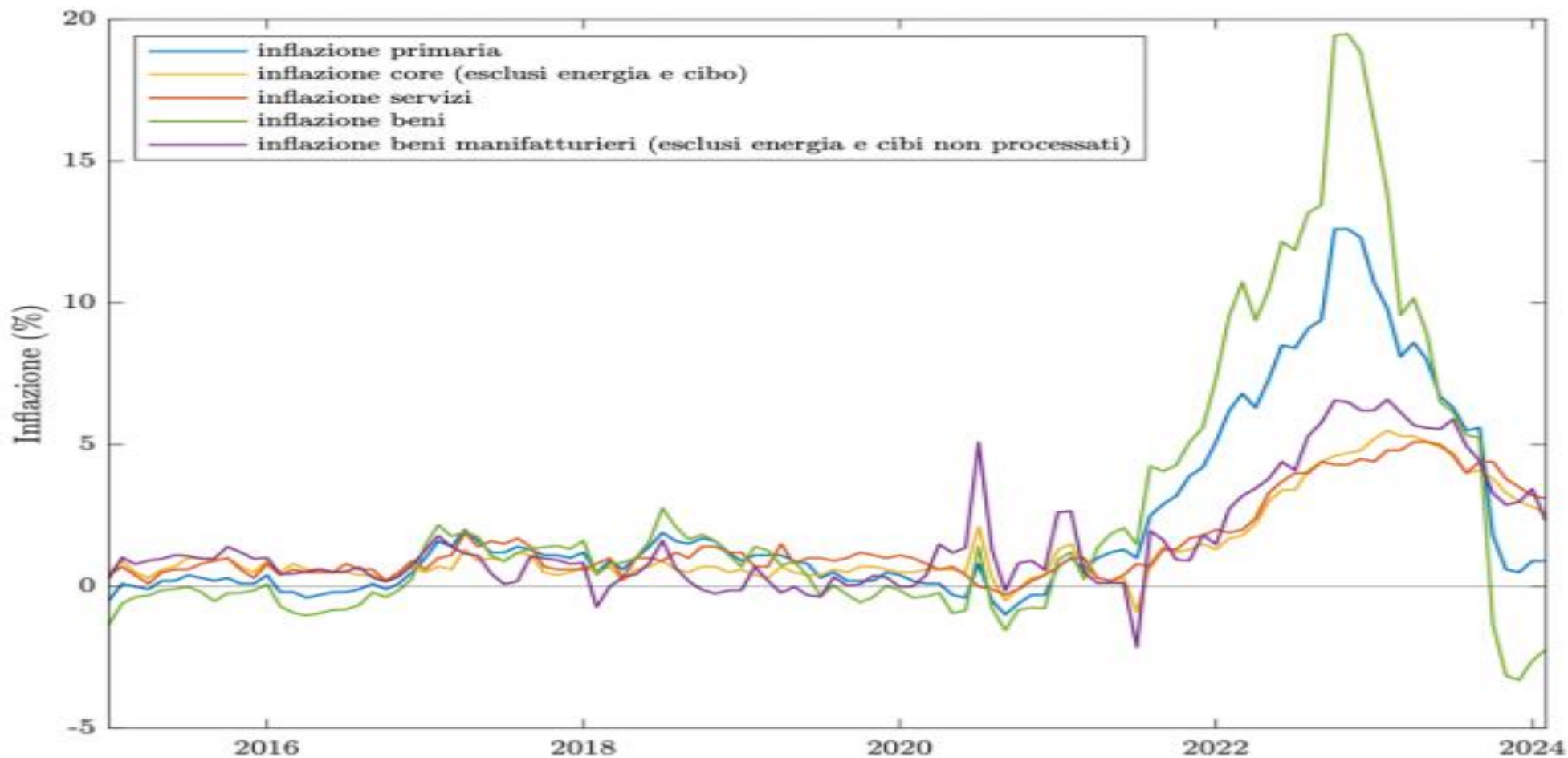
Mai come in questi anni la verifica degli equilibri diventa un momento essenziale per la verifica della tenuta dei conti del Comune di Terni alla luce della crisi finanziaria innestata dalla crisi pandemica iniziata nel 2020 ma che influenzerà la situazione economica anche nei prossimi anni.

Dopo l'emergenza pandemica si sono aggiunti gli effetti della guerra in Ucraina e i conflitti in Medio Oriente che ha già manifestato ricadute sull'economia globale con riflessi anche a carico dei comuni.

Occorre citare, inoltre, anche il sensibile aumento dei tassi di inflazione con il picco del 2022 che, seppur in calo negli ultimi mesi, si mantiene su livelli alti tanto da essere considerata dai recenti sondaggi una delle maggiori preoccupazioni dei cittadini.

L'inflazione elevata riduce il potere segnaletico dei prezzi rendendo più difficili le decisioni di consumo e investimento di famiglie e imprese, causando una distribuzione iniqua di ricchezza, a seconda della condizione in cui si trovano in quel momento determinati soggetti e ceti sociali.

L'aumento dei tassi di interesse rende più costosi gli investimenti e più in generale viene associato, nel lungo periodo, a una ridotta crescita economica. Tali situazioni macroeconomiche si riflettono sulla capacità contributiva dei cittadini paventando difficoltà ad effettuare versamenti per i tributi dovuti (si pensi all'IMU che è un'imposta di natura patrimoniale ed il cui presupposto impositivo non cessa con la sospensione di un'attività economica). Si riporta di seguito un prospetto grafico che indica l'andamento percentuale dell'inflazione dal 2016 al 2024.



Fonte: T. Monacelli, *Moneta e Inflazione*, Lavoce 15/03/2024

Solo in parte i contributi dello Stato hanno mitigato tali effetti, considerando che nel 2024 l'Ente è anche soggetto al concorso dei comuni alla finanza pubblica (giornalisticamente definito come spending review).

Lo stesso nel dettaglio è previsto per l'esercizio 2024 da due diverse disposizioni che vanno tenute distinte:

a) i commi 850 e 853 dell'articolo 1 della legge 30 dicembre 2020, n. 178 (legge di bilancio 2021), poi sostituiti rispettivamente dai commi 2 e 4 dell'articolo 6-ter del decreto legge 29 settembre 2023, n. 132, convertito dalla legge n. 170/2023, che prevedono un contributo annuo di 100 milioni di euro a carico dei comuni, e di 50 milioni di euro a carico delle province e le città metropolitane, per ciascuno degli anni 2024 e 2025;

b) i commi 533-535 dell'articolo 1 della legge 30 dicembre 2023, n. 213 (legge di bilancio 2024), che prevedono un contributo annuo di 200 milioni di euro a carico dei comuni e di 50 milioni di euro a carico delle province e delle città metropolitane, per ciascuno degli anni dal 2024 al 2028;

Il decreto ministeriale del 29 marzo 2024 concerne il riparto del contributo di 100 milioni di cui alla legge di bilancio 2021, mentre deve ancora essere adottato il decreto relativo al riparto del contributo previsto dalla legge di bilancio 2024.

Fatte le suddette precisazioni, si evidenzia che solamente il comma 535 della legge n. 213/2023 (legge di bilancio 2024) esenta gli enti locali in dissesto finanziario alla data del 1° gennaio 2024 dal contributo ivi previsto (contributo che per i comuni ammonta a complessivi 200 milioni annui), mentre le disposizioni della legge di bilancio 2021 non prevede analoga esclusione nei riguardi del contributo ammontante a 100 milioni annui, contributo cui si riferisce la ripartizione disposta con il ricordato DM 29 marzo 2024.

Per tali motivi questo comune è ricompreso nell'elenco allegato B al decreto ministeriale citato del 2021.

In particolare la somma di cui al citato allegato per il Comune di Terni ammonta ad € 127.246 per il 2024 ed € 127.246 per il 2025.

La chiusura del dissesto comporterà l'ulteriore partecipazione al concorso della finanza pubblica in base alla legge di bilancio 2024 con riparto ancora da quantificare.

Il contesto economico finanziario, inoltre, porta con sé l'incertezza dovuta al trattamento del F.A.L. maturato ante dichiarazione di dissesto finanziario, come già evidenziato in sede di rendiconto 2023.

In assenza di modifiche normative il bilancio dell'Ente dovrà ripianare, in caso di disavanzo tecnico, il debito residuo non recuperato al 31.12.2024 relativo al citato Fondo anticipazione di liquidità comportando, per il bilancio dell'ente un appesantimento dovuto dalla rappresentazione nelle risorse vincolate della quota del debito residuo da F.A.L. da ripianare nel rispetto della specifica normativa.

GESTIONE DI COMPETENZA

Con la nota prot. n. 69524 del 23/04/2024 il Dirigente dei Servizi Finanziari ha chiesto di verificare l'andamento delle spese e delle entrate di competenza segnalando la motivazione di eventuali scostamenti e i correttivi proposti da applicare.

Con la nota prot. n. 76345 del 07/05/2024 il Dirigente dei Servizi Finanziari ha inviato un sollecito alle Direzioni circa l'andamento delle spese e delle entrate di competenza segnalando la motivazione di eventuali scostamenti e i correttivi proposti da applicare.

A tale nota è stato dato riscontro con note prot. dalle varie direzioni come segue:

Direzione	Prot.riscontro
Direttore Generale_Ufficio Unico delle Entrate Comunali	74449 del 03/05/2024 – 92253 del 30/05/2024-97308 del 07/06/2024 – prot. 104731 del 19/06/2024
Direzione Istruzione – Sport – Politiche giovanili	78284 del 09/05/2024-76284 del 07/05/2024-7422 del 03/05/2024-99447 del 11/06/2024
Direz.servizi digitali turismo	74146 del 03/05/2024 – 93253 del 31/05/2024
Direz.Polizia locale	73576 del 02/05/2024-76944 del 07/05/2024-97205 del 07/06/2024
Direz. Affari istituzionali	76708 del 07/05/2024–91909 del 30/05/2024-91277 del 29/05/2024-96219 del 06/06/2024
Direz. Pianificazione edilizia	84216 del 20/05/2024 – 92284 del 30/05/2024-79060 del 10/05/2024
Direz.Welfare	81434 del 14/05/2024 – 95897 del 05/06/2024-99111 del 11/06/2024-79302 del 10/05/2024
Direz. LL.PP.	81696 del 15/05/2024-82520 del 16/05/2024-82119 del 15/05/2024-99149 del 11/06/2024-104118 del 19/06/2024-104118 del 19/06/2024
Direzione Ambiente	76433 del 07/05/2024-86758 del 23/05/2024 –91598 del 29/05/2024
Direzione Personale	98355 del 10/06/2024-98347 del 10/06/2024

Le richieste sono state istruite dalla direzione Attività Finanziarie e quindi riepilogate in successivi incontri nei giorni 24, 27, 28, 29 e 30 maggio 2024 alla presenza del Direttore Generale, dell'Assessore al Bilancio e dei Dirigenti/Funzionari e Assessori interessati di ogni Direzione.

Gli esiti delle riunioni sono culminati con varie ipotesi di quadratura finale, passate al vaglio dell'A.C. e del Direttore Generale e questi ultimi hanno infine optato per una variazione di assestamento e salvaguardia degli equilibri che comprende l'utilizzo di parte del fondo di riserva e parte del fondo passività potenziali.

Di seguito si riportano le variazioni di Bilancio effettuate in Giunta ed in Consiglio nel corso dell'esercizio 2024:

n. variazione	D.G.C.	data	con i poteri del cc	oggetto	D.C.C	data
18				Variazione bilancio chiusura OSL dissesto	19	12/02/2024

19				DFB VARIAZIONE PER APPLICAZIONE FONDO CONTENZIOSO SENTENZA 898/23	26	26/02/2024
20				DFB VARIAZIONE PER APPLICAZIONE FONDO CONTENZIOSO SENTENZA 774/2022	28	26/02/2024
25	37	22/02/2024	SI	variazione urgente giunta Loveland e Amore a terni	54	08/04/2024
26	58	29/02/2024	SI	VARIAZIONE DI BILANCIO CON I POTERI DEL CONSIGLIO MEMORIAL BRONZETTI - TORNEO DI CALCIO GIOVANILE	72	29/04/2024

34	76	21/03/2024	SI	VARIAZIONE DI BILANCIO CON I POTERI DEL CONSIGLIO PALESTRA MATERNA PRIMARIA DONATELLI	56	08/04/2024
36	93	11/04/2024	SI	Variazione di bilancio con i poteri del C.c. sistema integrato istruzione		
38				DFB VARIAZIONE PER APPLICAZIONE FONDO CONTENZIOSO SENTENZA 409/2023	77	13/05/2024
40	85	04/04/2024		Variazione bilancio accordo relativo al sinistro 78/19		
41	86	04/04/2024		Variazione bilancio accordo relativo alla causa civile Trib. Terni RG 703/22.		

