



COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 19 del 31.07.2024

OGGETTO: Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2024/2026. Variazione n. 4/2024. Assestamento generale. Verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli equilibri di bilancio.

Il giorno 31 (trentuno) del mese di luglio 2024, alle ore 09:30 nella sala delle adunanze del Comune di Montescudaio, a seguito di convocazione del Sindaco, si è riunito il Consiglio comunale, in sessione straordinaria e in prima convocazione.

Presiede il sindaco, sig. Caprai Loris partecipa con funzioni consultive, referenti, di assistenza e verbalizzazione (art. 97, c. 4, lett. a, D. lgs. 267/2000) il segretario comunale, dott. Ferretti Gianluca

Dall'appello nominale, dei Consiglieri comunali risultano presenti (P) e assenti (A) i signori:

- SINDACO CAPRAI LORIS P					
1	GALLUZZI DANIELA	P	6	VIVIANI ALESSIA	P
2	SALVI ENRICO	P	7	PERGOLESI ALESSIO	P
3	MAIOLI LIA	P	8	FEDELI SIMONA	A
4	MURA MATTIA	P	9	FEDELI ENRICO	A
5	CREATINI STEFANO	A	10	SERINI SIMONE	A

Constatata la presenza del numero legale, il Sindaco dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

Il Sindaco passa la parola all'Assessore Galluzzi che espone in dettaglio le variazioni di Bilancio. Dichiaro che verranno applicati circa 2/3 dell'avanzo, la restante parte era stata applicata dalla precedente amministrazione

Il Consigliere Mura chiede precisazioni sul mezzo che l'amministrazione acquisterà.

L'Assessore Galluzzi precisa che sarà un mezzo ibrido, quello vecchio è obsoleto.

Quindi,

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO che dal 01.01.2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, integrato e modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126;

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 2016, 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;

VISTO l'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 in merito alla disciplina relativa alle variazioni di bilancio;

DATO ATTO che:

- con deliberazione n. 35 del 29/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2024- 2026;
- con deliberazione n. 02 del 24/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il Rendiconto di gestione 2023 evidenziato un avanzo di amministrazione pari a € 2.327.587,53 così suddiviso:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Parte accantonata (A)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4)	€ 425.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) (5)	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo ereditate società partecipate	7.000,00
Fondo passività/contenzioso	10.000,00
Altri accantonamenti	62.695,64
Totale parte accantonata (B)	504.695,64
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	243.549,60
Vincoli derivanti da trasferimenti	839.494,65
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli normalmente attribuiti dall'ente	12.995,00
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	1.096.039,25

Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	171.941,98
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	554.910,66
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00

CONSIDERATO che, ai sensi dell'art. 193 comma 1 TUEL, gli enti locali devono rispettare durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6;

RICHIAMATO l'art. 193 comma 2 del TUEL, in base al quale almeno una volta, entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente approva:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

VISTO l'art. 175 comma 8, il quale prevede che *“Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”*;

RITENUTO pertanto necessario procedere con l'assestamento del bilancio ed il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, così come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

DATO ATTO che con nota via mail del 21/06/2024 il Responsabile del Settore Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui, anche al fine di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

RILEVATO che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio

CONSIDERATO che alcuni Responsabili di Settore hanno segnalato situazioni gestionali che possono generare squilibrio di parte corrente relativamente alla gestione di competenza e residui di seguito riporta e:

Il responsabile dell'area Amministrativa Contabile evidenzia la necessità di integrare i seguenti stanziamenti:

- Incremento fondo relativo ai tagli collegati alla c.d. "spending review 2024",
- Nuovi oneri consortili della partecipata GAL Etruria SCRL
- Incremento di spesa per Riduzione Ages relativo al finanziamento del fondo di mobilità ex ages (art. 7, c. 31 sexies, dl 78/10)

RICHIAMATO l'art. 193 comma 3, in base al quale *"Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2"*;

PRESO ATTO che l'art. 187 comma 3-bis testualmente prevede: *"L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193"*.

DATO ATTO che, ad oggi, l'Ente non si trova nella situazione prevista dall'art. 195 del TUEL ovvero in utilizzo somme vincolate e quindi può procedere ad applicazione della quota di avanzo non vincolato;

CONSIDERATO che, in base alle segnalazioni inoltrate dai responsabili di settore, emerge una situazione gestionale dell'Ente che fa razionalmente presagire la probabilità di uno squilibrio di parte corrente non sanabile tramite ricorso a economie di spesa o maggiori entrate;

RITENUTO pertanto necessario adottare le seguenti misure finalizzate a ripristinare il pareggio di bilancio attualmente a rischio a causa di minori entrate e maggiori spese:

impiego della quota libera del risultato di amministrazione per euro 65.865,45 relativo al finanziamento delle seguenti poste di bilancio di cui:

€ 25.754,45 per l'anno 2024 e per le seguenti finalità:

- € 6.664,86; per la Riduzione fondo di mobilità ex ages (art. 7, c. 31 sexies, dl 78/10)
- € 3.932,00 relativamente all'articolo 1 commi 850-853 della legge n. 178/2020 (c.d. spending informatica)
- € 8.861,00 relativamente all'articolo 1 comma 533 della legge n. 213/2023: Nuovi oneri consortili;
- € 6.296,59 per oneri gestionali 2022 relativamente al Consorzio GAL Etruria in

€ 40.111,00 relativamente al finanziamento della spending review relativamente agli anni 2025/2028 allocate nella missione 20;

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

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

CONSIDERATO che la verifica della congruità del FCDE è condizione essenziale per poter applicare durante l'esercizio l'avanzo di amministrazione e che, come indicato dalla stessa Corte dei Conti – Sezione Autonomie con la delibera 8/SEZAUT/2018/INPR, risulta fondamentale il coinvolgimento di tutti i responsabili della gestione delle entrate nel calcolo iniziale e nell'adeguamento del fondo crediti dubbia esigibilità, con il coordinamento del responsabile del servizio economico finanziario e la necessità che l'organo di revisione verifichi la regolarità del calcolo del predetto fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento;

DATO ATTO, infatti, che i fondi e gli accantonamenti costituiscono uno strumento contabile preordinato a garantire gli equilibri di bilancio attraverso il preventivo accantonamento di una certa quantità di risorse necessarie a bilanciare sopravvenienze che possano pregiudicarne il mantenimento durante la gestione; la previsione di dette poste deve essere congrua, da un lato, affinché la copertura del rischio sia efficacemente realizzata e, dall'altro, affinché lo stanziamento in bilancio non sottragga alla gestione risorse in misura superiore al necessario;

Dato atto che:

- in merito alla verifica della congruità dei fondi si distinguono due diversi adempimenti che il servizio finanziario è tenuto ad effettuare: uno relativo alla congruità dei fondi accantonati in sede approvazione del rendiconto 2023 ed un altro relativo alla congruità degli stanziamenti effettuati a inizio esercizio 2024;
- Riguardo alla congruità della quota di avanzo 2023 accantonata non si rende necessario nessun intervento correttivo in virtù del fatto che l'Ente a titolo prudenziale ha provveduto ad accantonare a F.C.D.E. l'intero importo determinato ai sensi del principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., senza avvalersi della facoltà di riduzione prevista dalle norme vigenti;
- Riguardo alla congruità degli stanziamenti effettuati in sede di bilancio di previsione 2024 è stata effettuata una verifica puntuale di tutte le voci di entrata secondo i principi previsti dall'esempio n. 5 del principio contabile 4/2 e si è ritenuto corretto confermare gli stanziamenti inseriti nel bilancio di previsione 2024

