



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA

Piazza Repubblica, 1 – C.A.P. 41019

ALLEGATO A

Al Consiglio Comunale
All'organo di Revisione

Referto sul permanere degli equilibri del bilancio 2024-2026.

Il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126, intervenendo sul decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, ha disposto che il Consiglio provvede a dare atto del permanere degli equilibri di bilancio entro il 31 luglio. Nello specifico sono stati oggetto di controllo tutti gli equilibri di bilancio, ed in particolare:

La gestione di competenza, parte corrente e parte investimenti;

La gestione residui;

La gestione di cassa;

Il TUEL ha inoltre disposto che anche la variazione di assestamento generale del bilancio sia deliberata entro il 31 luglio.

GESTIONE COMPETENZA

Il bilancio di previsione deve garantire sempre il pareggio finanziario complessivo di competenza comprensivo dell'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione e dell'eventuale recupero del disavanzo.

Le componenti dell'Avanzo di Amministrazione 2023, pari 2.347.905,11 euro, era così composto:

Parte accantonata 1.288.634,51 euro;

Parte vincolata 641.567,45 euro;

Parte destinata agli investimenti 54.858,99 euro;

Parte disponibile 362.844,16 euro;

In sede di verifica degli equilibri, come meglio specificato di seguito, viene applicata al bilancio

2024 solo una parte dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2023 – parte disponibile¹.

Di seguito si riportano i dati relativi alle previsioni di bilancio prima dell'assestamento generale 2024:

PARTE ENTRATA

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
ENTRATE			
Fondo pluriennale vincolato	4.831.180,88		
Avanzo di amministrazione	343.992,50		
titolo 1- entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.746.282,27	8.864.515,00	8.874.515,00
titolo 2 - trasferimenti correnti	612.723,78	540.316,00	540.316,00
titolo 3 - entrate extratributarie	3.327.184,00	3.335.296,00	3.335.296,00
titolo 4 - entrate in conto capitale	10.239.258,73	4.487.715,74	645.000,00
titolo 5 - entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
TOTALE ENTRATE FINALI	22.925.448,78	17.227.842,74	13.395.127,00
titolo 6 - accensione di prestiti	1.177.370,23	498.412,86	1.428.683,82
titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	5.180.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.537.000,00	2.537.000,00	2.537.000,00
TOTALE	8.894.370,23	4.035.412,86	4.965.683,82
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	36.994.992,39	21.263.255,60	18.360.810,82

¹ Art. 187 TUEL. Composizione del risultato di amministrazione

[...]

2 La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'articolo 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- 2.a per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- 2.b per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'articolo 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- 2.c per il finanziamento di spese di investimento;
- 2.d per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- 2.e per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

PARTE SPESA

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
SPESE			
titolo 1- spese correnti	12.824.792,03	12.419.045,54	12.372.182,54
titolo 2- spese in conto capitale (al lordo del FPV)	15.898.013,77	4.636.128,60	1.723.683,82
titolo 3 -spese per incremento attività finanziarie	-	-	-
TOTALE SPESE FINALI	28.722.805,80	17.055.174,14	14.095.866,36
titolo 4 -rimborso prestiti	555.186,59	671.081,46	727.944,46
titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	5.180.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	2.537.000,00	2.537.000,00	2.537.000,00
TOTALE	36.994.992,39	21.263.255,60	18.360.810,82
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	36.994.992,39	21.263.255,60	18.360.810,82

Si passa ora ad un'analisi delle principali voci di entrata e spesa che possono incidere significativamente sugli equilibri di bilancio.

Imposta municipale propria (IMU)

L'originaria previsione per l'anno 2024 è di 3.400.000,00 euro e, tenendo conto che il bilancio è stato approvato prima della chiusura dell'esercizio 2023, è ora opportuno allinearla all'effettivo gettito dell'ultimo esercizio chiuso. In assestamento è stata inserita una riduzione di € 100.000,00 tenendo anche conto dei primi dati relativi alla rata di giugno 2024.