42	87	04/04/2024		DFB Variazione bilancio sentenza corte di appello di Perugia n. 842/23. Sinistro 33/11		
44				VARIAZIONE DBF Sentenza della Corte d'Appello di Perugia n. 843/23	71	29/04/2024
46				VARIAZIONE BILANCIO PER SPAZIO GIOCO BAMBINI	73	29/04/2024
52	141	09/05/2024	SI	Variazione Bilancio di Previsione Finanziario con i poteri del C.C. Elezioni europee dell'8 e 9 giug		
53				VARIAZIONE BILANCIO PER EFFICIENZA ENERGETICA BCT II	cc	
54				VARIAZIONE BILANCIO SCUOLA MEDIA GIOVANNI XXIII E DELL'EDIFICIO UFFICI N.3	cc	
59	143	09/05/2024	SI	VARIAZIONE D'URGENZA DI BILANCIO ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2024, EX ART 175 C 4 DEL DLGS 267/2000. DESTINAZIONE PROVENTI VENDITA FIORI PER FORNITURA FARMACI VETERINARI PER L'UFFICIO GESTIONE CANILI E BENESSERE ANIMALE. IMPORTO DI € 1.800,00		

DATI DI GESTIONE (estratti al 21/05/2024)**I prospetti sotto evidenziano la situazione esclusa la variazione proposta con l'assestamento**

USCITE						
Titoli		Previsione 2024	Stanz. Ass. 2024	Stanz. dopo variazione	Tot. Imp.	Pag. COMP
DIVANZO APPLICATO						
TTT.I spese correnti		94.552.335,66	144.527.003,84	147.430.264,40	57.475.034,79	27.530.894,83
TTT.II spese in conto capitale		38.338.697,37	114.192.814,84	118.653.435,00	87.625.653,49	5.351.518,18
TTT.IV rimborso per prestiti		9.921.482,87	9.921.482,87	9.921.482,87	2.196.323,42	2.196.323,42
TTT.V chiusura anticipazione		110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28	0,00	0,00
TTT.VII spese c/terzi partite di giro		70.103.500,00	70.243.500,00	70.243.500,00	9.731.663,94	3.673.921,24
		323.356.321,18	449.325.106,83	456.688.987,55	157.028.675,64	38.752.657,67
ENTRATE						
		Previsione 2024	Stanz. Ass. 2024	Stanz. dopo variazione	Tot. Acc.	Pag. COMP
F.P.V.		2.480.828,78	21.850.913,03	21.779.967,49		
AVANZO APPLICATO						
		2.563.967,98	8.824.703,40 €	9.332.935,18		
TTT.I tributi contributivi perequativi		52.977.312,82	52.977.312,82	54.713.367,43	14.951.571,41	6.566.875,20
TTT.II trasferimenti		18.555.787,47	19.683.274,05	19.265.927,76	8.015.412,44	1.689.043,74
TTT.III entrate extra tributarie		30.997.172,19	73.390.650,39	73.826.050,39	53.087.325,64	20.455.890,88
TTT.IV entrate in c. capitale		34.637.446,66	91.314.447,86	96.486.934,02	73.873.613,55	5.001.635,54
TTT.VI accensione prestiti		600.000,00	600.000,00	600.000,00	0,00	0,00
TTT.VII anticipazione tesoriere		110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28	0,00	0,00
TTT.VIII entrata c/terzi partite di giro		70.103.500,00	70.243.500,00	70.243.500,00	10.692.920,52	5.939.813,88
		323.356.321,18	449.325.106,83	456.688.987,55	160.620.843,56	39.653.259,24

Parte corrente

Spesa ripartita per macroaggregati (natura della spesa):

DESCRIZIONE	Previsione 2024	Stanz. Ass. 2024	Stanz. dopo variazione	Tot. Imp.	Pag. COMP
Redditi da lavoro dipendente	27.988.918,99	28.413.606,09	28.453.606,09	15.084.946,95	8.487.364,69
Imposte e tasse a carico dell'Ente	2.354.033,65	2.361.578,65	2.374.228,65	1.178.680,31	325.485,37
Acquisto di beni e servizi	36.653.460,52	71.602.352,49	73.735.431,84	34.373.095,93	16.987.297,15
Trasferimenti correnti	9.092.090,24	11.546.265,48	12.018.135,20	4.256.977,30	736.705,32
Interessi passivi	5.036.519,43	5.036.519,43	5.042.519,43	793.875,20	793.875,20
Rimborsi e poste correttive dell'Entrata	90.247,96	90.247,96	253.247,96	70.047,22	55.030,91
Altre spese correnti	13.337.064,87	25.476.433,74	25.553.095,23	1.717.411,88	145.136,19
	94.552.335,66	144.527.003,84	147.430.264,40	57.475.034,79	27.530.894,83

<i>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ATTUALE</i>	FPV CORRENTE IMPEGNATO	5.041.838,23
	AVANZO PARTE CORRENTE	3.859.804,34 €
	ACCERTATO ENTRATE CORR. (TIT. I + II + III)	76.054.309,49
	Totale	84.955.952,06
	IMPEGNATO SPESE CORR. E RIMB. PRESTITI (TIT. I + IV)	59.671.358,21
	DISAVANZO APPLICATO	0,00
	Totale	59.671.358,21

L'accertato è superiore all'impegnato al 21/05/2024 per un fisiologico andamento della spesa che, in alcuni casi, non si è ancora formalizzato.

<i>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE ATTUALE</i>	FPV CAPITALE IMPEGNATO	16.809.074,80
	AVANZO PARTE CAPITALE	4.964.899,06 €
	ACCERTATO ENTRATE C/CAP. (TIT. IV)	73.873.613,55
	Totale	95.647.587,41
	IMPEGNATO SPESE C/CAP (TIT. II)	87.625.653,49
Totale	87.625.653,49	

L'accertato è superiore all'impegnato al 21/05/2024, per effetto di alcuni contributi accertati che non sono stati impegnati ad oggi, inoltre nell'accertato del tit. IV sono presenti anche gli oneri di urbanizzazioni utilizzati per gli equilibri correnti.

Analisi prospettica al 21/05/2024**1) ENTRATE**

Sono stati affidati i servizi di riscossione coattiva alle società MUNICIPIA e di accertamento IMU alla società ICA, le società lavorano sia sulle annualità di competenza del dissesto che del Comune.

IMU - imposte in autoliquidazione unico capitolo

Titolo	Capitolo	Descrizione	Previsione bilancio	Accertato	Incassato
1	57	IMU - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	24.680.000,00	3.844.638,41	3.844.636,41

Nel 2019 a fine giugno era stato incassato il 47% del riscosso totale.

Nel 2022, in pari periodo la percentuale era del 49%.

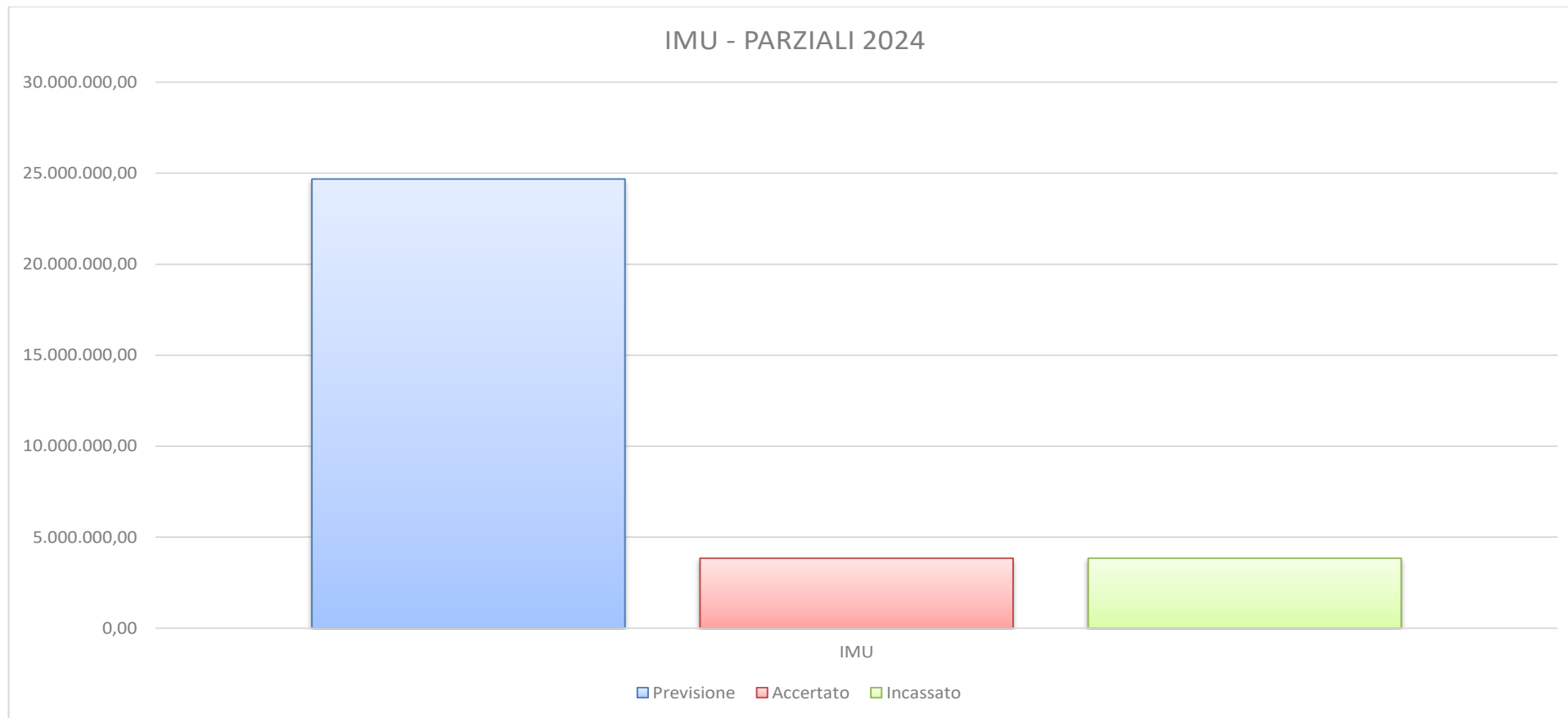
Nel 2023, in pari periodo la percentuale era del 48,30%.

Ad oggi si ritiene che le previsioni possano essere rispettate in quanto, considerando anche lo stanziamento maggiore del capitolo, la percentuale dell'incassato sul totale si attesta al 48,30%, quindi un valore sostanzialmente invariato e stabile con le annualità pregresse.

Si evidenzia, tra l'altro, un possibile prospettico aumento delle entrate da accertare come attività di accertamento, quantificato dalla competente direzione in € 670.000,00 che hanno generato, al netto di un necessario adeguamento al FCDE, un incremento degli stanziamenti di entrata.

Gli eventuali maggiori accertamenti, accompagnati da un costante miglioramento della capacità di riscossione dell'ente, potrebbero portare a benefici a medio termine in riferimento agli accantonamenti da disporre a alla cassa disponibile.

Con il seguente grafico si riporta l'andamento dell'accertato e l'incassato sull'IMU in autoliquidazione, specificando che l'estrazione è stata eseguita prima del formale incameramento delle somme di cui al primo semestre 2024.



Fonte: Elaborazione d'ufficio

TARI

La TARI non è più presente nel bilancio dell'Ente dal 2021 poiché, visto il passaggio a TARIC, il corrispettivo è direttamente incassato dal gestore.

L'ente approva il PEF con deliberazione di Consiglio Comunale.

Permane la possibilità di incassare a residuo gli accertamenti per attività di recupero evasione, prevedendo il riversamento della quota TEFA di spettanza alla Provincia.

VIOLAZIONE CODICE STRADA

Dall'analisi delle violazioni al 21/05/2024, si può rilevare un sostanziale rispetto delle previsioni di bilancio, ad eccezione degli introiti di cui all'art. 142 che dovranno essere rivisti in considerazione della minore entrata connessa al ritardo dell'avvio del servizio di autovelox, posticipato per ragioni tecniche.

