



VERBALE DELLE DELIBERAZIONI DEL PRESIDENTE

L'anno duemilaventiquattro, questo giorno ventiquattro del mese di gennaio alle ore 12:15 in Cremona, il Presidente Paolo Mirko Signoroni, con l'assistenza del Segretario Generale della Provincia Avv. Carmelo S. Fontana che cura la verbalizzazione del presente atto,

adotta

la deliberazione di seguito riportata.

RENDICONTO 2023: RIACCERTAMENTO PARZIALE SETTORE LAVORO E FORMAZIONE REIMPUTAZIONE ENTRATE VINCOLATE E CORRELATE SPESE

IL PRESIDENTE

Previa istruttoria del Dirigente del SETTORE RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE Sabrina Satta:

DECISIONE

- 1. approva, al fine di consentire la corretta reimputazione all'esercizio 2024 del bilancio 2023/2025 in esercizio provvisorio, il riaccertamento parziale dei residui 2023, mediante reimputazione contestuale di entrate e di spese correlate ai sensi del paragrafo 9.1 del principio contabile generale della competenza finanziaria, allegato 4/2 "competenza finanziaria del d.lgs 118/2011 e smi; ;
- 2. apporta al Bilancio di previsione 2023/2025 esercizi 2023 e 2024 attualmente in esercizio provvisorio, le variazioni, di competenza e di cassa specificate nei prospetti 1, 2 e 5 allegati parte integrante e sostanziale del presente atto:
- 3. reimputa conseguentemente all'esercizio 2024, ove è prevista l'esigibilità, gli accertamenti di entrata e collegati impegni di spesa, riepilogati nei prospetti conservati agli atti:
- 4. dà atto che per effetto delle variazioni disposte con la presente deliberazione, il bilancio dell'esercizio 2023/2024 annualità 2023 e 2024 in esercizio provvisorio non subiscono variazione negli equilibri (allegato 4-equilibri generali del bilancio 2023/2025) e presentano il pareggio finanziario (allegato 3-quadro generale riassuntivo del bilancio 2023/2025);
- 5. dà atto che il Collegio dei revisori del conto ha espresso il proprio parere preventivo, così come indicato nel paragrafo 9.1 del Principio contabile generale della competenza finanziaria, allegato 4/2 "competenza finanziaria del d.lgs 118/2011 e smi (allegato e parte integrante e sostanziale al presente atto);
- 6. dà atto che della presente reimputazione e variazione e dei relativi effetti si darà atto nella deliberazione del Presidente di riaccertamento ordinario dei residui, propedeutica alla formazione del rendiconto della gestione 2023.
- Dichiaro immediatamente eseguibile la presente deliberazione, ai sensi dell'art. 134, 4° comma del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, per permettere la regolare gestione economico-finanziaria dell'Ente senza soluzione di continuità.

MOTIVAZIONI

La deliberazione del Consiglio provinciale n. 7 del 26/04/2023 ha approvato "DUP e bilancio autorizzatorio 2023/2025: nel bilancio di previsione è stato esposto separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale del triennio 2023-2025; il bilancio è stato elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa con riferimento al primo esercizio e in termini di sola competenza finanziaria per gli esercizi successivi, così come previsto dai principi contabili inerenti l'armonizzazione.

Il bilancio di previsione finanziario è almeno triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

L'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011, stabilisce che "Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento".

Detto articolo prevede inoltre che "Le entrate e le spese accertate ed impegnate non esigibili nell'esercizio considerato sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese."

Il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria - allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, prevede infine che il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione dell'organo esecutivo (Presidente), previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto, ma che "Al fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, ovvero la tempestiva registrazione di impegni di spesa correlati ad entrate vincolate accertate nell'esercizio precedente da reimputare in considerazione dell'esigibilità riguardanti contributi a rendicontazione è possibile, con provvedimento del responsabile del servizio finanziario, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare un riaccertamento parziale di tali residui. La successiva delibera della giunta di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali. Si conferma che, come indicato al principio 8, il riaccertamento dei residui, essendo un'attività di natura gestionale, può essere effettuata anche nel corso dell'esercizio provvisorio, entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto.

In tal caso, la variazione di bilancio necessaria alla reimputazione degli impegni e degli accertamenti all'esercizio in cui le obbligazioni sono esigibili, è effettuata, con delibera di Giunta, a valere dell'ultimo bilancio di previsione approvato.