Relativamente all'attività di recupero evasione non è possibile al momento fare valutazioni diverse rispetto alle previsioni iniziali.

Le sopravvenienze IMU vengono incrementate di € 100.000,00 in quanto facendo una proiezione degli incassi 2024 al 31/12/2024 occorre adeguare lo stanziamento. Attualmente le previsioni sono pari ad € 250.000,00 e nel 2023 sono stati incassati € 435.573,24 (al netto degli incassi relativi alla sentenza CTR n. 126/2023).

Fondo di solidarietà comunale (FSC)

L'importo 2024 del Fondo di solidarietà comunale (FSC) è allineato ai dati pubblicati sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze. L'adeguamento è stato effettuato già con precedente variazione di bilancio adottata con delibera n. 13 del 26/3/224. Le previsioni sono pertanto corrispondenti ai dati ministeriali.

In occasione dell'assestamento si è provveduto a stanziare i fondi 2024/2026 relativi alla spending review. Per il 2024 sono di € 75.123,00, per il 2025 di € 75.364,00 e per il 2026 di € 54.019,00.

La definizione degli importi è la sommatoria di due tagli uno è quello ex spending "informatica" (art. 1, comma 850, della l. 178/2020) di € 21.639,00 previsto per il biennio 2024/2025 e l'altro è quello riguardante la spending review prevista dall'art. 1, comma 533, della stessa l. 213/2023 il cui

riparto è dovuto dal 2024 al 2028 ed è stato definito nella Conferenza stato-città utilizzando come parametri l'incidenza della spesa corrente e le risorse PNRR ricevute.

Il taglio è stato effettuato per tutto il triennio a cui il bilancio si riferisce e, pur trattandosi di un taglio ai trasferimenti agli enti locali, tecnicamente sono stati finanziati appositi capitoli di spesa.

Tassa sui rifiuti (TARI)

Relativamente alla TARIP, incassata direttamente dal gestore Aimag, per l'anno 2024 non sono state introdotte agevolazioni a carico del bilancio comunale.

Addizionale comunale all'IRPEF

La previsione iniziale 2024 viene incrementata di € 307.000,00.

E' stato possibile aumentare le previsioni di entrata per effetto di maggiori incassi rispetto alle previsioni che si stanno realizzando ora (ma di competenza dell'esercizio 2023 per € 194.000,00) e che conseguentemente impatteranno anche sulle previsioni 2024 per ulteriori € 113.000,00.

Gli incrementi dell'addizionale si sono verificati grazie a tre diversi fattori:

1. la nuova e più aggiornata base imponibile dell'imposta - i redditi su cui sono state fatte le stime di entrata del 2023 erano quelli del 2020 mentre recentemente sono stati pubblicati dal MEF i dati, in netta crescita, del 2022;
2. il dato definitivo del gettito 2022 che per il Comune di Soliera è stato pari al 25% in più delle stime minime ministeriali;
3. il gettito 2023 finora incassato che, tenendo conto dell'aumento di aliquota introdotto nel 2023, sta superando le previsioni iniziali di quell'anno e, in prospettiva, anche degli anni successivi.

Trasferimenti correnti

Le previsioni vengono adeguate alle ultime informazioni disponibili, in particolare le principali voci sono:

- Un incremento di € 15.000,00 rispetto alle previsioni iniziali del contributo ordinario per maggiori incassi relativi alla cedolare secca;
- Un nuovo trasferimento previsto dalla L. 213/2023 di € 12.818,00 per l'anno 2024, di € 12.859,00 per il 2025 e di € 14.748,00 per il 2026. Si tratta dei ristori anti-spending review finanziati con i risparmi dei fondi Covid. La Conferenza Stato-città e autonomie locali del 27 giugno 2024 ha dato il via libera allo schema di decreto di riparto del fondo previsto dall'art. 1, comma 508, della l. 213/2023 (Legge di bilancio 2024). Tale norma ha previsto la redistribuzione delle risorse non utilizzate per l'emergenza Covid e per i fabbisogni energetici, che avrebbero dovuto essere acquisite al bilancio statale. Si tratta di 113 milioni di euro a livello nazionale che saranno assegnati a tutti gli enti locali nell'arco di quattro anni (2024-2027).
- Un'integrazione del contributo statale di € 11.200,00 relativo ai rimborsi per spese elettorali.