La variazione complessiva in diminuzione è di circa € 490.000,00 ed impatta non solo sulle entrate ma anche su una minore capacità di spesa vincolata connessa a tali introiti.

Il rapporto complessivo tra accertamenti e stanziamento, alla data di cui sopra, si mantiene su un valore di circa il 41%, in linea con l'andamento registrato nello stesso periodo dell'anno precedente.

Titolo	Capitolo	Descrizione	Previsione bilancio	Accertato	Incassato
3	380/70	Violazione del codice della strada da famiglie	3.252.500,00	812.450,71	309.652,08
3	380/90	Violazione del codice della strada da Imprese	1.217.500,00	272.160,47	38.478,69
3	1380/70	Multe per eccesso di velocità rilevate con strumenti elettronici da famiglie	2.089.000,00	301.721,21	70.515,53
3	1380/90	Multe per eccesso di velocità rilevate con strumenti elettronici da imprese	836.000,00	107.884,82	29.607,57

ONERI URBANIZZAZIONE (LEGGE 10/1977)

Dall'analisi degli accertamenti e dalle indicazioni del Dirigente della direzione competente si conferma un mantenimento degli importi previsti nell'anno 2024.

Nel 2023, relativamente agli stessi capitoli, sono stati registrati accertamenti per complessivi € 770.311,05 a fronte di previsioni per € 930.000,00.

Allo stato attuale, alla data del 21/05/2024, al cap.024010000 a fronte di una previsione di € 400.000,00 risultano accertamenti per € 117.342,94 e riscossioni in competenza per € 118.908,42.

Invece, al cap.024020000 a fronte di una previsione di € 350.000,00 risultano accertamenti per € 89.053,30 e riscossioni in competenza per € 90.260,56.

Pertanto, in totale si rilevano riscossioni per € 209.168,98 a fronte di una previsione di € 750.000,00.

Tenuto conto della destinazione di tali incassi la Direzione Attività Finanziarie continuerà a monitorare contabilmente le entrate permettendo l'assunzione degli impegni correlati unicamente al verificarsi dell'incasso della somma.

ALTRE ENTRATE

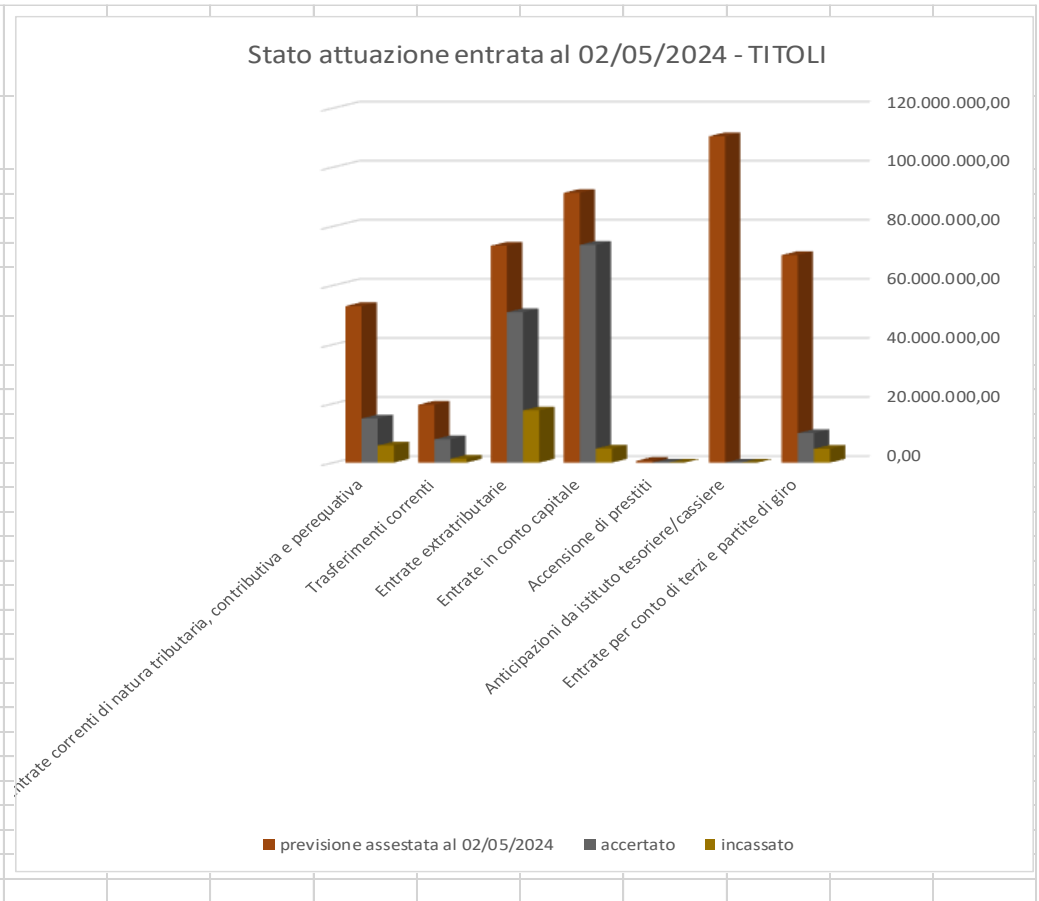
I Trasferimenti iscritti in bilancio sono stati adeguati agli ultimi aggiornamenti inseriti nel sito della finanza locale.

È necessario sollecitare gli uffici ad accertare le entrate in maniera più veloce e far avvicinare il più possibile il momento dell’incasso alla scadenza delle obbligazioni soprattutto nel caso dell’utilizzo dei beni e fornitura di servizi del Comune (Titolo III).

All’uopo saranno sollecitati gli uffici a verificare alcuni andamenti prospettici sempre ai fini del mantenimento degli equilibri di bilancio.

In merito alla verifica delle entrate per titoli si riporta la seguente tabella riassuntiva:

tit	descrizione	previsione assestata al 02/05/2024	accertato	incassato
1 Totale	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	52.977.312,82	14.951.571,41	5.802.735,61
2 Totale	Trasferimenti correnti	19.591.613,05	7.889.895,03	1.320.943,16
3 Totale	Entrate extratributarie	73.388.850,39	50.921.230,79	17.685.196,79
4 Totale	Entrate in conto capitale	91.285.013,33	73.707.878,04	4.768.210,10
6 Totale	Accensione di prestiti	600.000,00	0,00	0,00
7 Totale	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28	0,00	0,00
9 Totale	Entrate per conto di terzi e partite di giro	70.243.500,00	10.005.901,03	4.690.864,92
Totale complessivo		418.526.594,87	157.476.476,30	34.267.950,58



Fonte: elaborazione d’ufficio

L'ipotetica evoluzione su base annuale (non facilmente rapportabile vista la diversa cadenza dei crediti, basti pensare all'IMU con pagamenti a giugno e dicembre, oppure trasferimenti a rendicontazione, oppure ancora entra extra-tributarie che sono connesse all'andamento degli incassi e alla capacità di riscossione ad esempio delle sanzioni CdS) vede una coerenza tra la previsione assestata nel 2024 e l'andamento degli accertamenti.

2) SPESE

ACCANTONAMENTI A COMPETENZA 2024

Sono presenti nel bilancio di previsione 2024 i seguenti accantonamenti a competenza che, salvo utilizzi/reintegri confluiranno nel risultato di amministrazione in ossequio alla normativa vigente:

CODIFICA	DESCRIZIONE	PREV. ASS. 02/05/2024	PREVISIONE DOPO VARIAZIONE ASSESTAMENTO
20031.10.013510100	FONDO DI GARANZIA PER I DEBITI COMMERCIALI	88.334,89	88.334,89
20031.10.013600355	FONDO RISCHI PARTECIPATE	0	0
20031.10.013400355	FONDO RISCHI PASSIVITA POTENZIALI	110.481,85	110.481,85
20011.10.013200355	FONDO DI RISERVA - ALTRI SERVIZI GENERALI	800.000,00	550.000,00
20021.10.013300355	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	6.430.301,89	6.896.138,27
20031.10.013500355	FONDO CONTENZIOSO	72.784,68	72.784,68
20031.10.013600000	F.DO ACCANTONAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	11.040,00	11.040,00
01031.10.014830100	(CV) Accantonamento contenzioso chiusura dissesto	12.326.262,67	12.093.699,54
20031.10.013610080	ACCANTONAMENTO PER APPLICAZIONE NUOVO CONTRATTO – PERSONALE	617.192,78	617.192,78
20031.10.013620100	ACCANTONAMENTO EMERGENZA TERNI	1.700.000,00	1.700.000,00
		22.156.398,76	22.139.672,01

Si evidenzia, inoltre, la presenza di altri accantonamenti da rendiconto 2023 utilizzabili per le finalità correlate.

Allo stato attuale e in relazione agli atti e fatti conosciuti si prevede il rispetto degli equilibri di bilancio sia complessivi che correnti

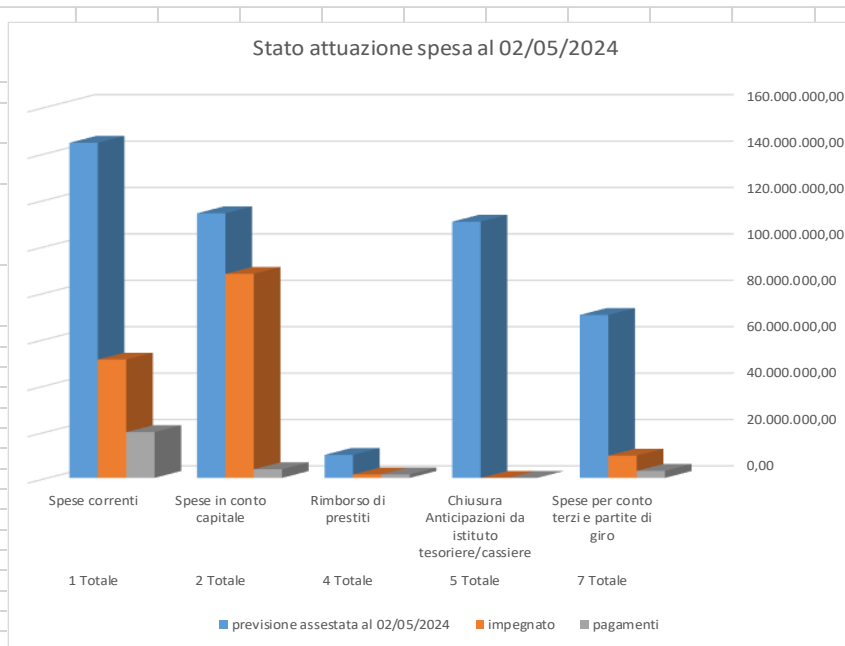
SPESE PER I SERVIZI PER CONTO TERZI

Tali partite al momento prevedono dei lievi disallineamenti a causa dei tempi diversi di incasso e pagamento delle diverse partite che saranno riallineate prima del termine dell'esercizio 2024.