Il dirigente del settore lavoro e formazione ha manifestato la necessità di provvedere alla reimputazione all'esercizio 2024 di obbligazioni esigibili in tale esercizio e da pagare con ogni possibile urgenza, e pertanto prima del riaccertamento ordinario, inerenti impegni di spesa correlati ad entrate vincolate relative a contributi a rendicontazione.

Si è verificato che le spese oggetto della richiesta di reimputazione sono finanziate nel 2023 da entrate a destinazione vincolata, e per importo corrispondente alla spesa da reimputare in relazione alla esigibilità.

Si ritiene quindi di procedere al riaccertamento parziale dei residui per consentire la prosecuzione delle procedure di spesa in corso, e precisamente al pagamento di spese da effettuare prima del riaccertamento ordinario, mediante reimputazione contestuale di entrate e di spese all'esercizio 2024 in cui sono esigibili.

Vengono conseguentemente aggiornate le previsioni delle dotazioni di cassa per l'esercizio 2023 variando provvisoriamente il fondo presunto di cassa al 31/12/2023 in € 18.773.428,76.

Con la **variazione 65 relativa all'esercizio 2023 del bilancio 2023/2025**, secondo le regole previste dalla competenza armonizzata, si è proceduto a ridurre impegni e accertamenti che non si sono finalizzati entro il 31/12/2023 come dettagliato negli allegati 1 e 2 e così riassumibili:

	competenza	cassa
parte Entrata capitoli diversi	-€ 739.389,25	-€ 715.046,61
parte Spesa capitoli diversi -competenza	-€ 739.389,25	€ -754.680,52

A seguito della variazione 65 sull'annualità 2023 del bilancio 2023/2025, i totali generali Entrata e Spesa vengono così rideterminati:

	competenza 2023
totale Entrata e Spesa assestato esercizio 2023 del bilancio 2023/2025	€152.577.099,60
variazione 65/2023	€ - 739.389,25
<u>totale Entrata e Spesa assestato esercizio 2023 del bilancio 2023/2025 post var65</u>	<u>€151.837.710,35</u>
titolo II entrata prima della variazione 65	€ 29.829.348,28
variazione 65	€ - 739.389,25
<u>titolo II entrata post variazione 65</u>	<u>€ 29.089.959,03</u>
titolo I spesa prima della variazione 65	€ 69.843.563,77
variazione 65	€ - 739.389,25
<u>titolo I spesa post variazione 65</u>	<u>€ 69.104.174,52</u>

Relativamente al bilancio di cassa, la variazione 2023/65 apporta modifiche al fondo presunto al 31/12/2023 in quanto sono stati movimentati sia la parte spesa che la parte entrata con una differenza positiva di € 39.633,91

	cassa 2023
Fondo presunto di cassa finale al 31/12/2023 prima della var 2023/65	€18.733.794,85
Variazione 65/2023 parte entrata	-€ 715.046,61
Variazione 65/2023 parte spesa	-€ 754.680,52
<u>Fondo presunto di cassa finale al 31/12/2023</u>	<u>€18.773.428,76</u>

Vengono conseguentemente reimputati, con la variazione 65 sull'annualità 2024 in esercizio provvisorio del bilancio 2023/2025, gli accertamenti e gli impegni non finalizzati entro il 31/12/2023: i totali generali Entrata e Spesa dell'annualità 2024 del bilancio 2023/2025 vengono così rideterminati:

	competenza 2024
totale Entrata e Spesa assestato esercizio 2024 del bilancio 2023/2025	€ 142.593.914,21

variazione 65/2023	€ 739.389,25
<u>totale Entrata e Spesa assestato esercizio 2024 del bilancio 2023/2025 post var65</u>	<u>€ 143.333.303,46</u>

Con la **variazione 2024/2 sull'annualità 2024 in esercizio provvisorio del bilancio 2023/2025** si è proceduto a reimputare impegni e accertamenti che non si sono finalizzati entro il 31/12/2023 come dettagliato nell'allegato 5 e così riassumibili:

	competenza 2024	Cassa 2024
parte Entrata capitoli diversi	€ 739.389,25	€ 376.093,00
parte Spesa capitoli diversi -competenza	€ 739.389,25	€ 739.389,25

Si attesta che le variazioni che si intende apportare al bilancio di previsione dell'esercizio 2023 e dell'esercizio 2024, riportate nei prospetti allegati alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale, non alterano gli equilibri, né il pareggio di bilancio, per cui non pregiudicano il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

Si evidenzia inoltre che è stato acquisito il parere favorevole dell'Organo di revisione economico-contabile dell'ente, come da verbale n., allegato alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale.

