

Relazione dell'organo di revisione SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA CONSORTILE RELATIVA alla RICOGNIZIONE DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI, ALL'ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 8 D.LGS. 267/2000 E VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 COMMA 2 DEL D.LGS. 267/2000.

Il sottoscritto Dott. Eraldo Arzuffi, ricevuta la proposta di deliberazione dell'Assemblea Consortile, avente ad oggetto: BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026: RICOGNIZIONE DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI, VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO,

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

i risultati delle analisi e delle verifiche realizzate sulla proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione avente ad oggetto: BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026: RICOGNIZIONE DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI, VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO:

II REVISORE

PREMESSO CHE:

- con Deliberazione n. 21 del 29.12.2023 dell'Assemblea dei Comuni è stato approvato il Bilancio di Previsione 2024-2026 e l'annesso Piano Programma 2024-2026;
- con Deliberazione n. 2 del 25.03.2024 dell'Assemblea dei Comuni sono state approvate variazioni al Bilancio di Previsione 2024-2026;
- con Deliberazione n. 5 del 30.04.2024 dell'Assemblea dei Comuni è stato approvato il rendiconto della gestione anno 2023;
- con Determinazione Dirigenziale n. 198 del 25.06.2024 è stata approvata la variazione di bilancio inerente l'applicazione di una quota dell'avanzo di amministrazione vincolato derivante dal conto del Bilancio 2023;

- l'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL), come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014, prevede che “Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'Ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attui 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”
- l'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 stabilisce che: “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”
- Visto l'art. 193, comma 4 del D.Lgs 267/00 e s.m.i. che dispone: “La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo”;
- Visto il principio applicato della programmazione allegato 4/1 al DLgs.118/2011 che, al punto 4.2, prevede tra gli atti di programmazione “lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”, disponendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;
- Visto il principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011 e in particolare il punto 3.3 relativo all'accantonamento al FCDE, il quale prevede che al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità, in sede di salvaguardia degli equilibri si procede “vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione. Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione”;

RILEVATO:

- che in attuazione di quanto richiamato nei punti precedenti il C.I.S.S. Ossola ha provveduto alla verifica generale di tutte le voci di entrata e di spesa, compresi i fondi, allocati nel bilancio di previsione nella missione 20 – fondi e accantonamenti, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio e degli equilibri stabiliti dalle norme contabili;
- che sono ritenute congrue, le quantificazioni dei Fondi allocati nel bilancio di previsione nella missione 20 – fondi e accantonamenti, risultanti al momento dell'approvazione del Bilancio di previsione finanziario 2024-2026;
- che è stata verificata l'esistenza degli equilibri di bilancio così come si evince dalla seguente tabella:

Salvaguardia Equilibri: EQUILIBRI DI BILANCIO (su Stanziato)
(Esercizio 2024-2025-2026)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	515.757,52	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	9.168.104,41 0,00	8.501.355,26 0,00	8.278.619,43 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	10.190.847,22 0,00 16.046,84	8.500.555,26 0,00 16.042,76	8.277.819,43 0,00 16.042,76
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		-506.985,29	800,00	800,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	562.678,29 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 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	(-)	55.693,00	800,00	800,00
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

P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		122.026,57	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		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
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	(+)		55.693,00	800,00	800,00
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 di spesa</i>	(-)		177.719,57 0,00	800,00 0,00	800,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+J+J1-J2+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 e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo di anticipazione di liquidità	(-)	562.678,29	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-562.678,29	0,00	0,00

Salvaguardia Equilibri: EQUILIBRI DI BILANCIO (su Imp. / Acc.) (Esercizio 2024)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2024)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	515.757,52
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.355.496,31 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	6.947.946,26 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-76.692,43
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	562.678,29 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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	(-)	55.693,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		430.292,86
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		430.292,86
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		430.292,86

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	122.026,57
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	55.693,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	125.551,15
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		52.168,42
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		52.168,42
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		52.168,42
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		482.461,28

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	122.026,57
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	55.693,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	125.551,15
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		52.168,42
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		52.168,42
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		52.168,42
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		482.461,28
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2024		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		482.461,28
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		482.461,28

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		430.292,86
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	562.678,29
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-132.385,43

- che è stata verificata la situazione dei residui, che non ha messo in luce situazioni potenziali di squilibrio derivanti dalla variazione dei residui attivi e passivi nel corso dell'esercizio:

Salvaguardia Equilibri: SITUAZIONE DEI RESIDUI (Esercizio 2024)

Residui Attivi							
RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	% Riscossioni su Residui iniziali
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
TITOLO 1- Tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	5.255.994,59	2.612.770,62	36.484,34	0,00	5.292.478,93	2.679.708,31	49,71
TITOLO 3 - Extratributarie	72.217,75	64.709,30	65,00	0,00	72.282,75	7.573,45	89,60
Parziale titoli 1+2+3	5.328.212,34	2.677.479,92	36.549,34	0,00	5.364.761,68	2.687.281,76	50,25
TITOLO 4 - In conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Servizi per conto di terzi	17.046,89	846,89	0,00	0,00	17.046,89	16.200,00	4,97
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	5.345.259,23	2.678.326,81	36.549,34	0,00	5.381.808,57	2.703.481,76	50,11