ACQUISITE e fatte proprie le dichiarazioni dei Responsabili dei servizi e del Responsabile del Servizio Finanziario, rese ai sensi degli artt.193 e 194 del D.Lgs.267/2000 ed allegate alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale (allegato 1)

VERIFICATO che l'attuale stanziamento del Fondo di Riserva di competenza e cassa, a seguito della presente variazione, risulta sufficiente in relazione alle possibili spese impreviste fino alla fine dell'anno;

DATO ATTO che con la presente variazione di bilancio vengono applicate anche le seguenti quote di avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2023 come si seguito specificate:

- Applicazione quota dell'avanzo libero non vincolata per € 65.865,45 per il ripristino degli equilibri di bilancio di parte corrente dovuti essenzialmente ai tagli relativi alla manovra spending review 2024/2028 nonché al finanziamento degli oneri consortili anno 2022 relativi al Gal Etruria e alla riduzione fondo di mobilità ex agesa;
- Applicazione dell'avanzo vincolato da trasferimenti per € 13.333,00 con contestuale ripartizione ai comuni facenti parte del consorzio di segreteria comunale per la restituzione in quota parte del contributo ministeriale di cui all'articolo 31-bis, co. 5, del decreto-legge n.152/2021, per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti
- Applicazione dell'avanzo accantonato per l'importo di € 5.039,00 per il pagamento dell'indennità di fine mandato del sindaco uscente.
- Applicazione dell'avanzo vincolato da trasferimenti dell'imposta di soggiorno per € 4.083,60 relativamente per spese relative al verde pubblico e decoro urbano;
- Applicazione dell'avanzo vincolato da leggi e da principi contabili (fondi finanziati imposta di soggiorno) per € 15.916,40 per spese relative al verde pubblico e decoro urbano
- Applicazione di una quota di avanzo libero per spese di investimento per la somma di € 130.000 di cui € 70.000 per spese di manutenzione straordinaria alle strade comunali, per € 60.000,00 per spese di manutenzione straordinaria al patrimonio comunale
- Applicazione di una quota di avanzo per investimenti di € 30.000 per l'acquisto di una nuova autovettura

CONSIDERATO che la suddetta variazione chiude con un saldo pari a zero, relativamente alle previsioni di cassa;

ACQUISITO il parere favorevole del Revisore dei conti in applicazione di quanto previsto dall'art. 239 comma 1 lettera b) del T.U. n. 267/2000 come modificato dall'art. 3, comma 1, lettera o), legge n. 213 del 2012 (allegato 3);

Acquisiti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile dell'atto;

Con votazione unanime favorevole resa in forma palese ai sensi di legge.

DELIBERA

- 1. DI APPORTARE** al bilancio di previsione per il corrente esercizio 2024/2026 le variazioni di bilancio che si allegano al presente atto per formarne parte integrante e sostanziale (allegato "2");

2. **DI DARE ATTO** dell'assenza di debiti fuori bilancio come risulta dalle attestazioni rilasciate dai responsabile delle aree;
3. **DI PROCEDERE**, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, della necessità, per le motivazioni espresse in premessa, al riequilibrio di parte corrente del bilancio di previsione finanziario 2024-2026 per un importo complessivo pari ad € **65.865,45** al cui fine vengono adottate le seguenti misure, contenute nella variazione di bilancio di cui al punto 1):
- impiego della quota libera del risultato di amministrazione
4. **DI APPLICARE** inoltre le seguenti quote di avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2023 come si seguito specificata
- Applicazione dell'avanzo vincolato da trasferimenti per € **133.333,00** con contestuale ripartizione ai comuni facenti parte del consorzio di segreteria comunale per la restituzione in quota parte del contributo ministeriale di cui all'articolo articolo 31-bis, co. 5, del decreto-legge n.152/2021, per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti
 - Applicazione dell'avanzo accantonato per l'importo di € 5.039,00 per il pagamento dell'indennità di fine mandato del sindaco uscente.
 - Applicazione dell'avanzo vincolato da trasferimenti dell'imposta di soggiorno per € 4.083,60 relativamente per spese relative al verde pubblico e decoro urbano;
 - Applicazione dell'avanzo vincolato da leggi e da principi contabili (fondi finanziati imposta di soggiorno) per € 15.916,40 per spese relative al verde pubblico e decoro urbano
 - Applicazione di una quota di avanzo libero per spese di investimento per la somma di € 130.000,00 di cui € 70.000 per spese di manutenzione straordinaria alle strade comunali, per € 60.000,00 per spese di manutenzione straordinaria al patrimonio comunale
 - Applicazione di una quota di avanzo per investimenti di € 30.000 per l'acquisto di una nuova autovettura

5. **DI DARE ATTO:**

- che dopo la presente variazione la situazione dell'avanzo di amministrazione risulterà la seguente:

Descrizione	Avanzo accertato con il rendiconto di gestione 2023	Applicazione avanzo di cui alla deliberazione di CC n. 3 del 24/04/2024	Avanzo di amministrazione applicato con la presente variazione	Tot. Avanzo rimanente dopo l'applicazione
Fondi accantonati	504.695,64 €		5.039,00 €	499.656,64 €
Fondi vincolati	1.096.039,25 €	34.700,00 €	33.333,00 €	1.028.006,25 €
Fondi destinati	171.941,98 €	96.000,00 €	30.000,00 €	45.941,98 €
Fondi Liberi	554.910,66 €		195.865,45 €	359.045,21 €
	2.327.587,53 €	130.700,00 €	264.237,45 €	1.967.350,08 €
		Totale avanzo applicato		394.937,45 €

- della positiva verifica della congruità dei fondi effettuata dal responsabile del servizio finanziario;

- che in seguito alla variazione di cui alla presente deliberazione viene consentito il ripristino di tutti gli equilibri del bilancio di previsione sia di competenza che dei residui;
- di dare atto che la presente deliberazione aggiorna le previsioni contenute nel Dup 2024/2026;
- che la presente deliberazione sarà allegata al rendiconto dell'esercizio 2024;

Inoltre,

IL CONSIGLIO COMUNALE

con separata unanime votazione resa nelle forme di legge,

DELIBERA

Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, ultimo comma, del T.U. n. 267/2000. (votazione)



COMUNE DI MONTESCUDAIO
Provincia di Pisa

Proposta di delibera del Consiglio comunale di Montescudaio

OGGETTO: Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2024/2026. Variazione n. 4/2024. Assestamento generale. Verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli equilibri di bilancio.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Il sottoscritto Responsabile dell'Area Contabile esprime parere favorevole di regolarità tecnica sulla proposta di deliberazione in oggetto (art. 49, DLGS 267/2000).

Montescudaio, 19/07/2024

IL RESPONSABILE DELL'AREA

Dott. Filippo Agostini

Documento firmato da:
Agostini Filippo
19.07.2024 21:08:21 UTC

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Il sottoscritto Responsabile dell'Area Contabile esprime parere favorevole di regolarità contabile sulla proposta di deliberazione in oggetto (art. 49, DLGS 267/2000).