RIEPILOGO SPESE

In merito alla verifica delle spese per titoli si riporta la seguente tabella riassuntiva:

tit		previsione asestata al 02/05/2024	impegnato	pagamenti
1 Totale	Spese correnti	144.422.160,24	50.986.952,20	19.731.144,26
2 Totale	Spese in conto capitale	114.033.380,31	87.933.496,49	3.738.992,44
4 Totale	Rimborso di prestiti	9.921.482,87	1.503.165,82	1.503.165,82
5 Totale	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28	0,00	0,00
7 Totale	Spese per conto terzi e partite di giro	70.243.500,00	9.593.019,13	3.046.499,36
Totale complessivo		449.060.828,70	150.016.633,64	28.019.801,88



USCITE	
2024 - 2026 definitivo	Tutti i cap.
Situazione degli stanziamenti	Situazione di cassa
2024	
previsione	323.356.321,18 +
Variazioni	125.704.507,52 +
STANZIAMENTO	449.060.828,70 =
prenotato	24.948.301,30 -
impegnato a comp.	150.016.633,64 -
di cui coperti da fpv	21.729.839,87 -
DISPONIBILITA'	274.095.893,76 =
MOVIMENTI	
COMPETENZA	
impegn. al 01/01/24	100.005.644,84 +
variazioni	50.010.988,80 +
impegn. al 31/12/24	150.016.633,64 =
di cui già liquidati	29.451.592,63 -
mandati	28.019.801,88 -

Fonte: elaborazione d'ufficio

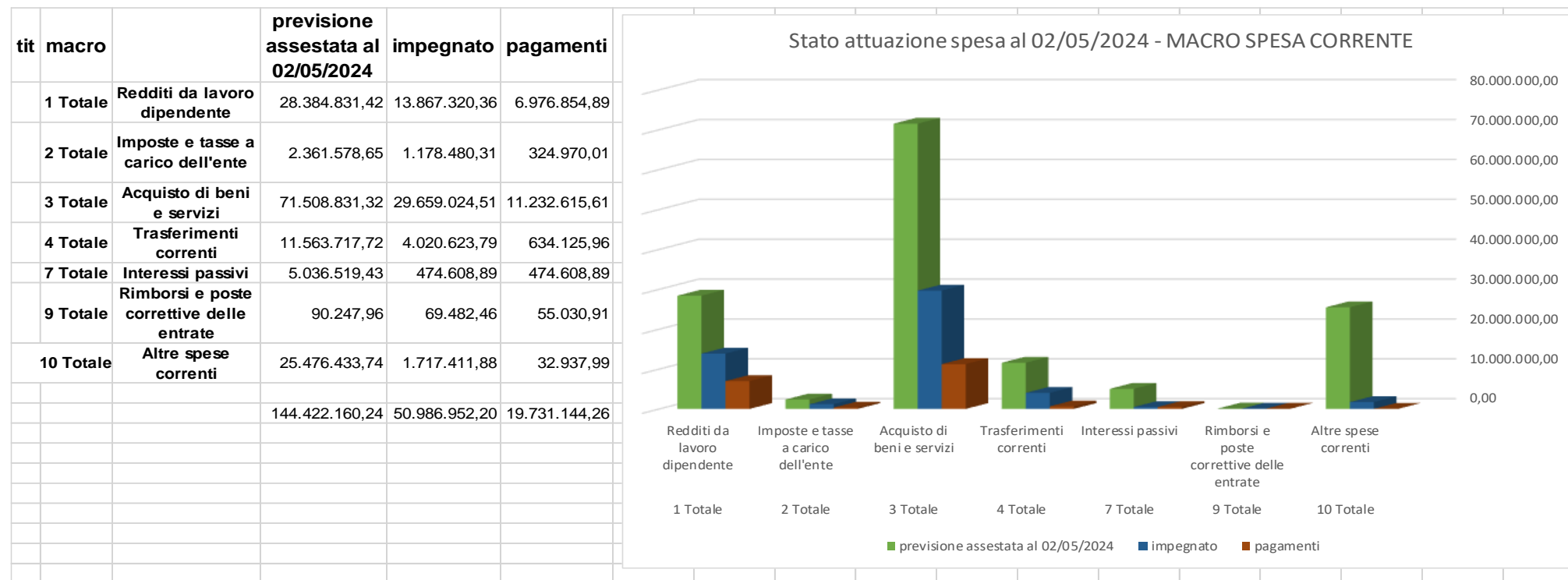
Le spese correnti stanziante hanno una incidenza più alta in bilancio delle altre spese, seguite da quella per investimento.

La percentuale di impegni sullo stanziato è maggiore sulle prime anche per la facilità e speditezza del procedimento amministrativo di cui trattasi.

Il titolo 4 attiene solo alla quota capitale di rimborso dei prestiti, gli interessi sono allocati infatti al titolo 1 delle spese correnti.

La previsione inserita al titolo 5 è conforme al disposto normativo vigente ma si segnala che negli ultimi anni la buona situazione di cassa dell'ente ha evitato la necessità di utilizzare entrate vincolate e/o anticipazioni di tesoreria per finanziare pagamenti.

L'analisi per macroaggregati, invece, individua quale categoria più utilizzata quella di cui al macro 3 "acquisto beni e servizi", seguito dal macro 1 "redditi da lavoro dipendente".



Fonte: elaborazione d'ufficio

Gli impegni vengono assunti quando l'obbligazione è giuridicamente perfezionata (con imputazione all'esercizio in cui la stessa viene a scadenza – contabilità finanziaria potenziata) ed eventuali minori spese concorrono alla formazione di un più positivo risultato di amministrazione.

GESTIONE DEI RESIDUI

MOVIMENTAZIONE RESIDUI ATTIVI E RESIDUI PASSIVI (estratti al 21 maggio 2024)

Residui Attivi

Tit.	Descrizione	Residui Iniziali	Variatz. Residui	Incassi 2024 a residui	Residui da incassare
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e per.	15.829.099,14	437.974,72	2.728.498,75	13.538.575,11
2	Trasferimenti correnti	5.723.960,63	-54.109,52	2.497.031,97	3.172.819,14
3	Entrate extratributarie	61.732.271,90	235.035,95	4.437.298,46	57.530.009,39
4	Entrate in conto capitale	11.268.533,91	484.296,01	2.583.015,72	9.169.814,20
6	Accensione di prestiti	7.990.415,09	0,00	1.053.324,80	6.937.090,29
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.909.202,36	0,00	28.379,62	1.880.822,74

Residui Passivi

Tit.	Descrizione	Residui Iniziali	Variatz. Residui	Pagamenti 2024 a residui	Residui da pagare
1	Spese correnti	20.752.835,23	-78.106,56	11.323.927,16	9.350.801,51
2	Spese in conto capitale	7.307.257,24	-44.634,72	5.145.846,16	2.116.776,36
4	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	31.614.091,81	0,00	1.541.284,59	30.072.807,22

Il fondo crediti dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto 2023 è di € 40.939.701,32

GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere non corrisponde, per note circostanze (come anche di seguito riportate), alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

- Importo Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere) € 52.311.126,80
- Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) € 53.111.736,95

Alla data del 19/06/2024 la situazione di cassa, come da estrazione nel sito home banking del tesoriere, è rappresentata dalla seguente tabella:

Verifica di cassa 19/06/2024

Dettaglio		
Entrate - Numero ultima reversale 11732		
Fondo di cassa dell'esercizio precedente		52.311.126,80
Reversali emesse		73.062.091,75
Reversali riscosse		73.060.570,20
Reversali da riscuotere		1.521,55
	di cui a copertura	0,00
Riscossioni da regolarizzare con reversali		5.408.845,89
Totale entrate		130.780.542,89
Uscite - Numero ultimo mandato 7114		
Deficit di cassa dell'esercizio precedente		0,00
Mandati emessi		61.048.331,13
Mandati pagati		60.507.668,03
Mandati da pagare		540.663,10
	di cui a copertura	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati		2.597.890,97
Totale uscite		63.105.559,00
	Saldo di diritto	67.134.320,79
	Saldo di fatto	67.674.983,89

Fonte: Unicredit, Portale Enti

Tenuto conto dell'attuale disponibilità di cassa e andamento delle spese e dei cronoprogrammi si raccomanda un utilizzo dell'anticipazione per il tempo strettamente necessario, non oltre il corrente esercizio comunicando alla Direzione Attività Finanziarie-Governo Societario gli importi relativi e il tempo previsto per il reintegro di tali somme.

Si raccomanda, inoltre, un monitoraggio e rendicontazione costante circa l'incasso delle somme atte a rifondere l'anticipazione di cui trattasi.

Alla data del 31 marzo 2024, come da verbale di verifica di cassa trasmesso dal tesoriere Unicredit la situazione in tesoreria è rappresentata dal seguente stralcio:



6176500

COMUNE DI TERNI
VERBALE DI VERIFICA DI CASSA
ANNO 2024

Proceduto in data 31/03/2024 all'esame dei registri e dei documenti contabili, si accerta quanto segue:

I. - ENTRATA			
Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2023		Euro	52.311.126,80
Reversali trasmesse dall'Ente:	Euro	32.534.064,11	
Reversali registrate dal Tesoriere (dalla n. 1 alla n. 6072)	Euro	32.534.064,11	
Reversali Incassate:	Euro	32.528.680,35	
Reversali da incassare/regularizzare:	Euro	5.383,76	
Entrate da regularizzare:	Euro	8.151.054,64	
TOTALE ENTRATE		Euro	92.990.861,79
Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrate		Euro	0,00
II. - USCITA			
Deficienza di cassa alla chiusura dell'esercizio 2023		Euro	0,00
Mandati trasmessi dall'Ente:	Euro	32.556.707,53	
Mandati registrati dal Tesoriere (dal n. 1 al n. 3524)	Euro	32.556.707,53	
Mandati pagati:	Euro	32.481.419,78	
Mandati da pagare/regularizzare:	Euro	75.287,75	
Uscite da regularizzare:	Euro	3.994,68	
TOTALE USCITE		Euro	32.485.414,46
Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati		Euro	0,00
Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del bilancio		Euro	60.505.447,33

Fonte: Unicredit, verbale I trimestre 2024 verifica di cassa

Si riporta di seguito il prospetto di quadratura utilizzato per la verifica di cassa:

Cassa dell'Ente all'inizio dell'esercizio 2024		+	53.111.736,95 €
Importo delle reversali emesse dalla n. I alla n. 6072		+	32.606.943,28 €
Importo dei mandati emessi dal n. I al n. 3524		-	32.570.288,31 €
Saldo contabile di cassa al 31/03/2024		+	53.148.391,92 €
Fondo di Tesoreria all'inizio dell'esercizio 2024		+	52.311.126,80 €
Reversali registrate dal tesoriere dalla n. I alla n. 6072	32.534.064,11		
Reversali da incassare/regularizzare	5.383,76		
Reversali incassate		+	32.528.680,35 €
Entrate da regularizzare		+	8.151.054,64 €
TOTALE ENTRATE		+	92.990.861,79 €
Mandati registrati dal Tesoriere dal n. I al 3524	32.556.707,53		
Mandati da pagare / regularizzare	75.287,75		
Mandati pagati		-	32.481.419,78 €
Uscite da regularizzare		-	3.994,68 €
TOTALE USCITE		-	32.485.414,46 €
Fondi a disposizione dell'Ente al 31/03/2024		+	60.505.447,33 €

I saldi vengono riconciliati come segue:

Saldo contabile di cassa al 31/03/2024		+	53.148.391,92 €
Saldo mancata riconciliazione conto del Tesoriere 2022, come da Determinazione Dirigenziale n. 885 del 31/03/2023		-	800.610,15 €
Reversali emesse e non ancora in carico al Tesoriere		-	72.879,17 €
Mandati emessi e non ancora in carico al Tesoriere		+	13.580,78 €
Provvvisori di Entrata da regularizzare		+	8.151.054,64 €
Provvvisori di Uscita da regularizzare		-	3.994,68 €
Reversali non rimosse		-	5.383,76
Mandati da pagare		+	75.287,75

Fondi a disposizione dell'Ente al 31/03/2024	+	60.505.447,33 €
---	---	------------------------

Per quanto riguarda l'anticipazione di tesoreria, l'importo delle riscossioni e dei pagamenti del tesoriere di competenza 2023 coincidono con quelle dell'ente, ma non coincide la consistenza della cassa iniziale e finale a causa di provvisori inseriti dalla Banca per la copertura di interessi passivi e spese ricadenti tra le competenze dell'organo straordinario di liquidazione.

Il Fondo di Cassa come dal conto del tesoriere al 31 dicembre 2021 + importi dei provvisori di uscita n. 1248/2018 e n. 706/2019 – importo del provvisorio di entrata n. 12236/2022 (sentenza Corte dei Conti 41/2022) corrisponde alle disponibilità liquide come da Stato Patrimoniale 2021 del Comune di Terni infatti:

$€ 52.311.126,80 + 639.045,38 + 532.488,59 - 370.923,82 = € 53.111.736,95$

Si segnala un ITP PRIMO TRIMESTRE -2,81 giorni segno che l'ente sta pagando mediamente in anticipo i fornitori.

Il Comune presenta un rilevante saldo di cassa e non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria nel primo quadrimestre del 2024, né l'utilizzo delle entrate a specifica destinazione.