Residui Passivi							
RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati		Minori	Riaccertati	Da riportare	% Pagamenti su Residui iniziali
	a	b		d	e=(a-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
TITOLO 1- Correnti	1.396.559,63	1.080.280,07		0,00	1.396.559,63	316.279,56	77,35
TITOLO 2 - In conto capitale	27.986,80	27.986,80		0,00	27.986,80	0,00	100,00
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	479.436,48	479.436,48		0,00	479.436,48	0,00	100,00
TITOLO 7 - Spese per servizi per conto terzi	40.787,21	39.871,10		0,00	40.787,21	916,11	97,75
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	1.944.770,12	1.627.574,45		0,00	1.944.770,12	317.195,67	83,69

- che è stata verificata, parimenti, la coerenza delle partite di giro e delle spese per conto terzi, sia con riferimento agli stanziamenti che con riferimento agli accertamenti ed agli impegni:

Salvaguardia Equilibri: ANALISI PARTITE DI GIRO (Esercizio 2024)

	Stanziamiento	Accertato / Impegnato	% Accertato / Impegnato su Stanziato
TITOLO 9 - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	967.500,00	656.173,96	67,82
TITOLO 7 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	967.500,00	656.173,96	67,82
	0,00	0,00	

- che è stato verificato il saldo di cassa, rilevando un saldo non negativo tra riscossioni e pagamenti, con riferimento alla data di verifica degli equilibri di bilancio:

Salvaguardia Equilibri: PROSPETTO PER IL CONTROLLO DELLA CASSA (Esercizio 2024)

	Competenza	Residui	Totale
ENTRATA - RISCOSSIONI			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.724.417,84	2.612.770,62	4.337.188,46
Titolo 3 - Entrate extratributarie	107.150,96	64.709,30	171.860,26
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	605.256,56	0,00	605.256,56
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	345.591,40	846,89	346.438,29
Totale Entrate finali	2.782.416,76	2.678.326,81	5.460.743,57
SPESA - PAGAMENTI			
Titolo 1 - Spese Correnti	2.736.513,67	1.080.280,07	3.816.793,74
Titolo 2 - Spese in c/capitale	125.551,11	27.986,80	153.537,91
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	605.256,56	479.436,48	1.084.693,04
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	292.271,40	39.871,10	332.142,50
Totale Spese finali	3.759.592,74	1.627.574,45	5.387.167,19
Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali	-977.175,98	1.050.752,36	73.576,38

Fondo di Cassa al 01/01/	0,00
Riscossioni (+)	5.460.743,57
Pagamenti (-)	5.387.167,19
Fondo di Cassa Totale	73.576,38
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)	1.500,00
Provvisori di Spesa da Regularizzare (+)	914,74
Fondo di Cassa Finale	74.161,64

RILEVATO:

- che rispetto al bilancio di previsione 2024-2026 sono state predisposte, variazioni e storni, sia nella sezione entrata che nella sezione spesa, in base alle seguenti tabelle:

per la sezione ENTRATA:

CODICE			OGGETTO DELLA VOCE di ENTRATA	VARIAZIONI di BILANCIO			
T I T	T I P	C A T			PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
2	0101	101	Trasferimenti correnti / Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche / Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	2024 (cassa) 2025 2026	1.901.793,80 2.791.027,04 1.271.950,65 1.114.290,82	3.306,44 3.306,44 0,00 0,00	1.905.100,24 2.794.333,48 1.271.950,65 1.114.290,82
2	0101	102	Trasferimenti correnti / Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche / Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	2024 (cassa) 2025 2026	6.817.050,07 11.117.233,62 6.787.677,11 6.722.601,11	76.276,19 76.276,19 96.550,02 42.248,22	6.893.326,26 11.193.509,81 6.884.227,13 6.764.849,33
2	0102	201	Trasferimenti correnti / Trasferimenti correnti da Famiglie / Trasferimenti correnti da Famiglie	2024 (cassa) 2025 2026	15.500,00 15.500,00 15.500,00 15.500,00	2.460,00 2.460,00 0,00 0,00	17.960,00 17.960,00 15.500,00 15.500,00
			TOTALE:	2024 (cassa) 2025 2026		82.042,63 82.042,63 96.550,02 42.248,22	

per la sezione SPESA:

CODICE			OGGETTO DELLA VOCE di SPESA	VARIAZIONI di BILANCIO			
M I S	P R G	T I T			PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
1	11	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Altri servizi generali / Spese correnti	2024 (cassa) (di cui fpv) 2025 (di cui fpv) 2026 (di cui fpv)	1.309.048,71 1.386.331,84 0,00 1.138.692,79 0,00 1.138.342,86 0,00	65.000,00 65.000,00 0,00 35.000,00 0,00 0,00 0,00	1.374.048,71 1.451.331,84 0,00 1.173.692,79 0,00 1.138.342,86 0,00
1	11	2	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Altri servizi generali / Spese in conto capitale	2024 (cassa) (di cui fpv) 2025 (di cui fpv) 2026 (di cui fpv)	129.026,57 132.015,57 0,00 0,00 0,00 0,00	12.305,00 12.305,00 0,00 0,00 0,00 0,00	141.331,57 144.320,57 0,00 0,00 0,00 0,00
12	01	1	Diritto sociali, politiche sociali e famiglia / Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido / Spese correnti	2024 (cassa) (di cui fpv) 2025 (di cui fpv) 2026 (di cui fpv)	1.443.319,98 1.584.946,73 0,00 1.271.205,39 0,00 1.225.955,32 0,00	-6.877,10 -6.877,10 0,00 5.220,90 0,00 0,00 0,00	1.436.442,88 1.578.069,63 0,00 1.276.426,29 0,00 1.225.955,32 0,00
12	02	1	Diritto sociali, politiche sociali e famiglia / Interventi per la disabilità / Spese correnti	2024 (cassa) (di cui fpv) 2025 (di cui fpv) 2026 (di cui fpv)	2.974.912,64 3.351.751,16 0,00 2.740.594,71 0,00 2.779.594,71 0,00	17.655,00 17.655,00 0,00 56.329,12 0,00 42.248,22 0,00	2.992.567,64 3.369.406,16 0,00 2.796.923,83 0,00 2.821.842,93 0,00
12	04	1	Diritto sociali, politiche sociali e famiglia / Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale / Spese correnti	2024 (cassa)	2.591.439,57 3.038.143,16	3.959,73 3.959,73	2.595.399,30 3.042.102,89

CODICE			OGGETTO DELLA VOCE di SPESA		VARIAZIONI di BILANCIO		
M I S	P R G	T I T			PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2025	2.045.180,50	0,00	2.045.180,50
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2026	1.873.170,67	0,00	1.873.170,67
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
12	05	1	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia / Interventi per le famiglie / Spese correnti	2024	280.040,02	-10.000,00	270.040,02
				(cassa)	307.427,25	-10.000,00	297.427,25
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2025	184.000,00	0,00	184.000,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2026	184.000,00	0,00	184.000,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
			TOTALE:	2024		82.042,63	
				(cassa)		82.042,63	
				(di cui fpv)		0,00	
				2025		96.550,02	
				(di cui fpv)		0,00	
				2026		42.248,22	
				(di cui fpv)		0,00	

- che successivamente alla proposta di variazioni e storni di bilancio permangono gli equilibri generali del bilancio di previsione 2024 – 2026, così come evidenziato dalla tabella sotto riportata:

Salvaguardia Equilibri: EQUILIBRI DI BILANCIO (Realizzati a Fine Esercizio)
(Esercizio 2024-2025-2026)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		515.757,52	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		9.250.147,04 0,00	8.597.905,28 0,00	8.320.867,65 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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		10.260.584,85 0,00 16.046,84	8.597.105,28 0,00 16.042,76	8.320.067,65 0,00 16.042,76
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			-494.680,29	800,00	800,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		562.678,29 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 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	(-)		67.998,00	800,00	800,00
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

P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		122.026,57	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		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
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	(+)		67.998,00	800,00	800,00
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 di spesa</i>	(-)		190.024,57 0,00	800,00 0,00	800,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+J+J1-J2+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 e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo di anticipazione di liquidità	(-)	562.678,29	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-562.678,29	0,00	0,00

- che la situazione finanziaria e di cassa realizzata a fine esercizio è la seguente:

SITUAZIONE FINANZIARIA PREVISTA AL 31.12.2024		
BILANCIO	ENTRATE	SPESE
FPV Spese correnti	515.757,52	
FPV Spese in c/capitale	122.026,57	
utilizzo avanzo di amministrazione vincolato per spese correnti	562.678,29	
utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	0,00	
impegni/accertamenti previsti al 31/12/2023	13.217.647,04	14.418.109,42
TOTALE SITUAZIONE FINANZIARIA AL 31.12.2023	14.418.109,42	14.418.109,42
SITUAZIONE DI CASSA AL 31.12.2024		
DESCRIZIONE	TOTALE	
FONDO DI CASSA AL 01.01.2024	0,00	
ricossioni previste alla fine dell'esercizio	18.562.906,27	
pagamenti previsti alla fine dell'esercizio	16.370.832,70	
FONDO DI CASSA FINALE PREVISTO AL 31.12.2024	2.192.073,57	

Visti i prospetti elaborati e relativi allo stato di attuazione dei programmi, già definiti con il bilancio di previsione 2024-2026 che di seguito vengono riportati:

- Sezione Entrata:

Riepilogo Entrate per Titoli

Titolo	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Accertato	% Accertato / Assestato finale	Incassato
1	FP.V. per Spese Correnti									
	2024	0	515.757,52	515.757,52	0	515.757,52				
	2025	0	0	0	0	0				
	2026	0	0	0	0	0				
	FP.V. per Spese in Conto Capitale									
	2024	0	122.026,57	122.026,57	0	122.026,57				
	2025	0	0	0	0	0				
	2026	0	0	0	0	0				
	FP.V. per Incremento di Attività Finanziarie									
	2024	0	0	0	0	0				
	2025	0	0	0	0	0				
	2026	0	0	0	0	0				
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione									
	2024	0	562.678,29	562.678,29	0	562.678,29				
	2025	0	0	0	0	0				
	2026	0	0	0	0	0				
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa									
	2024	0	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%	0
	2025	0	0	0	0	0	0,00%			
	2026	0	0	0	0	0	0,00%			
2	Trasferimenti correnti									
	2024	8.892.316,87	-92.973,00	8.799.343,87	82.042,63	8.881.386,50	-0,12%	6.056.238,69	68,19%	1.724.417,84
	2025	8.126.497,50	13.630,26	8.140.127,76	96.550,02	8.236.677,78	1,36%			
	2026	7.903.761,67	13.630,26	7.917.391,93	42.248,22	7.959.640,15	0,71%			
3	Entrate extratributarie									
	2024	361.760,54	7.000,00	368.760,54	0	368.760,54	1,93%	299.257,62	81,15%	107.150,96
	2025	361.227,50	0	361.227,50	0	361.227,50	0,00%			
	2026	361.227,50	0	361.227,50	0	361.227,50	0,00%			
4	Entrate in conto capitale									
	2024	0	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%	0
	2025	0	0	0	0	0	0,00%			
	2026	0	0	0	0	0	0,00%			
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie									
	2024	0	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%	0
	2025	0	0	0	0	0	0,00%			
	2026	0	0	0	0	0	0,00%			
6	Accensione prestiti									
	2024	0	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%	0
	2025	0	0	0	0	0	0,00%			
	2026	0	0	0	0	0	0,00%			
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere									
	2024	3.000.000,00	0	3.000.000,00	0	3.000.000,00	0,00%	605.256,56	20,18%	605.256,56
	2025	3.000.000,00	0	3.000.000,00	0	3.000.000,00	0,00%			
	2026	3.000.000,00	0	3.000.000,00	0	3.000.000,00	0,00%			
9	Entrate per conto terzi e partite di giro									
	2024	967.500,00	0	967.500,00	0	967.500,00	0,00%	656.173,96	67,82%	345.591,40
	2025	967.500,00	0	967.500,00	0	967.500,00	0,00%			
	2026	967.500,00	0	967.500,00	0	967.500,00	0,00%			
	TO TALI TITOLI									
	2024	13.221.577,41	-85.973,00	13.135.604,41	82.042,63	13.217.647,04	-0,03%	7.616.926,83	57,63%	2.782.416,76
	2025	12.455.225,00	13.630,26	12.468.855,26	96.550,02	12.565.405,28	0,88%			
	2026	12.232.489,17	13.630,26	12.246.119,43	42.248,22	12.288.367,65	0,46%			
	TO TALE GENERALE ENTRATE									
	2024	13.221.577,41	1.114.489,38	14.336.066,79	82.042,63	14.418.109,42	9,05%	7.616.926,83	52,83%	2.782.416,76
	2025	12.455.225,00	13.630,26	12.468.855,26	96.550,02	12.565.405,28	0,88%			
	2026	12.232.489,17	13.630,26	12.246.119,43	42.248,22	12.288.367,65	0,46%			

Relativamente ai dati aggiornati alla data del 10/07/2024 si evidenzia quanto segue:

Il Bilancio di Previsione 2024-2026 è stato approvato con Deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 21 in data 29/12/2023;

Con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 3 del 19.01.2024 è stato quantificato, alla data del 31/12/2023, un Fondo Pluriennale Vincolato destinato alla copertura di spese correnti per un importo complessivo pari ad Euro 515.757,52 e reimputato all'esercizio 2024;

Con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 3 del 19.01.2024 è stato quantificato, alla data del 31/12/2023, un Fondo Pluriennale Vincolato destinato alla copertura di spese in conto capitale per un importo complessivo pari ad Euro 122.026,57 e reimputato all'esercizio 2024;

Con Deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 5 del 30/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione relativo all'anno 2023;

Con Determinazione Dirigenziale n. 198 del 25/06/2024 è stata applicata una quota dell'avanzo di amministrazione vincolato relativo all'anno 2023, pari ad Euro 562.678,29:

da trasferimenti per la realizzazione di progetti territoriali quali:

- Progetto finanziato da fondazione "reti contro la povertà";
- Progetto finanziato da fondazione "IN AGEING – Terzo Tempo";
- Progetto Ministeriale "SAI";
- Progetto Ministeriale "Fondo povertà";
- Progetto Regionale "donne vittime di violenza – casa rifugio";
- Progetto Regionale "P.I.P.P.I. 12";
- Progetto finanziato da fondazione una rete contro la violenza;
- Quota DGR fondo non autosufficienze anziani e disabilità;

avanzo formalmente attribuito dall'Ente:

- Donazioni a favore delle attività con gli utenti, a favore delle attività con utenti Ucraini e per l'acquisto di materiale del progetto INVENDUTO;
-

All'atto della stesura dell'assestamento generale vengono allocate in Bilancio di Previsione 2024 – 2026 le seguenti cifre:

- Annualità 2024, Euro 15.527,70 relativi al progetto regionale "Supporto alla genitorialità – DD. 1007 del 29/12/2023";
- Annualità 2024, Euro 3.500,00
Annualità 2025 Euro 40.679,74
relativi al progetto regionale "interventi diretti a favorire iniziative dedicate alle persone con disturbo dello spettro autistico";
- Annualità 2024, Euro 30.649,65
Annualità 2025 Euro 13.622,06
relativi al progetto regionale "Genitorialità positiva";
- Annualità 2024, Euro 15.300,20 relativi al PNRR M5C2 1.3.2 povertà estrema;
- Annualità 2024, Euro 2.826,45 relativi al PNRR M1C1 1.7.2. reti di facilitazione digitale;
- Annualità 2024, Euro 26.598,84
Annualità 2025, Euro 26.598,84
Annualità 2026, Euro 26.598,84
relativi ad adeguamenti degli stanziamenti riferiti al rapporto convenzionale con l'ASL VCO dedicato alle strutture e centri diurni per disabili;
- Annualità 2024, Euro 2.460,00 relativi a donazioni a favore del centro diurno per persone affette da disturbi dello spettro autistico;
- Annualità 2024, Euro -14.820,21 quota parte relativa alla gestione del Progetto SAI, in quanto all'atto della stesura del Bilancio di Previsione 2024 e non ancora a conoscenza dell'avanzo vincolato relativo al progetto si è provveduto a stanziare la cifra complessiva che alla data odierna si provvede a rideterminare in seguito all'avvenuta applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato per un importo pari ad Euro 14.820,21;

Alla fine dell'esercizio corrente verranno presumibilmente accertate le somme relative agli stanziamenti dei trasferimenti correnti (completamento trasferimenti da Regione Piemonte e da CISS Cusio) e delle entrate extratributarie.

Le entrate del Titolo 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere" presentano accertamenti poiché alla data odierna si rileva che l'Ente ha avuto la necessità di ricorrere ad anticipazioni di Tesoreria.

Le entrate al Titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro" avranno accertamenti per importo pari agli impegni del Titolo 7 "Uscite per conto di terzi e partite di giro".

Analisi Titolo 2 - Trasferimenti correnti

Tipologie	Denominazione		Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Accertato	% Accertato / Assestato finale	Incassato
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2024	8.811.816,87	-92.973,00	8.718.843,87	79.582,63	8.798.426,50	-0,15 %	6.033.108,69	68,57 %	1.705.117,84
		2025	8.045.997,50	13.630,26	8.059.627,76	96.550,02	8.156.177,78	1,37 %			
		2026	7.823.261,67	13.630,26	7.836.891,93	42.248,22	7.879.140,15	0,71 %			
102	Trasferimenti correnti da Famiglie	2024	15.500,00	0,00	15.500,00	2.460,00	17.960,00	15,87 %	9.470,00	52,73 %	9.470,00
		2025	15.500,00	0,00	15.500,00	0,00	15.500,00	0,00 %			
		2026	15.500,00	0,00	15.500,00	0,00	15.500,00	0,00 %			
103	Trasferimenti correnti da Imprese	2024	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00 %	13.660,00	21,02 %	9.830,00
		2025	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00 %			
		2026	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00 %			
	TOTALI TITOLO	2024	8.892.316,87	-92.973,00	8.799.343,87	82.042,63	8.881.386,50	-0,12 %	6.056.238,69	68,19 %	1.724.417,84
	2025	8.126.497,50	13.630,26	8.140.127,76	96.550,02	8.236.677,78	1,36 %				
	2026	7.903.761,67	13.630,26	7.917.391,93	42.248,22	7.959.640,15	0,71 %				

Analisi Titolo 3 - Entrate extratributarie

Tipologie	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Accertato	% Accertato / Assestato finale	Incassato	
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2024	303.660,54	0,00	303.660,54	0,00	303.660,54	0,00 %	288.996,35	95,17 %	101.100,80
		2025	303.127,50	0,00	303.127,50	0,00	303.127,50	0,00 %			
		2026	303.127,50	0,00	303.127,50	0,00	303.127,50	0,00 %			
300	Interessi attivi	2024	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00 %	0,08	0,08 %	0,08
		2025	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00 %			
		2026	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00 %			
500	Rimborsi e altre entrate correnti	2024	58.000,00	7.000,00	65.000,00	0,00	65.000,00	12,07 %	10.261,19	15,79 %	6.050,08
		2025	58.000,00	0,00	58.000,00	0,00	58.000,00	0,00 %			
		2026	58.000,00	0,00	58.000,00	0,00	58.000,00	0,00 %			
	TOTALI TITOLO	2024	361.760,54	7.000,00	368.760,54	0,00	368.760,54	1,93 %	299.257,62	81,15 %	107.150,96
		2025	361.227,50	0,00	361.227,50	0,00	361.227,50	0,00 %			
		2026	361.227,50	0,00	361.227,50	0,00	361.227,50	0,00 %			

Analisi Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Tipologie	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Accertato	% Accertato / Assestato finale	Incassato
100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere									
	2024	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %	605.256,56	20,18 %	605.256,56
	2025	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %			
	2026	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %			
	TOTALI TITOLO									
	2024	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %	605.256,56	20,18 %	605.256,56
	2025	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %			
	2026	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %			

Analisi Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro

Tipologie	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Accertato	% Accertato / Assestato finale	Incassato
100	Entrate per partite di giro									
	2024	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %	656.173,96	67,82 %	345.591,40
	2025	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %			
	2026	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %			
	TOTALI TITOLO									
	2024	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %	656.173,96	67,82 %	345.591,40
	2025	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %			
	2026	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %			

Riepilogo per Missioni

MISSIONI GESTITE DAL C.I.S.S. OSSOLA

Le spese del Bilancio di previsione 2024-2026 sono state strutturate secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 e si articolano in Missioni e Programmi, Macroaggregati e Titoli.