Montescudaio, 19/07/2024

IL RESPONSABILE DELL'AREA

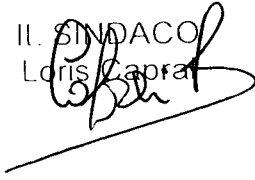
Dott. Filippo Agostini

Documento firmato da:
Agostini Filippo
19.07.2024 21:09:25 UTC

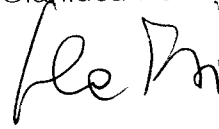
ORIGINALE

Letto, approvato e sottoscritto

IL SINDACO
Loris Capra



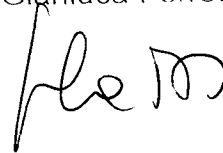
IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Gianluca Ferretti



Trasmissione ai Capigruppo Consiliari

Pubblicazione all'Albo Pretorio

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Gianluca Ferretti





COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

OGGETTO: Parere su proposta di deliberazione avente ad oggetto: Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2024/2026. Variazione n. 4/2024. Assestamento generale. Verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli equilibri di bilancio

In data 14 luglio '24 il sottoscritto Dott. Daniele Cappellini, Revisore Unico del Comune di Montescudaio, ha ricevuto, tramite posta elettronica, la documentazione e la proposta di delibera del Consiglio Comunale relativa all'approvazione dell'Assestamento generale del Bilancio di Previsione 2024 – 2026 ai sensi dell'art. 175 comma 8 del D.Lgs. 267/2000

Premesso che:

- con Deliberazione del C.C. n. 35 del 29/12/2023 è stato approvato il Documento unico di programmazione 2024/2026;
- con Deliberazione del C.C. n. 02 del 24/04/2024 è stato approvato il Rendiconto di gestione 2023

Visto l'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, il quale prevede che *“Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”*;

Visto altresì l'art. 193, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, il quale testualmente prevede che

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.*

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

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



COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

Vista la nota interna con la quale il responsabile finanziario ha chiesto di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;

PRESO ATTO che l'art. 187 comma 3-bis testualmente prevede: *“L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193”*.

CONSIDERATO che, in base alle segnalazioni inoltrate dai responsabili di settore e in ossequio alla relazione del responsabile del servizio finanziario emerge una situazione gestionale dell'Ente che fa razionalmente presagire la probabilità di uno squilibrio di parte corrente non sanabile tramite ricorso a economie di spesa o maggiori entrate e che pertanto l'Ente ha deciso di adottare le seguenti misure finalizzate a ripristinare il pareggio di bilancio attualmente a rischio a causa di minori entrate e maggiori spese:

impiego della quota libera del risultato di amministrazione per euro 65.865,45 di cui:

€ 25.754,45 per l'anno 2024 e per le seguenti finalità:

- € 6.664,86; per la Riduzione fondo di mobilità ex ages (art. 7, c. 31 sexies, dl 78/10)
- € 3.932,00 relativamente all'articolo 1 commi 850-853 della legge n. 178/2020 (c.d. spending informatica)
- € 8.861,00 relativamente all'articolo 1 comma 533 della legge n. 213/2023: Nuovi oneri consortili;
- € 6.296,59 per oneri gestionali 2022 relativamente al Consorzio GAL Etruria in

€ 40.111,00 relativamente al finanziamento della spending review relativamente agli anni 2025/2028 allocate nella missione 20

Considerato inoltre che per quanto attiene alla gestione dell'avanzo di amministrazione si segnala che l'Ente, con la suddetta proposta, intende procedere all'applicazione delle seguenti quote:

- Applicazione dell'avanzo vincolato da trasferimenti per € 13.333,00 con contestuale ripartizione ai comuni facenti parte del consorzio di segreteria comunale per la restituzione in quota parte del contributo ministeriale di cui all'articolo 31-bis, co. 5, del decreto-legge n.152/2021, per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti
- Applicazione dell'avanzo accantonato per l'importo di € 5.039,00 per il pagamento dell'indennità di fine mandato del sindaco uscente.
- Applicazione dell'avanzo vincolato da trasferimenti dell'imposta di soggiorno per € 4.083,60 relativamente per spese relative al verde pubblico e decoro urbano;
- Applicazione di una quota di avanzo libero per spese di investimento per la somma di € 130.000 di cui € 70.000 per spese di manutenzione straordinaria alle strade comunali, per € 60.000,00 per spese di manutenzione straordinaria al patrimonio comunale



COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

- Applicazione di una quota di avanzo per investimenti di € 30.000 per l'acquisto di una nuova autovettura

Visto il prospetto riepilogativo allegato A nel quale sono elencate le variazioni di bilancio (parte entrata parte spesa) che si vanno ad approvare;

Considerato che allo stato attuale, non si evidenziano squilibri di bilancio;

Vista e preso atto della relazione tecnica redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario;

Visto il parere di regolarità tecnica e contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, Dott Filippo Agostini, ai sensi dell'art. 49 del TUEL;

il Revisore, invita l'Ente a monitorare costantemente gli equilibri di parte corrente dell'esercizio 2024, anche attraverso una puntuale attività di verifica dei documenti contabili da parte dei vari titolari del potere di spesa ed un controllo attento delle voci di entrata, in particolare di quelle che presentano un elevato grado di incertezza, e nel caso, raccomanda all'Ente di intervenire con tempestività per mettere in atto i necessari provvedimenti di salvaguardia degli equilibri complessivi di bilancio; nel rispetto dei vincoli assunzionali previsti per l'Ente, raccomanda inoltre di procedere alla copertura dei profili tecnici vacanti, nonché al potenziamento dell'ufficio tributi/entrate, in modo da accelerare il processo di riscossione da parte dell'Ente.

Infine, raccomanda l'ente di assumere ogni provvedimento necessario per la copertura della perdita relativa alla società C.RO.M la cui quota a carico del comune di Montescudaio ammonta ad € 12.030,70 (10%) non appena i soci avranno deliberato le misure attuate per la copertura della stessa,

Esprime

il proprio parere favorevole sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2024/2026. Variazione n. 4/2024. Assestamento generale. Verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli equilibri di bilancio

Colle di Val d'Elsa, 23 luglio '24

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Daniele Cappellini



COMUNE DI MONTESCUDAIO
PROV. DI PISA

ALL. 1

Al Consiglio Comunale
Sede

Oggetto: Salvaguardia equilibri di bilancio anno 2024 (art. 193 D.Lgs. 267/2000) – Verifica di LUGLIO

In relazione agli obblighi previsti dall'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 e dall'art. 63 del Regolamento di Contabilità, si procede con la presente relazione alla verifica sullo stato degli equilibri di bilancio:

Preliminarmente si precisa che, per quanto attiene al settore contabile ed amministrativo, la gestione 2024 è in linea con gli obiettivi assegnati.

Alla data di redazione della presente relazione non si segnalano invece debiti fuori bilancio

Ciò premesso si ricorda che l'esercizio 2023 è stato chiuso con l'approvazione del rendiconto con delibera consiglio comunale n. 02 del 24 aprile 2024, nel quale si è evidenziato un avanzo di amministrazione pari a € 2.327.587,53 così suddiviso:

CASSA	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 01.01.2023			2.734.846,69
RISCOSSIONI	445.821,74	2.796.214,27	3.242.036,01
PAGAMENTI	611.920,27	2.855.405,29	3.467.325,56
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.509.557,14

RESIDUI	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Residui attivi	632.812,29	556.644,13	1.189.456,42
Residui passivi	138.606,12	518.809,62	657.415,74
DIFFERENZA RESIDUI			532.040,68

CALCOLO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
Fondo cassa al 31.12.2023			2.509.557,14
Differenza residui			532.040,68
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			175.831,44
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale			538.178,85
AVANZO/DISAVANZO AL 31.12.2023			2.327.587,53



COMUNE DI MONTESCUDAIO
PROV. DI PISA

TIPO DI AVANZO	AVANZO RENDICONTO 2023
Parte accantonata	€ 504.695,64 €
Parte vincolata	€ 1.096.039,25
Totale parte destinata agli investimenti	€ 171.941,98
Totale parte disponibile	€ 554.910,66

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4)	€ 425.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) (5)	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	7.000,00
Fondo passività/contenzioso	10.000,00
Altri accantonamenti	62.695,64
Totale parte accantonata (B)	504.695,64
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	243.549,60
Vincoli derivanti da trasferimenti	839.494,65
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	12.995,00
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	1.096.039,25
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	171.941,98
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	554.910,66
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6)	0,00

Per quanto attiene alla gestione dell'avanzo di amministrazione si segnala che ad oggi si è provveduto all'applicazione di euro 96.000 di parte destinata ed € 34.700,00 di parte vincolata.