Entrate extra-tributarie

Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e del canone mercatale: questa entrata viene confermata in € 160.000,00;

Canone patrimoniale di concessione dei loculi e rimborso spese servizi cimiteriali: le previsioni al momento vengono confermate anche se potrebbero richiedere un adeguamento entro fine anno;

Vengono apportate modifiche in riduzione alla posta di entrata relativa ai **Dividendi da società** per € 189.020,08 in quanto il bilancio di AIMAG 2023 ha chiuso con un utile più basso rispetto agli anni precedenti. La quota di dividendi ancora presente in bilancio è pari ad € 134.553,92 ed è proporzionale alla nostra partecipazione. Dal momento che il CDA di Aimag ha proposto di

destinare tutto l'utile a riserva e che la decisione in assemblea dei soci avverrà in data 31/07/2024, si rende indisponibile una quota dell'avanzo di amministrazione pari, appunto, ad € 134.553,92. Nel caso l'Assemblea dovesse deliberare la non distribuzione dei dividendi, sarà possibile azzerare l'entrata utilizzando l'avanzo di amministrazione disponibile appositamente accantonato con la presente variazione.

E' stata inserita un'integrazione di € 10.000,00 dei proventi derivanti dalla vendita di energia da impianti fotovoltaici ed una di € 20.000,00 per interessi attivi derivanti dalla riscossione coattiva di tributi ed entrate patrimoniali;

Le altre entrate non vengono al momento variate in quanto in molti casi è necessario attendere i dati degli incassi di almeno un altro trimestre per poterne verificare l'effettivo andamento.

Proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle relative sanzioni

Al momento le previsioni iniziali non vengono variate anche se dai dati disponibili gli incassi risultano inferiori rispetto alle previsioni iniziali. I proventi dei titoli abilitativi edilizi sono stati destinati a spese correnti per € 350.000,00. La parte che finanzia spese d'investimento non viene impegnata se non al momento del reale accertamento delle entrate. Pertanto gli equilibri sono comunque garantiti.

Spesa Corrente

Dopo un riesame complessivo delle dotazioni degli interventi riguardanti le spese relative alle prestazioni di servizi, quelle degli acquisti di beni e dei trasferimenti, con la variazione di assestamento generale sono state effettuate alcune integrazioni o riduzioni di stanziamenti su altrettanti capitoli, afferenti a diverse missioni e programmi, per adeguare le dotazioni finanziarie alle mutate esigenze di gestione. Di seguito si riportano le principali voci di bilancio.

Spese di personale

Si è resa necessaria una variazione per allineare le previsioni alle mutate necessità dell'Ente, e, complessivamente si sono registrate minori spese in eccedenza per € 9.331,00 rispetto alle maggiori spese;

Spese per costi energetici

Dopo i rincari energetici registrati negli anni scorsi la spesa si è ora stabilizzata. Facendo una proiezione delle spese annue, tenendo conto dei primi mesi dell'esercizio, è stato possibile confermare le previsioni iniziali.

Spese per trasferimenti all'Unione delle Terre D'Argine

I trasferimenti all'Unione delle Terre d'argine non finanziati da trasferimenti esterni rispetto alle previsioni iniziali possono essere ridotti di € 126.000,00 in esito alla comunicazione pervenuta con prot. 13148-18/07/2024 Comune di Soliera. Il dato assestato del 2024 tiene conto dell'utilizzo di una quota di avanzo sul bilancio dell'Unione;

Fondo crediti di dubbia esigibilità

IL "PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA'

FINANZIARIA" Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011 prevede la verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) 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.