Le missioni sono quelle istituzionalmente previsti dal Decreto Legislativo e specificatamente dettagliate nel Riepilogo Generale delle Spese per Missioni di cui all'allegato n.8 al Bilancio di Previsione (dati finanziari) e nel Riepilogo per Titoli.

Riepilogo delle Missioni	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Impegnato	% Impegnato / Assestato finale	Pagato
Missione 01	Disavanzo di Amministrazione 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	Servizi istituzionali, generali e di gestione									
	2024	1.316.774,53	275.347,71	1.592.122,24	77.305,00	1.669.427,24	26,78 %	1.296.566,49	77,67 %	602.756,91
	2025	1.291.539,75	1.200,00	1.292.739,75	35.000,00	1.327.739,75	2,80 %			
Missione 02	Giustizia	2026	1.291.189,82	1.200,00	1.292.389,82	0,00	1.292.389,82	0,09 %		
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 03	Ordine pubblico e sicurezza	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			

Riepilogo delle Missioni	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Impegnato	% Impegnato / Assestato finale	Pagato
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 07	Turismo	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 11	Soccorso civile	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00

Riepilogo delle Missioni	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Impegnato	% Impegnato / Assestato finale	Pagato	
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2024	7.879.836,04	839.141,67	8.718.977,71	4.737,63	8.723.715,34	10,71 %	5.776.930,92	66,22 %	2.259.307,87
		2025	7.142.142,49	12.430,26	7.154.572,75	61.550,02	7.216.122,77	1,04 %			
		2026	6.919.956,59	12.430,26	6.932.386,85	42.248,22	6.974.635,07	0,79 %			
Missione 13	Tutela della salute	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			

Riepilogo delle Missioni	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Impegnato	% Impegnato / Assestato finale	Pagato	
Missione 19	Relazioni internazionali	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %				
		2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %				
Missione 20	Fondi e accantonamenti	2024	57.466,84	0,00	57.466,84	0,00	57.466,84	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2025	54.042,76	0,00	54.042,76	0,00	54.042,76	0,00 %			
		2026	53.842,76	0,00	53.842,76	0,00	53.842,76	0,00 %			
Missione 50	Debito pubblico	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %				
		2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %				
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	2024	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %	605.256,56	20,18 %	605.256,56
		2025	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %			
		2026	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %			
Missione 99	Servizi per conto terzi	2024	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %	656.173,96	67,82 %	292.271,40
		2025	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %			
		2026	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %			
	TOTALI MISSIONI	2024	13.221.577,41	1.114.489,38	14.336.066,79	82.042,63	14.418.109,42	9,05 %	8.334.927,93	57,81 %	3.759.592,74
		2025	12.455.225,00	13.630,26	12.468.855,26	96.550,02	12.565.405,28	0,88 %			
		2026	12.232.489,17	13.630,26	12.246.119,43	42.248,22	12.288.367,65	0,46 %			
	TOTALE GENERALE SPESE	2024	13.221.577,41	1.114.489,38	14.336.066,79	82.042,63	14.418.109,42	9,05 %	8.334.927,93	57,81 %	3.759.592,74
		2025	12.455.225,00	13.630,26	12.468.855,26	96.550,02	12.565.405,28	0,88 %			
		2026	12.232.489,17	13.630,26	12.246.119,43	42.248,22	12.288.367,65	0,46 %			

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

La missione 1 viene così definita dal Glossario COFOG:

"Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale. Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica."

All'interno della Missione 1 si possono trovare i seguenti Programmi:

All'interno della missione 1 si possono trovare i seguenti Programmi:											
Programma	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Impegnato	% Impegnato / Assestato finale	Pagato	
1	Organi istituzionali	2024	110.746,96	0,00	110.746,96	0,00	110.746,96	0,00 %	4.903,20	4,43 %	0,00
		2025	110.746,96	0,00	110.746,96	0,00	110.746,96	0,00 %			
		2026	110.746,96	0,00	110.746,96	0,00	110.746,96	0,00 %			
	di cui spese correnti	2024	110.746,96	0,00	110.746,96	0,00	110.746,96	0,00 %	4.903,20	4,43 %	0,00
		2025	110.746,96	0,00	110.746,96	0,00	110.746,96	0,00 %			
		2026	110.746,96	0,00	110.746,96	0,00	110.746,96	0,00 %			
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	2024	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00 %	6.000,00	100,00 %	0,00
		2025	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00 %			
		2026	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00 %			
	di cui spese correnti	2024	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00 %	6.000,00	100,00 %	0,00
		2025	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00 %			
		2026	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00 %			