In considerazione della scorsa tornata elettorale del 08 e 09 giugno, la nuova amministrazione sta procedendo con la riorganizzazione degli uffici, in particolar modo dell'Ufficio tecnico mancante della Sua figura apicale.



1) **Equilibrio tra entrate e spese correnti:**

L'esercizio 2024, dal punto di vista della gestione corrente presenta tratti di continuità piuttosto evidenti col 2023: terminata la fase emergenziale prima legata alla pandemia e, successivamente, alla crescita molto evidente dei prezzi delle materie prime, si cerca faticosamente un equilibrio tra la necessità di garantire i servizi pubblici, la difficoltà crescente di riscossione delle entrate e di reperire risorse alternative. A tutto questo vanno aggiunti il ritorno della spending review (che si traduce in un taglio non marginale del Fondo di solidarietà comunale) e l'istituzione di nuovi vincoli alla gestione di cassa e all'effettuazione degli affidamenti dei servizi che appesantiscono in maniera molto significativa gli adempimenti di tutti i settori.

Entrata corrente

Entrate tributarie:

IMU: A fronte di una previsione di Bilancio di € 770.000,00 alla data di redazione della presente relazione l'accertato e l'incassato è pari ad € 357.508,35. Nell'anno 2023, la somma accertata ed incassata nel medesimo periodo ammontava ad € 374.079,08. Alla luce di quanto sopra, si conferma la somma prevista in sede di bilancio di previsione 2024 salvo poi procedere ad una nuova verifica nei mesi successivi.

TARI: Il comune di Montescudaio non ha provveduto ad approvare il Piano Finanziario e le tariffe TARI entro la scadenza del 30 aprile 2024. La conversione del Decreto Legge 60/2024 "Decreto Coesione", ha differito al 20 luglio 2024 il termine per l'approvazione dei Piani Finanziari TARI, delle tariffe e delle modifiche ai Regolamenti per l'anno in corso. La nuova amministrazione comunale ha provveduto con deliberazione di C.C. n. 15 del 27/06/2024 alla presa d'atto del PEF validato da Ato ed alla approvazione delle relative Tariffe. Come nella maggior parte di tutti i comuni del bacino Rea, il pef ha subito un innalzamento dei costi del 9,39%, passando da € 603.471,00 ad € 654.518,00. L'adeguamento delle corrispondenti previsioni di bilancio è stato effettuato all'interno della variazione di bilancio approvata nel Consiglio Comunale del 27/06/2024. L'emissione delle bollette avverrà indicativamente tra luglio ed agosto prossimi, mentre le scadenze sono state fissate:

prima rata: 31 agosto 2024

seconda rata: 30 settembre 2024

terza rata: 11 dicembre 2024

con possibilità di versamento in unica soluzione entro il 30 settembre 2024

ADDIZIONALE IRPEF: premesso che è stata confermata nel 2024 la struttura tariffaria 2023, ad oggi i dati sulle riscossioni disponibili risultano in linea con le riscossioni dell'anno 2023.

IMPOSTA DI SOGGIORNO: per quanto riguarda questo tributo, il comune di Montescudaio ha istituito la tassa di soggiorno nel periodo Giugno – Settembre.

Ad oggi sono disponibili soltanto i dati relativi alle riscossioni fino a giugno 2024 che segnalano un lieve decremento comunque non significativo visto che la stagione turistica è appena agli inizi.

RECUPERI TRIBUTARI: Al momento l'ufficio competente ha già notificato un buon numero di avvisi di accertamento IMU. L'obiettivo che si è dato questo servizio già da tempo, è quello di notificare entro il primo semestre dell'anno gran parte degli avvisi di accertamento IMU, in modo che gli stessi diventino esecutivi entro il corrente anno e quindi esigibili. Purtroppo, l'annualità corrente ha visto modifiche normative assai rilevanti (norme sul contraddittorio, la riforma dello statuto del contribuente ecc) che hanno



COMUNE DI MONTESCUDAIO PROV. DI PISA

ritardato l'emissione di tali avvisi. Come più volte segnalato occorre accelerare il processo di riscossione da parte dell'Ente e ciò avviene potenziando l'ufficio tributi, ad oggi con 1 sola unità di personale.

Entrate extratributarie:

MULTE CDS: in questo caso i dati attuali segnalano un decremento delle sanzioni rispetto allo stesso periodo 2023. Ciò è dovuta al fatto che l'unico agente di polizia municipale in servizio presso l'ente ha dovuto partecipare ad un corso obbligatorio per circa 4

REFEZIONE SCOLASTICA

Il pagamento del servizio di refezione scolastica è gestito dal comune di Montescudaio in due modalità:

I bambini che frequentano la scuola elementare di Guardistallo e la scuola dell'infanzia di Casale Marittimo acquistano preventivamente tramite dei ticket cartacei che consegnano il giorno della mensa al personale incaricato che mensilmente rendiconta. Per questa modalità di pagamento non si registrano ad oggi particolari forme di evasione. Per i bambini frequentanti la scuola Media di Montescudaio e la materna di Fiorino, il comune ha messo a disposizione una piattaforma telematica ove l'utente ha la possibilità di visualizzare il proprio estratto conto. Se da una parte tale servizio offre al cittadino l'opportunità di non andare negli uffici comunali a ritirare i buoni mensa, ciò si contrappone ad una crescente evasione a cui l'ufficio sta cercando di far fronte. Come per l'ufficio tributi anche l'ufficio scuola conta di un'unica unità di personale. Sarebbe pertanto auspicabile costituire un apposito ufficio "entrate strutturato" in cui convogliare tutti i procedimenti di riscossione dell'Ente.

TRASPORTO SCOLASTICO

Il pagamento del servizio di trasporto scolastico avviene mediante l'invio trimestrale delle richieste di pagamento. A partire da questo anno in considerazione del processo di digitalizzazione che l'Italia sta attuando le richieste di pagamento vengono mandate attraverso PAGO PA. Se da una parte il costo di esazione del servizio PAGO PA è leggermente più alto rispetto alle commissioni postali o bancarie questo strumento permette al cittadino di poter pagare in qualsiasi momento anche alle tabaccherie o anche tramite all'App IO quanto dovuto e al servizio di riscossione di riconciliare in maniera puntuale tutti i vari versamenti. La percentuale di riscossione dell'incassato sull'accertato ad oggi è del 67%. Tuttavia la scadenza dell'ultima rata del servizio di trasporto è scaduta pochi giorni fa e stiamo aspettando il riversamento da parte degli istituti di credito delle somme in Tesoreria.

NIDO.

Il pagamento del servizio del Nido avviene mediante l'invio mensile delle richieste di pagamento.

Per tale servizio non si registrano mancate riscossioni in considerazione del fatto che l'utente può richiedere il rimborso della retta tramite il portale INPS, dimostrando l'avvenuto pagamento.