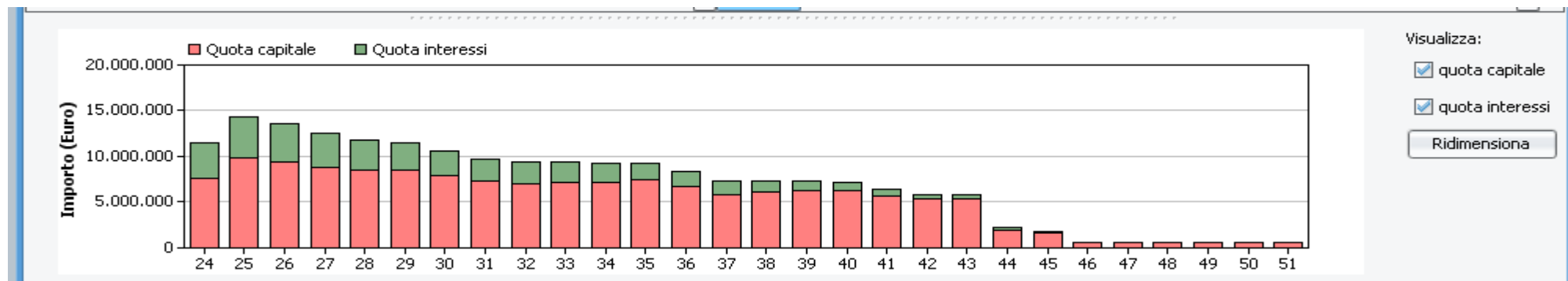


Fonte: Unicredit, grafici e statistiche

SITUAZIONE INDEBITAMENTO

Si rileva che al 31/05/2024 non sono stati contratti mutui conformemente agli strumenti di programmazione.

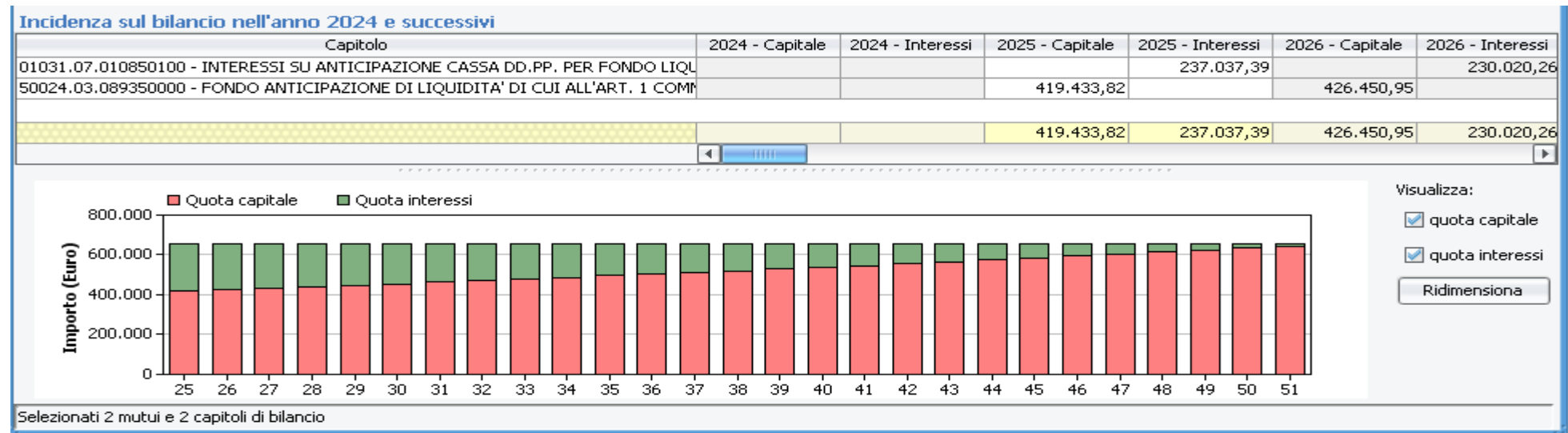
L'andamento del debito residuo per investimenti, alla data del 19/06/2024, è il seguente, tenuto conto che nel 2024 sono state già pagate delle rate alle rispettive scadenze:



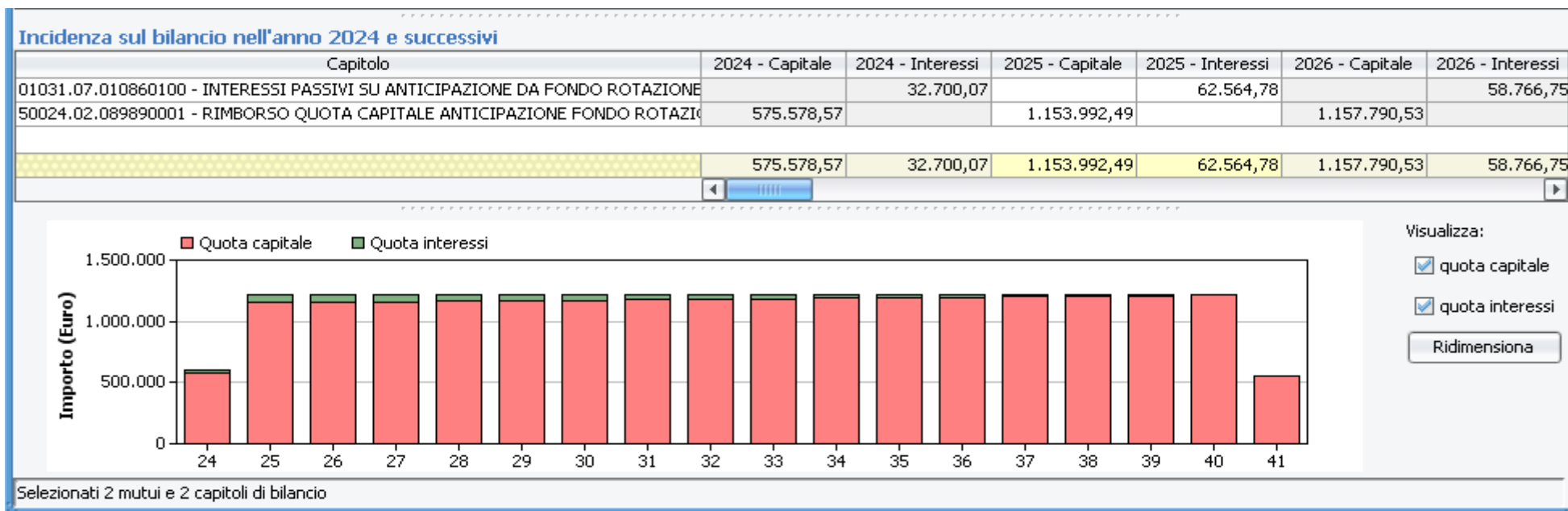
Evidente la riduzione progressiva del debito residuo, che include anche le rate di rimborso del F.A.L. e Fondo di Rotazione, assunto per finanziare i debiti del dissesto.

L'andamento del debito residuo è quindi in progressiva riduzione considerando che tra il 2012 e il 2024 la riduzione è stata di oltre 60 milioni.

Il Fondo Anticipazione di Liquidità di cui al D.L. 35/2013 presenta il seguente ammortamento, tenuto conto delle rate pagate:



Il Fondo di Rotazione presenta il seguente ammortamento, tenuto conto delle rate pagate:



Si registra un utilizzo dello strumento della devoluzione mutui atto a contenere l'indebitamento utilizzando eventuali economie di mutui per progetti terminati e non più necessari.

Si segnala che l'ente nel corso del 2024 ha devoluto varie posizioni di mutui pregressi, andando ad effettuare spese di investimento senza incrementare il debito.

La piena e completa verifica di ogni posizione involge varie direzioni a seconda della competenza delle richieste del mutuo e delle eventuali posizioni ancora aperte.

RAPPORTI CON LE PARTECIPATE

Per i rapporti debito/credito con le società partecipate si rinvia, per una analisi completa, all'allegato del rendiconto 2023.

Si fa comunque presente che all'ultimo rendiconto erano state positivamente circolarizzate le reciproche posizioni di debiti/credito con tutte le principali società partecipate del Comune, fatta salva l'assenza di alcune certificazioni finali da parte delle società di revisione per le quali l'ente è in attesa di ricevere la dovuta documentazione, ad eccezione di:

- 1) TERNI RETI, per una diversa allocazione del debito per oneri condominiali, dalla società inserito in fondo rischi e non tra i debiti;
- 2) ATC SERVIZI SpA in liquidazione: Presenza di un debito Comune di Terni verso la società non riconosciuto dall'Ente;

L'ente dispone comunque di accantonamenti in bilancio (rendiconto 2023) utili a fronteggiare eventuali necessità che si dovessero palesare.

Si dà atto che a seguito dell'approvazione del rendiconto, adottato con D.C.C. n. 68 del 22/04/2024, con nota protocollo n. 77674 del 08/05/2024 l'Ente ha ricevuto la certificazione dei crediti e debiti tra il Comune di Terni e la società partecipata S.I.I S.C.p.A da parte dell'organo di revisione della società, formalizzando la reciproca situazione creditoria e debitoria nell'esercizio ai sensi del D. Lgs 118/2011.

Si precisa che la mancata asseverazione da parte dell'Organo di Revisione dell'Ente in data 26/03/2024 è dovuta semplicemente alla mancata ricezione, in tempo utile, della certificazione da parte dell'organo di revisione della società partecipata S.I.I S.C.p.A relativa alla situazione creditoria e debitoria tra la società e l'ente seppure, alla data dell'asseverazione, vi era corrispondenza dei dati dichiarati dalle parti.

CONTROLLO FPV

Controllo Composizione FONDO PLURIENNALE VINCOLATO						
Quadro riassuntivo del Fondo Pluriennale Vincolato						
<input type="radio"/> Previsione: <input checked="" type="radio"/> Assestato al Anno da controllare						
<input type="text" value="13/06/2024"/> <input type="text" value="2024"/> <input type="button" value="Aggiorna"/>						
		Controllo del pareggio di bilancio	FPV istituito nell'anno	Controllo del FPV istituito nell'anno	FPV al 31/12/2024	Controllo dell'utilizzo del fondo 2023
E Competenza	424.412.934,61	424.412.934,61+	424.412.934,61+	424.412.934,61+		
Fondo Plur. Vincolato	21.779.967,49	21.779.967,49+				
Avanzo applicato	9.332.935,18	9.332.935,18+	9.332.935,18+	9.332.935,18+		
U Disavanzo	0,00	0,00	0,00	0,00		
Spese coperte da comp.	432.120.139,13	432.120.139,13-	432.120.139,13-	432.120.139,13-		
coperte da FPV	21.731.442,06	21.731.442,06-				21.731.442,06-
FPV da competenza	1.625.730,66	1.625.730,66-		1.625.730,66-	1.625.730,66+	
coperto da FPV	48.525,43	48.525,43-			48.525,43+	48.525,43-
FPV assestato al 31/12/2023	21.779.967,49					21.779.967,49+
TOTALE	0,00	0,00	1.625.730,66+	0,00	1.674.256,09+	0,00
		✓ Corretto		✓ Corretto		✓ Corretto

2023 → 2025

SEGNALAZIONI

L'ufficio bilancio non ha avuto comunicazioni di criticità che avrebbero potuto condizionare gli equilibri di bilancio dell'Ente.

PNRR

Si riporta di seguito l'andamento dei progetti PNRR in essere, nella seguente tabella che pone in evidenza i progetti, l'importo totale dell'opera con dettaglio del tipo di finanziamento, l'andamento finanziario di ogni posizione (accertato, impegnato etc.).

Si precisa che parte delle risorse PNRR sono confluite in avanzo vincolato.

È stata istituita la cabina di regia e il tavolo tecnico, con le finalità di monitoraggio e coordinamento tra le varie direzioni.

Verranno all'uopo predisposti specifici verbali e provvedimenti per le direttive rese dai soggetti competenti.