Programma	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Impegnato	% Impegnato / Assestato finale	Pagato	
10	Risorse umane										
		2024	37.300,00	0,00	37.300,00	0,00	37.300,00	0,00 %	37.300,00	100,00 %	13.815,97
		2025	37.300,00	0,00	37.300,00	0,00	37.300,00	0,00 %			
		2026	37.300,00	0,00	37.300,00	0,00	37.300,00	0,00 %			
	di cui spese correnti										
		2024	37.300,00	0,00	37.300,00	0,00	37.300,00	0,00 %	37.300,00	100,00 %	13.815,97
		2025	37.300,00	0,00	37.300,00	0,00	37.300,00	0,00 %			
	2026	37.300,00	0,00	37.300,00	0,00	37.300,00	0,00 %				
11	Altri servizi generali										
		2024	1.162.727,57	275.347,71	1.438.075,28	77.305,00	1.515.380,28	30,33 %	1.248.363,29	82,38 %	588.940,94
		2025	1.137.492,79	1.200,00	1.138.692,79	35.000,00	1.173.692,79	3,18 %			
		2026	1.137.142,86	1.200,00	1.138.342,86	0,00	1.138.342,86	0,11 %			
	di cui spese correnti										
		2024	1.155.727,57	153.321,14	1.309.048,71	65.000,00	1.374.048,71	18,89 %	1.122.812,14	81,72 %	463.389,83
		2025	1.137.492,79	1.200,00	1.138.692,79	35.000,00	1.173.692,79	3,18 %			
		2026	1.137.142,86	1.200,00	1.138.342,86	0,00	1.138.342,86	0,11 %			
	di cui spese in conto capitale										
		2024	7.000,00	122.026,57	129.026,57	12.305,00	141.331,57	1.919,02 %	125.551,15	88,83 %	125.551,11
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
	TOTALI MISSIONE										
		2024	1.316.774,53	275.347,71	1.592.122,24	77.305,00	1.669.427,24	26,78 %	1.296.566,49	77,67 %	602.756,91
		2025	1.291.539,75	1.200,00	1.292.739,75	35.000,00	1.327.739,75	2,80 %			
		2026	1.291.189,82	1.200,00	1.292.389,82	0,00	1.292.389,82	0,09 %			

Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

La missione 12 viene così definita dal Glossario COFOG:

"Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di diritti sociali e famiglia."

All'interno della Missione 12 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Impegnato	% Impegnato / Assestato finale	Pagato	
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2024	1.309.879,60	133.440,38	1.443.319,98	-6.877,10	1.436.442,88	9,66 %	892.096,74	62,10 %	391.577,28
		2025	1.262.775,13	8.430,26	1.271.205,39	5.220,90	1.276.426,29	1,08 %			
		2026	1.217.525,06	8.430,26	1.225.955,32	0,00	1.225.955,32	0,69 %			
		di cui spese correnti									
		2024	1.309.879,60	133.440,38	1.443.319,98	-6.877,10	1.436.442,88	9,66 %	892.096,74	62,10 %	391.577,28
		2025	1.262.775,13	8.430,26	1.271.205,39	5.220,90	1.276.426,29	1,08 %			
		2026	1.217.525,06	8.430,26	1.225.955,32	0,00	1.225.955,32	0,69 %			
2	Interventi per la disabilità	2024	2.788.881,49	186.031,15	2.974.912,64	17.655,00	2.992.567,64	7,30 %	2.371.313,91	79,24 %	926.710,22
		2025	2.736.594,71	4.000,00	2.740.594,71	56.329,12	2.796.923,83	2,20 %			
		2026	2.775.594,71	4.000,00	2.779.594,71	42.248,22	2.821.842,93	1,67 %			
		di cui spese correnti									
		2024	2.788.881,49	186.031,15	2.974.912,64	17.655,00	2.992.567,64	7,30 %	2.371.313,91	79,24 %	926.710,22
		2025	2.736.594,71	4.000,00	2.740.594,71	56.329,12	2.796.923,83	2,20 %			
		2026	2.775.594,71	4.000,00	2.779.594,71	42.248,22	2.821.842,93	1,67 %			
3	Interventi per gli anziani	2024	866.687,30	513.885,20	1.380.572,50	0,00	1.380.572,50	59,29 %	677.156,00	49,05 %	197.335,29
		2025	912.792,15	0,00	912.792,15	0,00	912.792,15	0,00 %			
		2026	868.866,15	0,00	868.866,15	0,00	868.866,15	0,00 %			
		di cui spese correnti									
		2024	866.687,30	513.885,20	1.380.572,50	0,00	1.380.572,50	59,29 %	677.156,00	49,05 %	197.335,29
		2025	912.792,15	0,00	912.792,15	0,00	912.792,15	0,00 %			
		2026	868.866,15	0,00	868.866,15	0,00	868.866,15	0,00 %			