LAMPADE VOTIVE

Il pagamento del servizio delle lampade avviene mediante l'invio richieste di pagamento tramite avviso di pagamento PAGOPA. Ad oggi gli incassi sono in linea con quanto incassato nell'anno 2023



COMUNE DI MONTESCUDAIO
PROV. DI PISA

Spesa corrente:

Gli esercizi 2024 e 2025 sono soggetti alla novità introdotta dal governo centrale che presenta un doppio taglio dei trasferimenti, mentre dal 2026 al 2028 da un taglio soltanto.

Per quanto concerne il primo taglio la normativa di riferimento è l'art. 1, comma 850, L. n. 178/2020.- che prevede un taglio di 100 milioni di euro all'anno per i Comuni. Con il Decreto del 29/03/2024 del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, è stato reso noto il riparto del concorso alla finanza pubblica da parte dei comuni, delle province e delle città metropolitane effettuato ai sensi dell'art. 1, commi 850-853- della L. n. 178/2020 c.d. "Spending review informatica".

Il Comune di Montescudaio presenta un concorso alla finanza pubblica pari:

- ad € 3.932,00 per l'esercizio 2024;
- ad € 3.932,00 per l'esercizio 2025.

con un taglio complessivo 2024-2025 pari ad € 7.864,00

Il riparto è stato effettuato in proporzione agli impegni di spesa correnti al netto della spesa relativa alla missione 12 "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia" degli schemi di bilancio degli enti locali come risultanti dal Rendiconto di gestione 2022 o, in caso di mancanza, dall'ultimo rendiconto approvato, trasmesso alla BDAP alla data del 30 novembre 2023.

Come riportato nella Nota metodologica allegata al Decreto del 29/03/2024, per gli anni 2024 e 2025 le somme a qualunque titolo spettanti per ciascun anno a ciascun ente sono erogate al netto del rispettivo concorso alla finanza pubblica; ciascun ente accerta le entrate al lordo del contributo alla finanza pubblica e impegna tale spesa al lordo delle minori somme ricevute, provvedendo, per le entrate non rimosse, all'emissione di mandati versati in quietanza di entrata.

Il taglio della c.d. spending review informatica trova evidenza nel Bilancio di Previsione 2024/2026 nel capitolo 01031.04.0125

Il capitolo di spesa n. 270/10/3 presenta la seguente codifica e il seguente piano finanziario:

- Missione 1 (Servizi Istituzionali, generali e di gestione);
- Programma 3 (Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato);
- Titolo 1 (Spese correnti);
- Macroaggregato 104 (Trasferimenti correnti);
- Livello 4 U. 1.04.01.01.000 (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali);
- Livello 5 U.1.04.01.01.020 (Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa);
- COFOG 01.1 - Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri.

Per quanto riguarda invece il secondo taglio alla spesa la normativa di riferimento è l'art. 1, comma 553-555, L. n. 213/2023 che prevede un taglio di € 200 milioni di euro all'anno per i Comuni.

Con il Comunicato n. 2 del 04/07/2024 è stato reso noto il riparto del concorso alla finanza pubblica da parte dei comuni, delle province e delle città metropolitane effettuato ai sensi dell'art. 1, comma 533-535, della L. n. 213/2023.

Il Comune di Montescudaio presenta un concorso alla finanza pubblica pari:



COMUNE DI MONTESCUDAIO
PROV. DI PISA

- ad € 8.861,00 per l'esercizio 2024;
- ad € 8.888,00 per l'esercizio 2025;
- ad € 9.026,00 per l'esercizio 2026;
- ad € 9.129,00 per l'esercizio 2027;
- ad € 9.136,00 per l'esercizio 2028;

con un taglio complessivo 2024-2028 pari ad € 36.179,00.

Ai fini della determinazione del concorso alla finanza pubblica dei singoli enti sono considerati i seguenti dati: 1) spesa corrente risultante dal rendiconto di gestione 2022 o, in caso di mancanza, dall'ultimo rendiconto approvato trasmesso alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (BDAP); a tal fine la data di osservazione della banca dati è al 22 maggio 2024; 2) spesa relativa alla Missione 12 'Diritti sociali, politiche sociali e famiglia' degli schemi di bilancio degli enti locali, come risultanti dal rendiconto di gestione 2022 o, in caso di mancanza, dall'ultimo rendiconto approvato, trasmesso alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (BDAP); anche in questo caso la data di osservazione della banca dati è al 22 maggio 2024; 3) risorse PNRR assegnate agli enti, alla data del 31/12/2023, così come risultanti dal sistema informativo di cui all'articolo 1, comma 1043, della legge 30 dicembre 2020, n. 178 (REGIS); 4) risorse assegnate ai sensi dell'articolo 1, commi 29 e 29-bis, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 come risultanti dagli allegati ai decreti del Ministero dell'Interno del 14 gennaio 2020, del 30 gennaio 2020 e dell'11 novembre 2020;

Il riparto è stato effettuato in base ai criteri evidenziati dalle pagine nn. 5-6 della Nota Metodologica pubblicata nel sito della finanza locale con il Comunicato n. 2 del 04/07/2024 tenendo conto dei contributi assegnati a ciascun ente a valere sulle risorse PNRR e delle risorse assegnate ai sensi dei commi 29 e 29-bis dell'art. 1 della L. n. 160/2019.

Il capitolo di spesa n. 01031.04.0126 presenta la seguente codifica e il seguente piano finanziario:

- Missione 1 (Servizi Istituzionali, generali e di gestione);
- Programma 3 (Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato);
- Titolo 1 (Spese correnti);
- Macroaggregato 104 (Trasferimenti correnti);
- Livello 4 U. 1.04.01.01.000 (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali);
- Livello 5 U.1.04.01.01.020 (Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa);
- COFOG 01.1 - Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri.

Per ristorare gli Enti locali degli effetti relativi alla -spending review il governo con la L. n. 213/2023 ed in particolare l'Art. 1, comma 508 ha istituito un Fondo di 113 milioni di euro per i comuni

Al Comune di Montescudaio sono state assegnate risorse pari:

- ad € 2.183,00 per l'esercizio 2024;
- ad € 2.187,00 per l'esercizio 2025;
- ad € 2.464,00 per l'esercizio 2026;
- ad € 2.492,00 per l'esercizio 2027;



COMUNE DI MONTESCUDAIO
PROV. DI PISA

per un'assegnazione complessiva 2024-2027 pari ad € 9.326,00.

Pertanto la nuova amministrazione, recentemente insediatasi, ha dovuto far fronte ad alcune difficoltà sia organizzative come la mancanza di una figura apicale in un settore nevralgico dell'amministrazione come l'Ufficio Tecnico, sia ad una serie di adempimenti normativi improrogabili come l'approvazione del PEF, oltre a minori trasferimenti statali come sopra specificati.

A questi si aggiungono la riduzione del fondo di mobilità ex ages (art. 7, c. 31 sexies, dl 78/10) per € 6.864,86;

Per quanto riguarda invece le spese correnti gli aspetti principali della variazione risultano essere:

- Nuovi oneri consortili: il Consorzio GAL Etruria in liquidazione ha portato in approvazione nell'assemblea del 24 maggio prossimo una richiesta di versamento di un contributo per oneri gestionali 2022 che comporterà per il comune di Montescudaio una spesa pari ad euro 6.296,59 €. Si ritiene opportuno provvedere immediatamente allo stanziamento in via prudenziale della somma prima di valutare l'effettiva spettanza della stessa;
- Finanziamento come per lo scorso anno scolastico del progetto di offerta formativa come da richiesta del Dirigente dell'istituto Comprensivo I.Griselli per € 8.000 di cui € 3.000 sul bilancio di Previsione 2024 ed € 5.000 sul bilancio di Previsione 2025
- Adeguamento indennità dei nuovi amministratori comunali a seguito del loro "status" lavorativo
- Adeguamento della retribuzione del segretario comunale a seguito della stipula della nuova convenzione di segreteria con il comune di Orciano Pisano.