Al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità si procede:

a in sede di assestamento, alla variazione dello stanziamento di bilancio riguardante l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;

b in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri, vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione.

In questa sede non si è provveduto a modificare il FCDE in quanto non sono state variate le entrate rispetto alle quali viene effettuato l'accantonamento al predetto Fondo Crediti.

Fondo pluriennale vincolato

La previsione del fondo pluriennale vincolato in entrata non ha subito variazioni dopo quelle rilevate in sede di riaccertamento ordinario (106.296,07 euro per spese correnti e 4.724.884,81 euro per la parte capitale). Ad oggi non vi sono state ulteriori spese reimputate sugli esercizi 2025 e seguenti.

Il **Fondo di riserva** è stato integrato di € 10.000,00. Prima della variazione d'assestamento il fondo presenta una dotazione di € 42.500,00 a fronte di una previsione iniziale di € 68.000,00.

Relativamente alla **parte investimenti** del bilancio 2024/2026, in occasione dell'assestamento, sono stati previsti nell'annualità 2024 alcuni interventi finanziati con l'applicazione dell'Avanzo d'amministrazione per € 104.776,54 e ad un'economia per ribasso di gara per € 22.122,53.

Le maggiori spese d'investimento previste in assestamento riguardano:

- La previsione di un contributo straordinario per la realizzazione di lavori agli impianti sportivi in convenzione per € 27.000,00;
- I lavori di manutenzione straordinaria all'impianto rilevazione incendi del centro sportivo solierese per € 43.978,63;
- La realizzazione di nuovi loculi cinerari presso i cimiteri di Soliera e Sozzigalli per € 55.000,00;
- Un intervento di sostituzione di punti illuminanti in via Roma per € 12.297,00;
- L'integrazione delle risorse per attivare i lavori per l'abbattimento delle barriere architettoniche in via Colombo. L'intervento, pari ad € 111.105,24, viene finanziato con fondi statali per € 105.481,80 (€ 90.000,00 del 2024 ed € 15.481,80 del 2023) e con fondi comunali per € 5.623,44.

Dopo la variazione d'assestamento i mutui che si prevede di accendere nel 2024/2026 ammontano rispettivamente ad € 1.108.583,23 nel 2024, ad € 498.412,86 nel 2025 e ad € 1.428.683,82 nel 2026. Col presente assestamento sono state verificate le previsioni relative alla restituzione del debito nell'annualità 2024, 2025 e 2026 che risultano in linea con la proiezione delle rate dei prestiti in essere ai tassi attuali.

Si rileva che pur restando ampiamente nel rispetto del limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL, la restituzione del debito comporterà un aumento della spesa rigida che potrà determinare ulteriori tagli di spese o aumenti delle entrate per le annualità future.

Tenuto conto della proposta di variazione di assestamento, il permanere degli equilibri di competenza 2024/2026 è il seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.755.037,97		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	106.296,07	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	13.064.627,37 0,00	12.959.986,00 0,00	12.971.875,00 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	13.269.648,28 0,00 375.694,15	12.638.904,54 0,00 375.694,15	12.593.930,54 0,00 375.694,15
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	27.000,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	555.186,59 0,00 0,00	671.081,46 0,00 0,00	727.944,46 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-680.911,43	-350.000,00	-350.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	376.413,23 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	350.000,00 0,00	350.000,00 0,00	350.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	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 ⁽³⁾		O=G+H+I+L+M	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	165.774,74	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	4.724.884,81	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	11.313.009,48	4.986.128,60	2.073.683,82
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	(-)	350.000,00	350.000,00	350.000,00
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 (sanzioni codice della strada)	(+)	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	15.926.170,83 0,00	4.636.128,60 0,00	1.723.683,82 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (deve essere fin. Da risorse correnti)	(+)	27.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-V+E	-	0,00
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

Avanzo

L'avanzo d'Amministrazione 2023, determinato con l'approvazione del rendiconto della gestione è pari ad € 2.233.499,37 e risulta così composto:

Parte accantonata 1.288.634,51 euro;

Parte vincolata 641.567,45 euro;

Parte destinata agli investimenti 54.858,99 euro;

Parte disponibile 362.844,16 euro;

Dopo l'assestamento di bilancio l'Avanzo applicato è di € 542.187,97 mentre la quota non utilizzata è di € 1.805.717,14 ed è così suddiviso:

Da rendiconto di gestione	AVANZO 2023	Totale avanzo applicato	Avanzo disponibile dopo l'assestamento
Parte accantonata (FCDE+Fondo Rischi)	1.288.634,51	14.761,57	1.273.872,94
Parte vincolata	641.567,45	347.121,33	294.446,12
Parte destinata agli investimenti	54.858,99	54.858,99	0,00
Parte disponibile	362.844,16	125.446,08	237.398,08
Totale	2.347.905,11	542.187,97	1.805.717,14

Gestione residui

Per quanto riguarda la gestione residui è stata effettuata una revisione generale con delibera di giunta n. 13 del 22/2/2024. I residui attivi ed i residui passivi attualmente conservati a bilancio non devono essere ulteriormente rettificati ma possono essere tutti conservati, dopo il riaccertamento erano pari a:

Residui attivi all'1/1/2024: € 9.207.122,76

Residui passivi all'1/1/2024: € 5.783.074,74

Durante la gestione del bilancio 2024 hanno subito la seguente evoluzione:

Gestione dei residui attivi

Residui attivi al 01.01.2024**	9.207.122,76
Minori residui attivi	-
Residui riscossi alla data del 17.07.2024 *	4.026.502,36
Percentuale smaltimento residui attivi	43,73%

Gestione dei residui passivi

Residui passivi al 01.01.2024	5.783074.74
Minori residui passivi	-
Pagamenti su residui alla data del 17.07.2024 *	4.440.111,48
Percentuale smaltimento residui passivi	76,78%

* non sono compresi gli importi in corso di regolarizzazione.

** di cui 965.000,00 coperti dal fondo crediti dubbia esigibilità. Inoltre si precisa che sono compresi i fondi PNRR

Gestione di Cassa

L'Ente del corso del 2024 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria e alla data del 28/06/2024 il saldo di cassa del conto di tesoreria è pari ad € 4.660.812,01. Il fondo di cassa in bilancio al 31/12/2024 presunto e assestato è pari ad € 479.902,85. Non sussistono al momento criticità relative alla gestione della liquidità dell'ente. Tuttavia si registra che molte opere legate al PNRR comportano anticipazioni di cassa significative. Non si esclude che in caso di criticità si debba attivare l'anticipazione di tesoreria.

Debiti fuori di bilancio - insussistenza

Si è verificato che non esistono debiti fuori bilancio come risulta da apposite dichiarazioni a firma dei Responsabili dei settori dell'Ente.

Tutto ciò premesso, la sottoscritta, responsabile territoriale del Settore servizi finanziari, visto l'articolo 193 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267,

DI DARE ATTO che parte dell'avanzo disponibile viene reso indisponibile per € 134.553,92 fino alla decisione dell'Assemblea dei soci di Aimag SpA in merito alla distribuzione dei dividendi 2023 e, se non venissero distribuiti i dividendi, si darà copertura all'azzeramento dell'entrata utilizzando l'avanzo di amministrazione disponibile appositamente accantonato con la presente variazione.

ATTESTA

che il Bilancio di Previsione 2024-2026, sia nella parte competenza che nella parte residui che nella parte cassa, a seguito della variazione di assestamento generale, permane in equilibrio.

Si rileva tuttavia l'esigenza di rendere indisponibile per € 134.553,92 l'avanzo di amministrazione fino alla decisione dell'Assemblea dei soci di Aimag SpA in merito alla distribuzione dei dividendi 2023 per le motivazioni sopra meglio rappresentate.

La Responsabile Territoriale dei Servizi Finanziari
Dott.ssa Simona Loschi
(firmato digitalmente)