N	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE OPERA			ACCERTATO	INCASSATO	IMPEGNATO	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO	PAGATO
		CONTRIBUTO PNRR	IMPORTO (CONTRIBUTO+ FONDO OPERE INDIFFERIBILI)	TOTALE (COMPRESIVO DI COFINANZIAMENTO)					
1	PNRR- M5 C2 INV. 2.1 RIGENERAZIONE URBANA - EX CHIESA DEL CARMINE ADEGUAMENTO STRUTTURALE COPERTURA- CUP F48I20000030005	1.500.000,00	1.650.000,00	1.800.000,00	1.650.000,00 €	450.000,00 €	1.650.000,00 €		481.301,70 €
2	PNRR M5 C2 INV.2.1 - RIGENERAZIONE URBANA - REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE VIA BRAMANTE-BORGO RIVO- CUP F41B21001510002	682.800,00	782.800,00	1.130.000,00	782.800,00 €	204.840,00 €	782.800,00 €		15.349,09 €

3	PNRR M5 C2 2.1- RIGENERAZIONE URBANA - RIQUALIFICAZIONE E RESTYLING GIARDINI LA PASSEGGIATA- CUP F41B16000180004	1.000.000,0 0	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,0 0 €	300.000,00 €	1.100.000,0 0 €		176.648,46 €
4	PNRR M5 C2 2.1- RIGENERAZIONE URBANA - COMPLETAMENTO PARCO GALIGANI Q.RE CARDETO - 4° LOTTO (PALAZZINA RISTORANTE)- CUP F43D21002050001	600.000,00	660.000,00	1.060.000,00	660.000,00 €	180.000,00 €	660.000,00 €		259.189,09 €
5	PNRR M5 C2 2.1- RIGENERAZIONE URBANA - RIQUALIFICAZIONE VARI PLAYGROUND IN AREE PERIFERICHE- CUP F47H21003170001	2.000.000,0 0	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,0 0 €	659.101,68 €	2.000.000,0 0 €	200.000,0 0 €	258.495,94 €
6	PNRR M5 C2 2.1- RIGENERAZIONE URBANA - ADEGUAMENTO TEATRO G.VERDI- CUP F43D21002040001	10.000.000, 00	14.000.000,00	14.000.000,00	14.000.000, 00 €	3.000.000,0 0 €	13.000.000, 00 €	1.000.000, 00 €	53.705,88 €
7	PNRR M5 C2 2.1- RIGENERAZIONE URBANA - RIQUALIFICAZIONE CAMPO SCUOLA CASAGRANDE- CUP F44H16000340007	1.500.000,0 0	1.650.000,00	1.650.000,00	1.650.000,0 0 €	450.000,00 €	1.650.000,0 0 €		402.341,14 €
8	PNRR M5 C2 2.1- RIGENERAZIONE URBANA - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SALA MONTESI A MARMORE- CUP F47H21002950001	200.000,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00 €	60.000,00 €	200.000,00 €	20.000,00 €	137.146,15 €

9	PNRR M5 C2 2.1- RIGENERAZIONE URBANA - MANUTENZIONE E RIFUNZIONALIZZAZIONE CASA DELLE MUSICHE- CUP F47H21002880001	500.000,00	650.000,00	650.000,00	650.000,00 €	150.000,00 €	650.000,00 €		527.335,41 €
10	PNRR M5 C2 3.1- IMPIANTI SPORTIVI - PIEDILUCO CLUSTER 3- CUP F44J22000090006	4.000.000,00	4.400.000,00	4.400.000,00	4.000.000,00 €	1.200.000,00 €	4.000.000,00 €		702.811,50 €
11	PNRR M5 C2 M3 sport ed inclusione sociale INV. 3.1 Cluster 1 Centro sportivo polivalente S.Giovanni- CUP F45B22000070006	2.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00 €	600.000,00 €	3.000.000,00 €		1.335.348, 37 €
12	PNRR M5 C2 sport ed inclusione sociale INV. 3.1 Cluster 2 Campo di calcio Ovidio Laureti- CUP F48E22000090006	800.000,00	880.000,00	880.000,00	880.000,00 €	240.000,00 €	880.000,00 €		237.162,23 €
13	PNRR M2 C2 INV. 4.4.1 RINNOVO FLOTTE BUS - INFRASTRUTTURE DI RICARICA BUS ELETTRICI - CUP F41B22001390006	1.125.000,00	1.125.000,00	1.125.000,00	1.125.000,00 €	80.414,60 €	1.044.585,40 €	80.414,60 €	33.060,53 €
14	PNRR M2C2 INV 4.4.1RINNOVO FLOTTE BUS CUP:F40J22000030006	5.334.146,00	5.334.146,00	5.334.146,00	5.334.146,00 €	565.500,00 €	4.768.646,00 €	565.500,00 €	- €
15	PNRR M2C4 – Investimento 2.2 - Riqualificazione energetica patrimonio comunale CUP. Palazzina servizi sociali S.Francesco e della sezione espositiva Carroponete del CAOS F44J22000130001	231.000,00	231.000,00	231.000,00	231.000,00 €	- €	231.000,00 €		217.939,45 €

16	PNRR M2 C4 2.2 EX DECRETO CRESCITA - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA PALAZZO PRIMAVERA CUP F43I22000140006	231.000,00	231.000,00	231.000,00	231.000,00 €	115.500,00 €	231.000,00 €		94.867,16 €
17	PNRR M2C4 INV. 2.2 EX FONDI MISE DECRETO CRESCITA ANNUALITA' 2-BIS SCUOLA CARDUCCI PER RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA- CUP F49J21002750001					105.000,00 €	148.612,60 €		147.675,98 €
	PNRR M2C4 Inv.2.2 CUP F42E23000110006, Interventi di riqualificazione energetica patrimonio comunale ex Decreto Crescita 2020bis,	210.000,00	210.000,00	210.000,00	210.000,00 €	- €	61.387,40 €		58.939,20 €
18	PNRR M2C4INV. 2.2 MESSA IN SICUREZZA IDRAULICA PASSERELLA VIA DEL CASSERO CUP F47H20001420005	700.000,00	700.000,00	700.000,00	560.225,00 €	560.000,00 €	560.225,00 €		572.840,92 €
					139.775,00 €	- €	139.775,00 €		72.344,51 €

19	PNRR M2C4 INV. 2.2 RIDUZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO LOCALITA' PONTE DEL TORO CUP F41B22000650001	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00 €	160.000,00 €	800.000,00 €		46.005,95 €
20	PNRR M2 C4 INV.3.4 BONIFICA SITI ORFANI -RIPRISTINO AMBIENTALE EX TIRO A VOLO DI CESI F46C22000130001	950.000,00	950.000,00	950.000,00	950.000,00 €	- €	350.000,00 €		- €
21	PNRR M1 C3 INV.1.3 Teatri, efficienza energetica Teatro Secci- MANUTENZIONI-CUP F44H22000790001	240.000,00	288.000,00	348.000,00	288.000,00 €	24.000,00 €	288.000,00 €		256.046,21 €
22	PNRR M1C3 INT.2.1- CESI PORTA DELL'UMBRIA - ENTRATA PARTE INVESTIMENTI CUP F47B22000040004	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	18.590.000,00 €	6.000.000,00 €	9.482.700,00 €	717.300,00 €	620.859,44 €
						258.200,00 €		138.892,66 €	
						5.150.500,00 €		85.000,00 €	

23	PNRR M1C1 INV. 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.5 "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI COMUNI" CUP F41F22002590006	69.000,00	69.000,00	69.000,00	69.000,00 €	- €	43.188,00 €	- €	
24	PNRR M1C1- MISURA 1.4.3, MITD - Adozione APP IO CUP F41F22001760006	54.950,00	54.950,00	54.950,00	54.950,00 €	- €	15.673,00 €	- €	
25	PNRR M1C1 - ASSE 1 INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI CUP F41C23000050006	1.003.880,00	1.003.880,00	1.003.880,00	1.003.880,00 €	- €	3.610,00 €	- €	
26	PNRR M1C1, INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE, MISURA 1.4.1 "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI" CUP F41F22002870006	516.323,00	516.323,00	516.323,00	516.323,00 €	- €	174.262,20 €	- €	
27	PNRR M4 C1 INV.1.1- RIQUALIFICAZIONE EX SCUOLA INFANZIA GRILLO PARLANTE CUP F41B21001600001	987.000,00	987.000,00	987.000,00	987.000,00 €	197.400,00 €	987.000,00 €	200.837,62 €	
28	PNRR M4 c1 INV 1.1 Istruzione e Ricerca Realizzazione nuovo asilo nido Campomaggiore CUP F45E22000020006	1.341.571,00	1.475.728,10	1.475.728,10	1.475.728,10 €	402.471,30 €	1.341.571,00 €	134.157,10 €	330.916,74 €
29	PNRR M4C1 INV.1.1 - RIQUALIFICAZIONE NIDO DI INFANZIA "GIROTONDO"- CUP F45F22000450006	724.100,00	796.510,00	796.510,00	796.510,00 €	217.230,00 €	796.510,00 €	253.852,35 €	

30	PNRR M4 C1 1.2 – INTERVENTO DI NUOVA COSTRUZIONE MENSA SCOLASTICA PRESSO ISTITUTO COMPRENSIVO BENEDETTO BRIN- CUP F45E22000030006	750.000,00	825.000,00	1.000.000,00	825.000,00 €	225.000,00 €	825.000,00 €		291.085,30 €
31	PNRR M4 C1 INV 1.2 Piano per l'estensione del tempo pieno e mense – RIQUALIFICAZIONE ARCHITETTONICA E FUNZIONALE MENSA E SERVIZI CONNESSI – SCUOLA DELL'INFANZIA E PRIMARIA "FALCONE-BORSELLINO".- CUP F47G22000000006	525.203,93	525.203,93	525.203,93	525.203,93 €	157.561,18 €	525.203,93 €		8.515,95 €
32	PNRR M4 C1 INV 3.3 Istruzione e Ricerca Adeguamento sismico ed efficientamento energetico scuola primaria Campitello CUP:F41B22000490001	1.081.594,47	1.081.594,47	1.189.753,92	1.081.594,47 €	108.159,45 €	1.081.594,47 €		153.958,39 €
33	PNRR M4 C1 INV. 3.3 PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA PROGETTO IN ESSERE : ADEGUAMENTO SISMICO COMPLESSO SCOLASTICO LE GRAZIE EDIFICI B-C- CUP F41B21000540001	4.170.000,00 €	4.587.000,00 €	4.587.000,00	4.587.000,00 €	1.251.000,00 €	4.587.000,00 €		918.413,92 €
34	PNRR - M5 C2 INV1.1sub-investimento 1.1.3. - Rafforzamento dei servizi sociali domiciliari per garantire la dimissione anticipata assistita e prevenire l'ospedalizzazione CUP F44H22000470006	330.000,00 €	330.000,00 €	330.000,00	330.000,00 €	32.998,40 €	- €	7.187,90 €	- €

35	PNRR - M5 C2 - Inv 1.2. Progetto individualizzato abitazione lavoro CUP F44H22000460006-UTENZE			715.000,00			- €		- €
	PNRR - M5 C2 - Inv 1.2. Progetto individualizzato abitazione lavoro CUP F44H22000460006-Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi		715.000,00 €				150.000,00 €		27.162,28 €
	PNRR - M5 C2 - Inv 1.2. Progetto individualizzato abitazione lavoro CUP F44H22000460006-Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	715.000,00 €			715.000,00 €	71.500,00 €	- €		- €
36	PNRR - M5 C2 INV1.1. - sub-investimento 1.1.4. - Rafforzamento dei servizi sociali e prevenzione del fenomeno del burn out tra gli operatori sociali CUP F14H22000580006	210.000,00 €	210.000,00 €	210.000,00	210.000,00 €	20.999,63 €	209.252,15 €		6.697,80 €
37	PNRR - M1 C1 INV1.7.2 - Rete di servizi di facilitazione digitale CUP F14H23000020006	216.241,19	216.241,19	216.241,19	216.241,19 €	- €	216.241,19 €		- €
TOTALE OPERE ATTIVE		67.298.809,59	74.455.376,69	75.695.736,14	72.645.376,69	17.788.676,24	64.043.537,34	2.724.559,60	9.122.747,32
OPERE CONCLUSE	TORREORSINA	140.000,00 €	140.000,00 €	216.273,16 €	140.000,00 €	140.000,00 €	140.000,00 €		140.000,00 €
	BARRIERE architettoniche	70.000,00 €	70.000,00 €	70.000,00 €	70.000,00 €	70.000,00 €	62.362,26 €		62.362,26 €
	SCUOLE FALCONE-BATTISTI	210.000,00 €	210.000,00 €	210.000,00 €	209.106,48 €	143.136,50 €	209.106,48 €		208.380,07 €

	TOTALE OPERE CONCLUSE	420.000,00 €	420.000,00 €	496.273,16 €	419.106,48 €	353.136,50 €	411.468,74 €		410.742,33 €
	TOTALE OPERE PNRR	67.718.809, 59 €	74.875.376,69 €	76.192.009,30 €	73.064.483, 17 €	18.141.812, 74 €	64.455.006, 08 €	2.724.559, 60 €	9.533.489, 65 €

SITUAZIONE TOTALE DELLA CASSA			
IMPORTO INCASSATO TOT	IMPORTO PAGATO TOTALE	DI CUI ANTICIPO DI CASSA	TOT IN CASSA PNRR
18.141.812,74 €	9.533.489,65 €	3.751.392,2 4 €	8.608.323,09 €

Fonte: elaborazione d'ufficio

CONCLUSIONI

Appare opportuno e indispensabile procedere ad una verifica costante e puntuale, nel secondo semestre 2024, sugli equilibri complessivi e se necessario ripetere il riscontro in Consiglio, degli stessi equilibri e di un eventuale nuovo assestamento.