2) equilibrio tra entrate afferenti il titolo IV e V dell'entrata e il titolo II della spesa (parte capitale):

Analizzando la situazione della parte investimenti del bilancio occorre precisare la discontinuità amministrativa, dovuta alla tornata elettorale del 8 e 9 giugno u.s. sta caratterizzando quest'ultimo periodo. Infatti la nuova amministrazione sta valutando in maniera prioritaria quali opere fare.

Con riferimento agli altri aspetti della gestione del bilancio di parte capitale, i primi 6 mesi della gestione 2024 presentano le seguenti caratteristiche:

Dal punto di vista dell'entrata si registra una sostanziale tenuta delle previsioni effettuate; in particolare gli incassi di oneri di urbanizzazione registrano una crescita rispetto al 2023, ciò è dovuto al fatto che una parte di oneri di urbanizzazione dell'importo di € 93.799,60 sono stati scomputati per la realizzazione di percorsi pedonali protetti lungo la s.p. 28 "dei tre comuni" nel tratto interno al c.a. di Montescudaio a scomputo parziale del contributo di costruzione da parte della Società Dama Vacanze srl.

Stante però il perdurare dell'assenza della figura apicale del responsabile del servizio tecnico, a cui però l'amministrazione sta lavorando non risulta possibile prevedere un monitoraggio efficace di quelle che sono le entrate da oneri di urbanizzazione.

Pertanto, in attesa della nuova nomina del responsabile dell'area tecnica, l'amministrazione comunale mediante applicazione dell'avanzo non vincolato intende finanziarie i seguenti lavori:



COMUNE DI MONTESCUDAIO
PROV. DI PISA

- Manutenzione straordinaria delle strade comunali per € 70.000,00
- Manutenzione straordinaria al patrimonio comunale per € 60.000,00
- Acquisto di nuova autovettura per € 30.000,00

3) **equilibrio nella gestione delle entrate e spese per servizi per conto di terzi:** Su questo aspetto non si segnalano particolari criticità.

4) **equilibrio tra entrata e spesa a destinazione vincolata:** Su questo aspetto non si segnalano particolari criticità.

5) **Gestione di cassa:** Alla data della presente relazione, si registra un saldo di cassa positivo per 2.550.309,07 euro di cui 1.137.787,07 vincolate ed € 1.412.522,00 libere. Il dato dello stesso periodo 2023 si attestava su 2.589.468,10 euro circa di fondo di cassa (di cui vincolate 1.099.463,03). Appare immediatamente evidente il peggioramento della situazione dovuta sia a minori incassi per € 39.159,03 ma soprattutto per un aumento delle somme vincolate per € 77.483,07.

Tuttavia, la recente modifica normativa sulla cassa vincolata non ancora recepita dall'Ente farà sì che molte somme ad oggi vincolate siano svincolate.

6) **Equilibrio rispetto ai vincoli di finanza pubblica ex art. 1 comma 469 legge di stabilità 2017:** Tale equilibrio risulta ad oggi superato dall'applicazione dell'art. 1 comma 819 della legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

7) **Rispetto dei limiti di indebitamento:** Sotto questo aspetto la situazione del Comune di Montescudaio rimane di assoluto equilibrio: l'indice di indebitamento ad oggi si mantiene intorno al 1,25% rispetto al limite di legge del 10% di cui all'art. 204 del T.U. n. 267/2000. Il Comune di Montescudaio nel 2024 non ha previsto la stipula di nuovi mutui.

8) **Congruietà dei Fondi:** In merito a tale verifica si distinguono due diversi adempimenti che il servizio finanziario è tenuto ad effettuare: uno relativo alla congruietà dei fondi accantonati in sede approvazione del rendiconto 2023 ed un altro relativo alla congruietà degli stanziamenti effettuati a inizio esercizio 2024.

Riguardo alla congruietà della quota di avanzo 2023 accantonata non si rende necessario nessun intervento correttivo in virtù del fatto che l'Ente a titolo prudenziale ha provveduto ad accantonare a F.C.D.E. l'intero importo determinato ai sensi del principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., senza avvalersi della facoltà di riduzione prevista dalle norme vigenti;

Riguardo alla congruietà degli stanziamenti effettuati in sede di bilancio di previsione 2024 è stata effettuata una verifica puntuale di tutte le voci di entrata secondo i principi previsti dall'esempio n. 5 del principio contabile 4/2 e si è ritenuto corretto confermare gli stanziamenti inseriti nel bilancio di previsione 2024.

In relazione alla congruietà dei fondi, si segnala che l'A.U. di C.ro.m con nota PEC prot. 4338 del 16/07/2024 ha convocato l'assemblea dei soci per il giorno 26 luglio per l'approvazione del bilancio di esercizio 2023. Si segnala che la società ha una perdita di € 120.307, la cui quota a carico del comune di Montescudaio ammonta ad € 12.030,70 (10%). Non sapendo i soci quali misure vorranno attuare per la copertura della stessa, viene rimandata ad una prossima variazione di bilancio l'eventuale accantonamento a fondo perdite società partecipate della quota di spettanza del comune di Montescudaio.



COMUNE DI MONTESCUDAIO
PROV. DI PISA

Il Fondo di riserva ordinario risulta conforme ai limiti minimi di legge stabiliti dall'art. 166 comma 2-ter del TUEL. Il fondo di riserva di cassa è in linea con le previsioni di legge.

In conclusione quindi l'intervento di riequilibrio di parte corrente che si rende necessario con la presente variazione ammonta ad euro 65.865,45 di cui:

€ 25.754,45 per l'anno 2024 e per le seguenti finalità:

- € 6.664,86; per la Riduzione fondo di mobilita ex ages (art. 7, c. 31 sexies, dl 78/10)
- € 3.932,00 relativamente all'articolo 1 commi 850-853 della legge n. 178/2020 (c.d. spending informatica)
- € 8.861,00 relativamente all'articolo 1 comma 533 della legge n. 213/2023: Nuovi oneri consortili:
- € 6.296,59 per oneri gestionali 2022 relativamente al Consorzio GAL Etruria in

€ 40.111,00 relativamente al finanziamento della spending review relativamente agli anni 2025/2028 allocate nella missione 20

Inoltre l'amministrazione comunale intende applicare le seguenti quote di avanzo:

- Applicazione dell'avanzo vincolato da trasferimenti per € 13.333,00 con contestuale ripartizione ai comuni facenti parte del consorzio di segreteria comunale per la restituzione in quota parte del contributo ministeriale di cui all'articolo 31-bis, co. 5, del decreto-legge n.152/2021, per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti
- Applicazione dell'avanzo accantonato per l'importo di € 5.039,00 per il pagamento dell'indennità di fine mandato del sindaco uscente.
- Applicazione dell'avanzo vincolato da trasferimenti dell'imposta di soggiorno per € 4.083,60 relativamente per spese relative al verde pubblico e decoro urbano;
- Applicazione dell'avanzo vincolato da leggi e da principi contabili (fondi finanziati imposta di soggiorno) per € 15.916,40 per spese relative al verde pubblico e decoro urbano
- Applicazione di una quota di avanzo libero per spese di investimento per la somma di € 130.000 di cui € 70.000 per spese di manutenzione straordinaria alle strade comunali, per € 60.000,00 per spese di manutenzione straordinaria al patrimonio comunale
- Applicazione di una quota di avanzo per investimenti di € 30.000 per l'acquisto di una nuova autovettura