Programma	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Impegnato	% Impegnato / Assestato finale	Pagato		
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	2024	2.718.387,65	-78.255,08	2.640.132,57	3.959,73	2.644.092,30	-2,73 %	1.670.824,25	63,19 %	674.933,63	
		2025	2.045.980,50	0,00	2.045.980,50	0,00	2.045.980,50	0,00 %				
		2026	1.873.970,67	0,00	1.873.970,67	0,00	1.873.970,67	0,00 %				
	di cui spese correnti	2024	2.717.587,65	-126.148,08	2.591.439,57	3.959,73	2.595.399,30	-4,50 %	1.670.824,25	64,38 %	674.933,63	
		2025	2.045.180,50	0,00	2.045.180,50	0,00	2.045.180,50	0,00 %				
		2026	1.873.170,67	0,00	1.873.170,67	0,00	1.873.170,67	0,00 %				
	di cui spese in conto capitale	2024	800,00	47.893,00	48.693,00	0,00	48.693,00	5.986,63 %	0,00	0,00 %	0,00	
		2025	800,00	0,00	800,00	0,00	800,00	0,00 %				
		2026	800,00	0,00	800,00	0,00	800,00	0,00 %				
	5	Interventi per le famiglie	2024	196.000,00	84.040,02	280.040,02	-10.000,00	270.040,02	37,78 %	165.540,02	61,30 %	68.751,45
			2025	184.000,00	0,00	184.000,00	0,00	184.000,00	0,00 %			
2026			184.000,00	0,00	184.000,00	0,00	184.000,00	0,00 %				
di cui spese correnti		2024	196.000,00	84.040,02	280.040,02	-10.000,00	270.040,02	37,78 %	165.540,02	61,30 %	68.751,45	
		2025	184.000,00	0,00	184.000,00	0,00	184.000,00	0,00 %				
		2026	184.000,00	0,00	184.000,00	0,00	184.000,00	0,00 %				
TOTALI MISSIONE		2024	7.879.836,04	839.141,67	8.718.977,71	4.737,63	8.723.715,34	10,71 %	5.776.930,92	66,22 %	2.259.307,87	
		2025	7.142.142,49	12.430,26	7.154.572,75	61.550,02	7.216.122,77	1,04 %				
		2026	6.919.956,59	12.430,26	6.932.386,85	42.248,22	6.974.635,07	0,79 %				

Missione 20 - Fondi e accantonamenti

La missione 20 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità. Non comprende il fondo pluriennale vincolato.”

All'interno della Missione 20 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

All'interno della Missione 20 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:										
Programma	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Impegnato	% Impegnato / Assestato finale	Pagato
1	Fondo di riserva									
	2024	41.420,00	0,00	41.420,00	0,00	41.420,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
	2025	38.000,00	0,00	38.000,00	0,00	38.000,00	0,00 %			
	2026	37.800,00	0,00	37.800,00	0,00	37.800,00	0,00 %			
	di cui spese correnti									
	2024	41.420,00	0,00	41.420,00	0,00	41.420,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
	2025	38.000,00	0,00	38.000,00	0,00	38.000,00	0,00 %			
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità									
	2024	16.046,84	0,00	16.046,84	0,00	16.046,84	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
	2025	16.042,76	0,00	16.042,76	0,00	16.042,76	0,00 %			
	2026	16.042,76	0,00	16.042,76	0,00	16.042,76	0,00 %			
	di cui spese correnti									
	2024	16.046,84	0,00	16.046,84	0,00	16.046,84	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
	2025	16.042,76	0,00	16.042,76	0,00	16.042,76	0,00 %			
	2026	16.042,76	0,00	16.042,76	0,00	16.042,76	0,00 %			
	TOTALI MISSIONE									
	2024	57.466,84	0,00	57.466,84	0,00	57.466,84	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
	2025	54.042,76	0,00	54.042,76	0,00	54.042,76	0,00 %			
	2026	53.842,76	0,00	53.842,76	0,00	53.842,76	0,00 %			

Missione 60 - Anticipazioni finanziarie

La missione 60 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.”

All'interno della Missione 60 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Impegnato	% Impegnato / Assestato finale	Pagato
1	Restituzione anticipazioni di tesoreria									
	2024	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %	605.256,56	20,18 %	605.256,56
	2025	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %			
	2026	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %			
	di cui chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere									
	2024	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %	605.256,56	20,18 %	605.256,56
	2025	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %			
	2026	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %			
	TOTALI MISSIONE									
	2024	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %	605.256,56	20,18 %	605.256,56
	2025	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %			
2026	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00 %				

Missione 99 - Servizi per conto terzi

La missione 99 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Spese effettuate per conto terzi. Partite di giro. Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale.”

All'interno della Missione 99 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Impegnato	% Impegnato / Assestato finale	Pagato
1	Servizi per conto terzi - Partite di giro									
	2024	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %	656.173,96	67,82 %	292.271,40
	2025	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %			
	2026	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %			
	di cui uscite per conto terzi e partite di giro									
	2024	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %	656.173,96	67,82 %	292.271,40
	2025	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %			
	2026	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %			
	TOTALI MISSIONE									
	2024	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %	656.173,96	67,82 %	292.271,40
	2025	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %			
	2026	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00	967.500,00	0,00 %			

Tutto ciò premesso

RILEVA:

- 1) il permanere degli equilibri generali del bilancio di previsione 2024-2026, alla data degli equilibri e a fine esercizio 2024;
- 2) l'assenza di variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del Conto del Bilancio 2023;
- 3) il rispetto delle condizioni di equilibrio relativamente alla gestione di competenza;
- 4) che la gestione di cassa rispetta le condizioni di equilibrio;
- 5) che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio;
- 6) il rispetto della normativa vigente e dei principi contabili in vigore.

Considerato quanto esposto in precedenza ESPRIME quindi PARERE FAVOREVOLE in merito alla proposta di deliberazione in oggetto.

Crevoladossola, 15/07/2024

Il revisore

Dott. Eraldo Arzuffi