Istruttoria

Dott. Gian Michele Passeri

Dott. Marco Gatti

Dott.ssa Sharon Costantini

Dott.ssa Irma Taliani

IL FUNZIONARIO P.O.

Dott. Andrea Giuseppe Stentella

La Dirigente

Dott.ssa Grazia Marcucci

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

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 dell'esercizio	53.111.736,95								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		9.332.935,18 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		21.779.967,49	1.671.285,21	1.660.058,21					
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	65.409.508,67	54.713.367,43	53.147.312,82	53.147.312,82	TIT. 1 - Spese correnti	146.063.635,11	147.430.264,40	92.263.111,48	92.204.651,66
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	27.456.369,46	19.265.927,76	17.191.975,73	17.085.309,73	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	1.674.256,09	1.623.362,34	1.623.362,34
TIT. 3 - Entrate extratributarie	114.286.657,78	73.826.050,39	29.475.774,31	29.186.196,44					
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	112.079.735,39	96.486.934,02	25.419.649,28	6.776.320,00	TIT. 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	125.111.369,91 0,00	118.653.435,00 0,00	25.630.290,66 0,00	7.186.961,38 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 - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali	319.232.271,30	244.292.279,60	125.234.712,14	106.195.138,99	Totale spese finali	271.175.005,02	266.083.699,40	117.893.402,14	99.391.613,04
TIT. 6 - Accensione di prestiti	9.274.578,07	600.000,00	500.000,00	500.000,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	9.921.482,87 0,00	9.921.482,87 0,00	9.512.595,21 0,00	8.963.584,16 0,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	70.570.746,25	70.243.500,00	70.243.500,00	70.243.500,00	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	98.682.635,42	70.243.500,00	70.243.500,00	70.243.500,00
Totale titoli	509.517.900,90	425.576.084,88	306.418.517,42	287.378.944,27	Totale titoli	490.219.428,59	456.688.987,55	308.089.802,63	289.039.002,48
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	562.629.637,85	456.688.987,55	308.089.802,63	289.039.002,48	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	490.219.428,59	456.688.987,55	308.089.802,63	289.039.002,48
Fondo di cassa finale presunto	72.410.209,26								

BILANCIO DI PREVISIONE 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		53.111.736,95			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		4.970.892,69	1.671.285,21	1.660.058,21
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		147.805.345,58 0,00	99.815.062,86 0,00	99.418.818,99 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 di cui:	(-)		147.430.264,40	92.263.111,48	92.204.651,66
- fondo pluriennale vincolato			1.674.256,09	1.623.362,34	1.623.362,34
- fondo crediti di dubbia esigibilità			6.896.138,27	6.435.132,11	6.435.132,11
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		9.921.482,87 0,00 0,00	9.512.595,21 0,00 0,00	8.963.584,16 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-4.575.509,00	-289.358,62	-89.358,62
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		4.679.902,12 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		645.000,00 0,00	1.100.000,00 0,00	900.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		749.393,12	810.641,38	810.641,38
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

BILANCIO DI PREVISIONE 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	(+)		4.653.033,06	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		16.809.074,80	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		97.086.934,02	25.919.649,28	7.276.320,00
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	(-)		645.000,00	1.100.000,00	900.000,00
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 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	(+)		749.393,12	810.641,38	810.641,38
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>	(-)		118.653.435,00	25.630.290,66	7.186.961,38
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>

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
----------------------------------	--	--	-------------------------	-------------------------

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	(-)	4.679.902,12	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-4.679.902,12	0,00	0,00

STORNI

MAGGIORI SPESE								
PROT.	DIREZIONE	DIRIGENTE	CAP.	C.C.	DESCRIZIONE CAP./C.C.	IMPORTO	NOTE	ESERCIZIO
74449/03.05.2024 + 92253/30.05.2024+97308 del 07/06/2024	UFFICIO UNICO DELLE ENTRATE COMUNALI	CARBONE-TRIBUTI	1242	140	SGRAVI E RIMBORSI - GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	100.000,00	Incremento istanze rimborso	2024
			746	140	AGGIO AI CONCESSIONARI PER LA RISCOSSIONE DEI TRIBUTI - SERVIZIO TRIBUTI	-	€ 300.000 al cap 990/140 ATTIVITÀ EX OSL	2024
			1330	355	ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	465.836,38	ADEGUAMENTO A INCREMENTO ENTRATA	2024
			720	140	RIMBORSI AL CONCESSIONARIO RISCOSSIONE PER TRIBUTI E SERVIZI - SERVIZIO TRIBUTI	100.000,00	Incremento spese per notifica atti relativi a poste inesigibili e atti di cui all'integrazione contratto ICA	2024
			746	140	AGGIO AI CONCESSIONARI PER LA RISCOSSIONE DEI TRIBUTI - SERVIZIO TRIBUTI	270.000,00	Indicazioni dell'ufficio per nuova gara e rimborso inesigibili stimati	2025
			720	140	RIMBORSI AL CONCESSIONARIO RISCOSSIONE PER TRIBUTI E SERVIZI - SERVIZIO TRIBUTI	300.000,00		2025
			746	140	AGGIO AI CONCESSIONARI PER LA RISCOSSIONE DEI TRIBUTI - SERVIZIO TRIBUTI	170.000,00	Indicazioni dell'ufficio per nuova gara e rimborso inesigibili stimati	2026
			720	140	RIMBORSI AL CONCESSIONARIO RISCOSSIONE PER TRIBUTI E SERVIZI - SERVIZIO TRIBUTI	240.000,00		2026
agli atti	DIRETTORE	CARBONE-DG	764	64	Acquisto beni e servizi Direttore Generale	2.000,00	Capitolo Spese Direttore Generale	2024
agli atti	DIRETTORE	CARBONE-DG	764	64	Acquisto beni e servizi Direttore Generale	2.000,00	Capitolo Spese Direttore Generale	2025
74422/03.05.2024 + 99447/11.06.2024	ISTRUZIONE - SPORT - POLITICHE GIOVANILI	VISTA	762	590	SERVIZIO MENSA SCUOLE A TEMPO PIENO - REFEZIONE SCOLASTICA ED ALTRI SERVIZI	300.000,00	Indicazioni dell'ufficio per adeguamenti e nuova gara	2024
			763	590	SERVIZIO MENSA SCUOLE A TEMPO PROLUNGATO - REFEZIONE SCOLASTICA ED ALTRI SERVIZI	100.000,00	Indicazioni dell'ufficio per adeguamenti e nuova gara	2024
			1020	690	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI SENZA SCOPO DI LUCRO - IMPIANTI SPORTIVI	16.879,00	Per vari eventi condivisi con l'A.C.	2024
			700	690	PRESTAZIONI VARIE - IMPIANTI SPORTIVI	10.000,00	Indicazioni dell'ufficio	2024
			762	590	SERVIZIO MENSA SCUOLE A TEMPO PIENO - REFEZIONE SCOLASTICA ED ALTRI SERVIZI	300.000,00	Aggiornamento pluriennale della previsione	2025
			763	590	SERVIZIO MENSA SCUOLE A TEMPO PROLUNGATO - REFEZIONE SCOLASTICA ED ALTRI SERVIZI	200.000,00		2025
74146/03.05.2024 + 93253/31.05.2024	SERVIZI DIGITALI - TURISMO	ZACCONE	494	640	QUOTE FONDAZIONE CASAGRANDE - TEATRO STABILE DELL'UMBRIA - UMBRIA FILM COMMISSION	36.458,60	Fondi necessari per far fronte alle quote sociali del TSU e di UFC	2024
			520	310	MANUTENZIONE ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI, COMPRESI I PROGRAMMI APPLICATIVI - SERVIZIO INFORMATICO C.E.D.	75.639,78	Fondi necessari indierogabili per: Manutenzione flussi digitali - Assistenza applicazione videosorveglianza - Canoni Piattaforma Smartland - Canoni Login Umbria/Pago Umbria - Canoni Dati Mobile Videosorveglianza - Licenze CISCO WEBEX - Teamviewer - Canoni Software Maggiori - Canoni Datacenter Puntozero - Licenze Antivirus.	2024
			820	310	CORRISPETTIVI PER PRESTAZIONI TECNICHE SPECIFICHE - SERVIZIO INFORMATICO C.E.D.	10.058,91	Fondi necessari indierogabili per: Assistenza hardware - Installazioni Videosorveglianza - Canone GERI - Servizio Help Desk - Canoni assistenza e amministrazione di sicurezza della rete - Assistenza e manutenzione UPS.	2024
49007/21.03.2024+99111 del 11/06/2024	MOBILITA' - PROTEZIONE CIVILE	BEDINI - MOBILITA'	658	770	GESTIONE VARCHI ELLETRONICI, RILASCIO PERMESSI ZTL - MOBILITA' E TRASPORTI	20.984,00	Attivazione nuovi varchi	2024
			700	770	PRESTAZIONI VARIE - VIABILITA' E CIRCOLAZIONE	36.088,82	Per adeguamento ZTL e segnaletica	2024
			714	860	GESTIONE AVIOSUPERFICIE	5.284,10		2024
		BEDINI - VIABILITA'	700	770	PRESTAZIONI VARIE - VIABILITA' E CIRCOLAZIONE	50.000,00	Indicazioni dell'ufficio	2024
			674	770	SEGNALETICA - SERVIZIO DI GLOBAL SERVICE	40.000,00		2024
			330	770	MATERIALI VARI - VIABILITA' E CIRCOLAZIONE ((ART.208 DL 285/92) - PC	4.800,00		2024
		520	770	MANUTENZIONE ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI, COMPRESI I PROGRAMMI APPLICATIVI - MOBILITA' E TRASPORTI	5.500,00	2024		
		BEDINI - AUTOPARCO	922	210	SERVIZIO DI NOLEGGIO GESTIONE ESTERNALIZZATA AUTOPARCO - AUTOPARCO	38.000,00		2024
			798	210	ALTRI INTERVENTI SU AUTOMEZZI - AUTOPARCO	19.500,00		2024
			800	210	TASSA VEICOLI AUTOPARCO - AUTOPARCO	250,00	2024	
			642	210	TELEPASS E PERMESSI ZTL ALTRE CITTA' - AUTOPARCO	1.500,00	2024	
		150	210	CARBURANTE PER AUTOTRAZIONE - AUTOPARCO	5.000,00	2024		
		BEDINI - PROTEZIONE CIVILE	700	940	PRESTAZIONI VARIE - PROTEZIONE CIVILE	10.000,00	Monitoraggio pozzetti cascata delle Marmore	2024
9060/10.05.2024 + 57034/04.04.2024 + 84216/20.05.2024 + 92284/30.05.2024	PIANIFICAZIONE TERRITORIALE - EDILIZIA PRIVATA	BEDINI-EDILIZIA	993	920	RIMBORSO ONERI CONCESSORI - EDILIZIA	55.000,00	Richieste pervenute	2024
76433/07.05.2024	ECONOMIA E LAVORO - PROMOZIONE DEL TERRITORIO E AMBIENTE	GRIGIONI	732	1090	Rimozione rifiuti abbandonati	20.000,00	Rimozione rifiuti abbandonati	2024
			722	271	INTERVENTI URGENTI PER IL SETTORE SANITARIO - COMPETENZE DI IGIENE PUBBLICA	12.500,00	Contrasto volatili e attività varie	2024
59091/09.04.2024 + 76708/07.05.2024 + 91277/29.05.2024	AFFARI ISTITUZIONALI- GENERALI - GABINETTO DEL SINDACO	BERNOCCO	172	10	ACQUISTO BENI PER SPESE DI RAPPRESENTANZA - ORGANI ISTITUZIONALI	446,00	Indicazioni dell'ufficio	2024
			700	10	PRESTAZIONI VARIE - ORGANI ISTITUZIONALI	350,00		2024
			360	11	INDENNITA' DI CARICA AL SINDACO ED AI COMPONENTI DELLA GIUNTA - FUNZIONAMENTO GIUNTA COMUNALE	75.072,00	Maggiore spesa per nomina di un nuovo Assessore a gennaio 2024	2024
			400	11	RIMBORSI DATORI DI LAVORO AMMINISTRATORI ED ONERI - FUNZIONAMENTO GIUNTA COMUNALE	27.000,00	Oneri per assessori	2024
			3911	60	IMPOSTE REGISTRO A SENTENZE	2.000,00	Indicazioni dell'ufficio	2024
			448	240	MANUTENZIONI SUL TERRITORIO	16.000,00	Manutenzione edifici adibiti a seggi	2024
agli atti	ATTIVITA' FINANZIARIE	MARCUCCI	450	10	COMPENSI E RIMBORSI ORGANO REVISIONE	5.000,00	Incremento dovuto a rimborsi	2024
EMAIL MARIANI DEL 02/05/2024	ATTIVITA' FINANZIARIE	MARCUCCI	700	120	PRESTAZIONI VARIE ECONOMATO	8.000,00	adesione alle nuove Convenzioni Consip di noleggio delle fotocopiatrici	2024
EMAIL MARIANI DEL 02/05/2024	ATTIVITA' FINANZIARIE	MARCUCCI	140	120	CANCELLERIA E STAMPATI	8.000,00	acquisto di cancelleria varia per tutte le direzioni	2024
agli atti	ATTIVITA' FINANZIARIE	MARCUCCI	1113	100	Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa	127.246,00	decreto 26/03/2024 spending review	2024
agli atti	ATTIVITA' FINANZIARIE	MARCUCCI	1113	100	Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa	127.246,00	decreto 26/03/2024 spending review	2025
EMAIL NAVARRA del 12/12/2023	ATTIVITA' FINANZIARIE	MARCUCCI	1061	100	ONERI FINANZIARI PER GESTIONE CONTO ENTRATE DIVERSE - GESTIONE ECONOMICA E FINANZIARIA	6.000,00	oneri finanziari Poste Italiane	2024
EMAIL DIFILIPPI del 14/05/2024	ATTIVITA' FINANZIARIE	MARCUCCI	1173	100	IMPOSTA DI BOLLO SU FATTURE ELETTRONICHE	400,00	indicazioni dell'ufficio	2024
81696/15.05.2024 + 22497/07.02.2024 + 99149/11.06.2024	LLPP - MANUTENZIONI	GIORGINI	700	1201	PRESTAZIONI VARIE - SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE - GESTIONE	40.000,00	servizio di recupero salme, funerali sociali, acquisto cassette per riduzione resti e camicie per inumazione dei resti non decomposti, recuperi inevasi entrate, etc. comprese quelle di febbraio di cui stampa e imbustamento postalizzazione, solleciti di pagamento e tombe abbandonate	2024
			929	1200	RIMBORSI CANONI CONCESSORI PER RINUNCIA A LOCULI	30.000,00	indicazioni dell'ufficio	2024
			676	780	MANUTENZIONI ORDINARIE E RIPARAZIONI, DECORO URBANO - MANUTENZIONE STRADALE	100.000,00	Formazione personale e procedura scelta contraente + materiali	2024
			245	780	CREATO- MATERIALI SPECIFICI DEI SERVIZI	40.000,00	ACQUISTO VERNICI E MATERIE PRIME	2024
			245	1121	MATERIALI SPECIFICI DEI SERVIZI - EX GESTIONE F.C. DEI SERVIZI - CANILI	30.000,00	Indicazioni dell'ufficio	2024
			773	1121	CANONE PER GESTIONE CANILI COM.LI - CANILI	20.000,00		2024
			572	220	GESTIONE CASCATA - PRESTAZIONI DI SERVIZI - GESTIONE CASCATA - PRESTAZIONE DI SERVIZI	180.000,00	Adeguamento nuovo appalto per tariffe gestione sito	2025
			572	220	GESTIONE CASCATA - PRESTAZIONI DI SERVIZI - GESTIONE CASCATA - PRESTAZIONE DI SERVIZI	180.000,00	Adeguamento nuovo appalto per tariffe gestione sito	2026