Pertanto, dopo la presente variazione la situazione dell'avanzo di amministrazione risulterà la seguente:

Descrizione	Avanzo accertato con il rendiconto di gestione 2023	Applicazione avanzo di cui alla deliberazione di CC n. 3 del 24/04/2024	Avanzo di amministrazione applicato con la presente variazione	Tot. Avanzo rimanente dopo l'applicazione
Fondi accantonati	504.695,64 €		5.039,00 €	499.656,64 €
Fondi vincolati	1.096.039,25 €	34.700,00 €	33.333,00 €	1.028.006,25 €
Fondi destinati	171.941,98 €	96.000,00 €	30.000,00 €	45.941,98 €
Fondi Liberi	554.910,66 €		195.865,45 €	359.045,21 €
	2.327.587,53 €	130.700,00 €	264.237,45 €	1.967.350,08 €
		Totale avanzo applicato		394.937,45 €



COMUNE DI MONTESCUDAIO
PROV. DI PISA

Sulla base delle considerazioni espresse ed a seguito dell'adozione del provvedimento di riequilibrio sopra delineato, si ritiene che, allo stato attuale, non si prospetti per l'esercizio 2024, un disavanzo né di amministrazione né di gestione, per squilibrio della gestione di competenza o dei residui. Corre l'obbligo, tuttavia, di segnalare come l'attuale situazione congiunturale richieda la massima attenzione nel monitoraggio degli equilibri di competenza e cassa.

Montescudaio 19/07/2024

IL Responsabile del Servizio Finanziario
Dott. Filippo Agostini



Documento
firmato da:
Agostini Filippo
19.07.2024
21:11:07 UTC

Equilibri di Bilancio - Luglio 2024 n. 6 del 19/07/2024 n. 6 del 19/07/2024

ENTRATE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE									
Totale AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	0,00	130.700,00	264.237,45	0,00	394.937,45	0,00	394.937,45
Titolo 2 Trasferimenti correnti									
Tip. 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	CP	73.019,33	0,00	3.911,52	-18.007,00	58.923,85	31.453,08	27.470,77
		CS	73.440,13	27.992,71	3.911,52	-18.007,00	87.337,36		
Totale Capitoli Variati su Titolo 2		CP	73.019,33	0,00	3.911,52	-18.007,00	58.923,85	31.453,08	27.470,77
		CS	73.440,13	27.992,71	3.911,52	-18.007,00	87.337,36		
Titolo 3 Entrate extratributarie									
Tip. 500	Rimborsi e altre entrate correnti	CP	0,00	0,00	3.822,21	0,00	3.822,21	0,00	3.822,21
		CS	0,00	0,00	3.822,21	0,00	3.822,21		
Totale Capitoli Variati su Titolo 3		CP	0,00	0,00	3.822,21	0,00	3.822,21	0,00	3.822,21
		CS	0,00	0,00	3.822,21	0,00	3.822,21		
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro									
Tip. 100	Entrate per partite di giro	CP	0,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	2.794,00	706,00
		CS	0,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 9		CP	0,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	2.794,00	706,00
		CS	0,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00		
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2024		CP	73.019,33	130.700,00	275.471,18	-18.007,00	461.183,51	34.247,08	426.936,43
				SALDO COMPETENZA		257.464,18			
		CS	73.440,13	27.992,71	11.233,73	-18.007,00	94.659,57		
				SALDO CASSA		-6.773,27			

USCITE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione								

USCITE ANNO: 2024

Classificazione		Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Programma 1 - Organi istituzionali									
Titolo 1	Spese correnti	CP	24.637,00	0,00	10.323,06	0,00	34.960,06	15.105,53	19.854,53
		CS	24.637,00	0,00	10.323,06	0,00	34.960,06		
Titolo 2	Spese in conto capitale	CP	0,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
		CS	0,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 1		CP	24.637,00	0,00	40.323,06	0,00	64.960,06	15.105,53	49.854,53
		CS	24.637,00	0,00	40.323,06	0,00	64.960,06		
Programma 2 - Segreteria generale									
Titolo 1	Spese correnti	CP	82.523,00	7.661,79	21.850,12	-11.527,00	100.507,91	46.349,71	54.158,20
		CS	82.523,00	7.661,79	21.850,12	-11.527,00	100.507,91		
Totale Capitoli Variati su Programma 2		CP	82.523,00	7.661,79	21.850,12	-11.527,00	100.507,91	46.349,71	54.158,20
		CS	82.523,00	7.661,79	21.850,12	-11.527,00	100.507,91		
Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato									
Titolo 1	Spese correnti	CP	0,00	0,00	12.793,00	0,00	12.793,00	0,00	12.793,00
		CS	0,00	0,00	12.793,00	0,00	12.793,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 3		CP	0,00	0,00	12.793,00	0,00	12.793,00	0,00	12.793,00
		CS	0,00	0,00	12.793,00	0,00	12.793,00		
Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali									
Titolo 2	Spese in conto capitale	CP	0,00	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00
		CS	0,00	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 5		CP	0,00	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00
		CS	0,00	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00		
Programma 10 - Risorse umane									
Titolo 1	Spese correnti	CP	28.006,00	1.933,08	0,00	-4.546,00	25.393,08	13.794,63	11.598,45
		CS	28.165,88	1.773,20	0,00	-4.546,00	25.393,08		
Totale Capitoli Variati su Programma 10		CP	28.006,00	1.933,08	0,00	-4.546,00	25.393,08	13.794,63	11.598,45
		CS	28.165,88	1.773,20	0,00	-4.546,00	25.393,08		
Totale Capitoli Variati su Missione 1		CP	135.166,00	9.594,87	134.966,18	-16.073,00	263.654,05	75.249,87	188.404,18
		CS	135.325,88	9.434,99	134.966,18	-16.073,00	263.654,05		
Missione 4									
Istruzione e diritto allo studio									
Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria									
Titolo 1	Spese correnti	CP	5.000,00	0,00	3.000,00	0,00	8.000,00	5.000,00	3.000,00
		CS	8.300,00	0,00	3.000,00	0,00	11.300,00		

USCITE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza	
<i>Totale Capitoli Variati su Programma 2</i>		CP	5.000,00	0,00	3.000,00	0,00	8.000,00	5.000,00	3.000,00
		CS	8.300,00	0,00	3.000,00	0,00	11.300,00		
<i>Totale Capitoli Variati su Missione 4</i>		CP	5.000,00	0,00	3.000,00	0,00	8.000,00	5.000,00	3.000,00
		CS	8.300,00	0,00	3.000,00	0,00	11.300,00		
Missione 9									
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
Programma 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale									
Titolo 1	Spese correnti	CP	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
		CS	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00		
<i>Totale Capitoli Variati su Programma 2</i>		CP	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
		CS	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00		
<i>Totale Capitoli Variati su Missione 9</i>		CP	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
		CS	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00		
Missione 10									
Trasporti e diritto alla mobilità									
Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali									
Titolo 2	Spese in conto capitale	CP	0,00	110.000,00	70.000,00	0,00	180.000,00	110.000,00	70.000,00
		CS	0,00	150.000,00	70.000,00	0,00	220.000,00		
<i>Totale Capitoli Variati su Programma 5</i>		CP	0,00	110.000,00	70.000,00	0,00	180.000,00	110.000,00	70.000,00
		CS	0,00	150.000,00	70.000,00	0,00	220.000,00		
<i>Totale Capitoli Variati su Missione 10</i>		CP	0,00	110.000,00	70.000,00	0,00	180.000,00	110.000,00	70.000,00
		CS	0,00	150.000,00	70.000,00	0,00	220.000,00		
Missione 14									
Sviluppo economico e competitività									
Programma 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori									
Titolo 1	Spese correnti	CP	1.500,00	0,00	760,00	0,00	2.260,00	1.129,54	1.130,46
		CS	1.500,00	0,00	760,00	0,00	2.260,00		
<i>Totale Capitoli Variati su Programma 2</i>		CP	1.500,00	0,00	760,00	0,00	2.260,00	1.129,54	1.130,46
		CS	1.500,00	0,00	760,00	0,00	2.260,00		
<i>Totale Capitoli Variati su Missione 14</i>		CP	1.500,00	0,00	760,00	0,00	2.260,00	1.129,54	1.130,46
		CS	1.500,00	0,00	760,00	0,00	2.260,00		
Missione 20									
Fondi e accantonamenti									
Programma 3 - Altri fondi									
Titolo 1	Spese correnti	CP	1.200,00	0,00	41.311,00	0,00	42.511,00	0,00	42.511,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