Si attesta l'insussistenza di situazioni di conflitto di interesse ai sensi dell'art. 6 bis l. 241/1990 e dell'art. 6 - Obbligo di astensione (art.7 del Codice generale DPR n°62/2013 e DPR 81/2023) del Codice di comportamento dei dipendenti pubblici, approvato con atto presidenziale n. 206 del 29 novembre 2021 da parte del Responsabile del Procedimento, del soggetto competente ad adottare il parere o valutazione tecnica o atto endoprocedimentale e del responsabile del provvedimento finale.

PERCORSO ISTRUTTORIO

- il verbale di proclamazione a Presidente della Provincia del 23/11/2019 prot. 82574;
- la deliberazione del Consiglio n. 1 del 20.04.2020 di approvazione delle linee di mandato del Presidente Signoroni;
- la deliberazione del Presidente n. 125 del 27/07/2022, avente ad oggetto "Revisione della struttura organizzativa: approvazione della macro organizzazione";
- la deliberazione del Presidente n. 140 del 12/09/2022 avente ad oggetto "conferimento dell'incarico dirigenziale, ex art. 110, comma 1, del d.lgs. 267/2000, di direzione del settore risorse economiche e finanziarie" con cui è stato conferito alla dr.ssa Sabrina Satta l'incarico dirigenziale a tempo determinato di direzione del settore risorse economiche e finanziarie, per tre anni, dal 14 settembre 2022 al 13 settembre 2025;
- la deliberazione del Consiglio provinciale n. 7 del 26/04/2023 avente ad oggetto "DUP e bilancio autorizzatorio 2023/2025: approvazione" - con riferimento alla Missione 01 – Programma 03 – Obiettivo operativo 1 Bilancio, vincoli di finanza pubblica e funzionamento degli uffici provinciali;
- la deliberazione del Presidente n. 58 del 24 maggio 2023 di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2023-2025;
- la deliberazione del Presidente n. 66 del 7 giugno 2023 di approvazione del PIAO 2023-2025;
- la deliberazione di Consiglio provinciale n. 29 del 29 novembre 2023 avente ad oggetto l'ultima operazione di variazione generale ex art. 175 comma 3 al DUP e al bilancio provinciale 2023-2025, in merito alla quale il Collegio dei revisori ha espresso il proprio parere n.23;
- la deliberazione del Presidente n.181 del 20/12/2023 "Adozione schema di bilancio autorizzatorio 2024/2026".
- richieste conservate agli atti.

NORMATIVA

- d. Lgs 267/2000 e s.m.i.
- d.lgs. n. 118/2011, così come modificato con d. Lgs 126/2014 - Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria potenziata, con particolare riferimento al paragrafo 9.1.
- legge di bilancio per il 2023 n. 2022/197 e legge di bilancio per il 2024 n. 2023/213 ;
- artt. 17 e 38 del vigente Statuto provinciale;
- regolamento di contabilità vigente;

- decreto del Ministero dell'interno del 22/12/2023 che ha differito il termine di approvazione del bilancio 2024/2026 al 15 marzo 2024, autorizzando l'esercizio provvisorio del bilancio 2024 al 15 marzo 2024 ai sensi dell'art. 163 comma 3, TUEL e smi.

DATI CONTABILI

Si procede alle variazioni degli stanziamenti di competenza e cassa entrate e spese dell'annualità 2023 del bilancio 2023/2025 e di competenza e cassa entrate e spese dell'annualità 2024 in esercizio provvisorio del bilancio 2023/2025, così come dettagliatamente indicato negli allegati da 1 a 4 della variazione 2023/65 sull'annualità 2023 e nell'allegato 5 della variazione 2024_2 sull'annualità 2024 del bilancio 2023/2025.

ADEMPIMENTI CONSEGUENTI

Il presente provvedimento verrà comunicato ai settori interessati, allegato all'atto di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023 e pubblicato sul sito internet.

PARERI

- parere di regolarità tecnica del Dirigente del SETTORE RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE Sabrina Satta ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000
- parere di regolarità contabile del Responsabile di Ragioneria ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000.