STORNI

Variazione CdS			647	780	QUOTA FINANZIATA CON RISORSE DI BILANCIO - Rideterminazione del riparto dei proventi CdS - DD 532/2024	42.401,80	manovra connessa con la rideterminazione CDS	2024
81434/14.05.2024 + 91115/29.05.2024+95897/05.06.2024	WELFARE	ACCARDO	860	1140	RETTE DI RICOVERO PER MINORI - SERVIZI SOCIALI PER MINORI A RISCHIO	105.756,50	come da relazioni ed indicazioni dell'ufficio	2024
			390	60	PREMI DI ASSICURAZIONE - SEGRETERIA GENERALE - CONTRATTI	1.000,00		2024
			850	1170	COMPARTICIPAZIONE A RETTE PSICHIATRICHE	80.000,00		2024
			500	1170	ASSISTENZA DOMICILIARE AI MINORI- ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI, DI SUPPORTO E FORMAZIONE	60.000,00		2024
AGLI ATTI E RICHIESTA DEL PERSONALE	WELFARE E PERSONALE	MARCUCCI-ACCARDO	11	1170	RETRIBUZIONI AL PERSONALE - ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI, DI SUPPORTO E FORMAZIONE ALLA FAMIG	158.580,90	sistemazione contabile per assistenti sociali in parte finanziate con contributo statale	2024
			31	1170	CONTRIBUTI OBBLIGATORI SU RETRIBUZIONI - ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI, DI SUPPORTO E FORMAZIONE ALLA FAMIG	45.027,36		2024
			1194	1170	I.R.A.P.	13.399,20		2024
			11	1170	RETRIBUZIONI AL PERSONALE - ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI, DI SUPPORTO E FORMAZIONE ALLA FAMIG	158.580,90		2025
			31	1170	CONTRIBUTI OBBLIGATORI SU RETRIBUZIONI - ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI, DI SUPPORTO E FORMAZIONE ALLA FAMIG	45.027,36		2025
			1194	1170	I.R.A.P.	13.399,20		2025
			11	1170	RETRIBUZIONI AL PERSONALE - ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI, DI SUPPORTO E FORMAZIONE ALLA FAMIG	158.580,90		2026
			31	1170	CONTRIBUTI OBBLIGATORI SU RETRIBUZIONI - ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI, DI SUPPORTO E FORMAZIONE ALLA FAMIG	45.027,36		2026
1194	1170	I.R.A.P.	13.399,20	2026				
97205 del 07/06/2024	POLIZIA LOCALE	SASSI	180	400	VESTIARIO E DOTAZIONE STRUMENTALE PERSONALE - POLIZIA MUNICIPALE VIGILANZA SUL TRAFFICO	20.000,00	vestiario e dotazione nuovi assunti	2024
EMAIL MARIANI DEL 18/06/2024	ATTIVITA' FINANZIARIE	MARCUCCI	550	120	PULIZIA LOCALI - CANONE DI APPALTO - SERV. ECONOMATO - ECONOMATO	2.500,00	oneri contrattuali per adeguamento inflazione	2024
			550	120	PULIZIA LOCALI - CANONE DI APPALTO - SERV. ECONOMATO - ECONOMATO	2.500,00		2025
			550	120	PULIZIA LOCALI - CANONE DI APPALTO - SERV. ECONOMATO - ECONOMATO	2.500,00		2026
MINORI SPESE								
PROT.	DIREZIONE	DIRIGENTE	CAP.	C.C.	DESCRIZIONE CAP./C.C.	IMPORITO	NOTE	ESERCIZIO
Agli atti	MANUTENZIONI	GIORGINI	561	690	CARDETO - PARCO URBANO SPORT & OUTDOOR - APPALTO DI SERVIZIO ANNUO	- 180.560,00	Connesso alla minore entrata	2024
			3429	1200	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI -PROGETTO SPECIALE CIMITERI E.569	- 400.000,00	Finanziato con procedura di gara PPP	2024
			561	690	CARDETO - PARCO URBANO SPORT & OUTDOOR - APPALTO DI SERVIZIO ANNUO	- 54.900,00	Connesso alla minore entrata	2025
			561	690	CARDETO - PARCO URBANO SPORT & OUTDOOR - APPALTO DI SERVIZIO ANNUO	- 73.200,00	Connesso alla minore entrata	2026
104731 del 16/06/2024	TRIBUTI	CARBONE	199	1090	TRASFERIMENTO QUOTA DI SPETTANZA TA.RI ALLA PROVINCIA	- 150.000,00	Minore esigenza di spesa	2024
Indirizzi ricevuti	ATTIVITA' FINANZIARIE	MARCUCCI	1320	355	FONDO DI RISERVA - ALTRI SERVIZI GENERALI	- 250.000,00	Prelevamento fondo riserva	2024
104731 del 16/06/2024	ATTIVITA' FINANZIARIE	MARCUCCI	1320	355	FONDO DI RISERVA - ALTRI SERVIZI GENERALI	- 150.000,00	Prelevamento fondo riserva per gara CdS	2025
	ATTIVITA' FINANZIARIE	MARCUCCI	1320	355	FONDO DI RISERVA - ALTRI SERVIZI GENERALI	- 140.000,00	Prelevamento fondo riserva per gara CdS	2026

MAGGIORI ENTRATE									
PROT.	DIREZIONE	DIRIGENTE	CAP.	C.C.	DESCRIZIONE CAP./C.C.	IMPORTO	NOTE	ESERCIZIO	
76708/07.05.2024	AFFARI ISTITUZIONALI-GENERALI - GABINETTO DEL SINDACO	BERNOCCO	234		CONTRIBUTO MINISTERO DELL'INTERNO PER PASSAGGIO LISRTE ELETTORALI IN ANPR	12.346,40	CONTRIBUTO MINISTERO PASSAGGIO ANPR CALCOLATO SULLA BASE DELLA RICHIESTA DEL COMUNE	2024	
email 01/03/2024 MANNI	AFFARI ISTITUZIONALI-GENERALI - GABINETTO DEL SINDACO	BERNOCCO	158	-	RIMBORSO INCREMENTO INDENNITA' AMMINISTRATORI ART.1 C.586 L.234/2021	37.935,69	AGGIORNAMENTO PER LE SOSTITUZIONI	2024	
81696/15.05.2024 + 99149/11.06.2024	LLPP	GIORGINI	577		LUCE VOTIVA - INTROITI DA PRIVATI	242.000,00	PREGRESSI COMUNICATI DA ASM	2024	
AGLI ATTI	DIREZIONE ATTIVITA' FINANZIARIE	MARCUCCI	985		UTILI AZIENDE PARTECIPATE	150.000,00	MAGGIORI UTILI	2024	
			139	100	ENTRATE DA FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO- SVILUPPO SER.SOCIALI ART 1 C.449 D QUINQUIES L.232.16	193.061,27	ADEGUAMENTO CON DATI FSC	2024	
AGLI ATTI	PERSONALE	MARCUCCI	710		TRASFERIMENTO STATALE (QUOTA PARTE) PER ASSISTENTI SOCIALI ASSUNTE A TEMPO INDETERMINATO	104.855,38	QUOTA PARTE STIMATA RIMBORSO STATALE ASSISTENTI SOCIALI	2024	
				104.855,38		2025			
				104.855,38		2026			
92253/30.05.2024	UFFICIO UNICO ENTRATE	CARBONE	58		I.M.U. attività di recupero evasione	670.000,00	CON CONSEGUENTE ADEGUAMENTO FCDE	2024	
MINORI ENTRATE									
PROT.	DIREZIONE	DIRIGENTE	CAP.	C.C.	DESCRIZIONE CAP./C.C.	IMPORTO	NOTE	ESERCIZIO	
81696/15.05.2024 + 99149/11.06.2024	LLPP	GIORGINI	562		PROVENTI DELLA CASCATA DELLE MARMORE	- 40.000,00	ALLINEAMENTO PRUDENZIALE A VALORI ATTUALI	2025	
			562		PROVENTI DELLA CASCATA DELLE MARMORE	- 40.000,00		2026	
						- 219.600,00		2024	
			541		PROVENTI CARDETO - PARCO URBANO SPORT & OUTDOOR	- 73.200,00		AGGIORNAMENTO DOPO NUOVO AFFIDAMENTO	2025
						- 73.200,00			2026