USCITE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza	
Totale Capitoli Variati su Programma 3		CP	1.200,00	0,00	41.311,00	0,00	42.511,00	0,00	42.511,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Missione 20		CP	1.200,00	0,00	41.311,00	0,00	42.511,00	0,00	42.511,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 99									
Servizi per conto terzi									
Programma 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro									
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	CP	0,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	2.794,00	706,00
		CS	0,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 1		CP	0,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	2.794,00	706,00
		CS	0,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00		
Totale Capitoli Variati su Missione 99		CP	0,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	2.794,00	706,00
		CS	0,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00		
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2024		CP	142.866,00	119.594,87	273.537,18	-16.073,00	519.925,05	194.173,41	325.751,64
					SALDO COMPETENZA	257.464,18			
		CS	145.125,88	159.434,99	232.226,18	-16.073,00	520.714,05		
					SALDO CASSA	216.153,18			

ENTRATE ANNO: 2025

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza	
TITOLO 1									
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa									
Tip. 101	Imposte, tasse e proventi assimilati	CP	30.330,00	14.900,00	2.813,00	0,00	48.043,00	0,00	48.043,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Titolo 1	CP	30.330,00	14.900,00	2.813,00	0,00	48.043,00	0,00	48.043,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
TITOLO 2									
Trasferimenti correnti									
Tip. 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	CP	0,00	0,00	2.187,00	0,00	2.187,00	0,00	2.187,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Titolo 2	CP	0,00	0,00	2.187,00	0,00	2.187,00	0,00	2.187,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
TITOLO 9									
Entrate per conto di terzi e partite di giro									
Tip. 100	Entrate per partite di giro	CP	0,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Titolo 9	CP	0,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2025		CP	30.330,00	14.900,00	8.500,00	0,00	53.730,00	0,00	53.730,00
				SALDO COMPETENZA					
						8.500,00			
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
				SALDO CASSA					
						0,00			

USCITE ANNO: 2025

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza	
MISSIONE 4									
Istruzione e diritto allo studio									
Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria									
Titolo 1	Spese correnti	CP	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Programma 2	CP	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Missione 4	CP	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

USCITE ANNO: 2025

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza	
Missione 99 Servizi per conto terzi Programma 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro									
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	CP	0,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Programma 1	CP	0,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Missione 99	CP	0,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2025		CP	0,00	0,00	<u>8.500,00</u>	<u>0,00</u>	8.500,00	0,00	8.500,00
				SALDO COMPETENZA		8.500,00			
		CS	0,00	0,00	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	0,00		
				SALDO CASSA		0,00			

ENTRATE ANNO: 2026

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza	
Titolo 2									
Trasferimenti correnti									
Tip. 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	CP	0,00	0,00	2.464,00	0,00	2.464,00	0,00	2.464,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Titolo 2	CP	0,00	0,00	2.464,00	0,00	2.464,00	0,00	2.464,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9									
Entrate per conto di terzi e partite di giro									
Tip. 100	Entrate per partite di giro	CP	0,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Titolo 9	CP	0,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2026		CP	0,00	0,00	5.964,00	0,00	5.964,00	0,00	5.964,00
			SALDO COMPETENZA		5.964,00				
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
			SALDO CASSA		0,00				

USCITE ANNO: 2026

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza	
Missione 4									
Istruzione e diritto allo studio									
Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria									
Titolo 1	Spese correnti	CP	0,00	0,00	2.464,00	0,00	2.464,00	0,00	2.464,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Programma 2	CP	0,00	0,00	2.464,00	0,00	2.464,00	0,00	2.464,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Missione 4	CP	0,00	0,00	2.464,00	0,00	2.464,00	0,00	2.464,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 99									
Servizi per conto terzi									
Programma 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro									
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	CP	0,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

USCITE ANNO: 2026

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza	
<i>Totale Capitoli Variati su Programma 1</i>		<i>CP</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>3.500,00</i>	<i>0,00</i>	<i>3.500,00</i>	<i>0,00</i>	<i>3.500,00</i>
		<i>CS</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>			
<i>Totale Capitoli Variati su Missione 99</i>		<i>CP</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>3.500,00</i>	<i>0,00</i>	<i>3.500,00</i>	<i>0,00</i>	<i>3.500,00</i>
		<i>CS</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>			
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2026		CP	0,00	0,00	<u>5.964,00</u>	<u>0,00</u>	5.964,00	0,00	5.964,00
			SALDO COMPETENZA		5.964,00				
		CS	0,00	0,00	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	0,00		
			SALDO CASSA		0,00				

asestati alla Variazione n. 6/2024
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			2.509.901,54		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		175.831,44	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.462.110,16	2.304.444,46	2.302.578,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		2.659.752,05	2.272.053,46	2.269.117,46
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			135.000,00	135.000,00	135.000,00
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	(-)		82.427,00	32.391,00	33.461,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-104.237,45	0,00	0,00
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	(+)		104.237,45	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	---	---
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

asestati alla Variazione n. 6/2024
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	(+)		290.700,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		538.178,85	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		303.394,00	103.000,00	103.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		1.132.272,85 0,00	103.000,00 0,00	103.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
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 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	(-)		104.237,45	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-104.237,45	0,00	0,00



COMUNE DI MONTESCUDAIO
Provincia di Pisa

Oggetto: Attestazione inesistenza debiti fuori bilancio.

I Sottoscritti:

- Arch. Giacomo Dell'Aiuto Responsabile dell'Area Tecnica fino al 09/06/2024 (decreto n. 2/2022)
- Geom. Luciana Orlandini Responsabile dell'Area Tecnica dal 26/06/2024 (decreto n. 8/2024)
- Dott. Filippo Agostini Responsabile dell'Area Amministrativa/Contabile (decreto n. 3/2024)
- Dott. Gianluca Ferretti Responsabile temporaneamente del Servizio polizia municipale e Suap (decreti n. 1 e 4/2024)

visti gli atti di ufficio,

per quanto di competenza, date le informazioni oggi in possesso,

dichiarano

l'inesistenza di debiti fuori bilancio ex art 194 TUEL e possibili cause di disequilibrio discendenti.

Il Responsabile dell'Area Tecnica
Arch. Giacomo Dell'Aiuto

Il Responsabile della Pm e Suap?
Dott. Ferretti Gianluca



Il Responsabile dell'Area Contabile
Dott. Filippo Agostini

Il Responsabile dell'Area Tecnica
Geom. Luciana Orlandini