DOCUMENTI PARTE INTEGRANTE E SOSTANZIALE

Documenti allegati:

- Allegato 1) variazioni competenza bilancio 2023/2025 su 2023 - Var 2023/65 (nome file: 1-variazione competenza 65 su 2023.pdf.p7m)
- Allegato 2) variazioni cassa bilancio 2023/2025 su 2023 - Var.2023/65 (nome file: 2-variazione cassa 65 su 2023.pdf.p7m)
- Allegato 3) quadro generale riassuntivo bilancio 2023/2025 (nome file: 3-QuadroGenRiassuntivoVarCorso2023-65.pdf.p7m)
- Allegato 4) equilibri bilancio 2023/2025 (nome file: 4_EquilibriConVarCorso_2023-65.pdf.p7m)
- Allegato 5) variazioni competenza bilancio 2023/2025 su 2024 - Var2024/2 (nome file: 5-VariazioneCompetenzaEsPrvv2024_2.pdf.p7m)
- allegato 6) Parere dell'Organo di revisione (nome file: 6- Parere n 4 2024 Reimputazioni Entrate e Spese Settore lavoro e formazione.odt.pdf.p7m.p7m)
- PARERE DIGITALE DI REGOLARITÀ TECNICA (nome file: PARERE_31_2024_240.odt.p7m)
- ESPRESSIONE PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE FIRMATO DIGITALMENTE (nome file: PARERE_31_2024_240.odt.pdf.p7m)

Del che si è redatto il presente verbale che viene sottoscritto come appresso.

IL PRESIDENTE

Paolo Mirko Signoroni

IL SEGRETARIO GENERALE

Avv. Carmelo S. Fontana

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs 82/2005 e successive modifiche ed integrazioni.



Classificazi one	Denominazione		2023	2024	2025	Obiettivo	Annotazioni
2.0101	TITOLO 2 Trasferimenti correnti						
	TIPOLOGIA 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
	Capitolo 1951 CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER L'INSERIMENTO LAVORATIVO DELLE PERSONE DISABILI- FONDO 2021	Importi precedenti	1.463.563,72	866.614,64	39.000,00		
		Totale Variazione	-280.118,12	+280.118,12	+0,00		
		Assestato	1.183.445,60	1.146.732,76	39.000,00		
	Capitolo 1953 CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER L'INSERIMENTO LAVORATIVO DELLE PERSONE DISABILI- FONDO 2022	Importi precedenti	707.060,37	1.012.939,63	40.000,00		
		Totale Variazione	-459.271,13	+459.271,13	+0,00		
		Assestato	247.789,24	1.472.210,76	40.000,00		
	Totale Classificazione 2.0101	Precedenti	29.770.094,57	29.272.049,87	26.689.742,17		
		Totale Variazione	-739.389,25	+739.389,25	+0,00		
		Assestato	29.030.705,32	30.011.439,12	26.689.742,17		
	Totale Titolo 2	In Aumento	0,00	739.389,25	0,00		
In Diminuzione		739.389,25	0,00	0,00			



Classificazi one	Denominazione		2023	2024	2025	Obiettivo	Annotazioni	
15.03.1	MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale							
	PROGRAMMA 03 Sostegno all'occupazione							
	TITOLO 1 Spese correnti							
	Capitolo 32019 DOTE IMPRESA COLLOCAMENTO MIRATO-TRASFERIMENTI	Importi precedenti	984.540,67	28.637,69	0,00			
			Consolidata	-280.118,12	+280.118,12	+0,00		
			Sviluppo	+0,00	+0,00	+0,00		
			Investimento	+0,00	+0,00	+0,00		
			Totale Variazione	-280.118,12	+280.118,12	+0,00		
			Assestato	704.422,55	308.755,81	0,00		
	Capitolo 32048 DOTE IMPRESA COLLOCAMENTO MIRATO-TRASFERIMENTI	Importi precedenti	600.000,00	330.000,00	0,00			
			Consolidata	-459.271,13	+459.271,13	+0,00		
			Sviluppo	+0,00	+0,00	+0,00		
			Investimento	+0,00	+0,00	+0,00		
			Totale Variazione	-459.271,13	+459.271,13	+0,00		
			Assestato	140.728,87	789.271,13	0,00		
	Totale Classificazione 15.03.1		Precedenti	4.454.678,64	3.422.980,95	1.203.525,93		
			Consolidato	-739.389,25	+739.389,25	+0,00		
			Sviluppo	+0,00	+0,00	+0,00		
Investimento			+0,00	+0,00	+0,00			
Totale Variazione			-739.389,25	+739.389,25	+0,00			
Assestato			3.715.289,39	4.162.370,20	1.203.525,93			
Totale Programma 03		In Aumento	0,00	739.389,25	0,00			
		In Diminuzione	739.389,25	0,00	0,00			



Classificazione	Denominazione		2023	2024	2025	Obiettivo	Annotazioni
	Totale Missione 15	In Aumento	0,00	739.389,25	0,00		
		In Diminuzione	739.389,25	0,00	0,00		



Classificazione	Denominazione		2023	2024	2025	Obiettivo	Annotazioni
Riepilogo per Titoli delle Entrate							
	Riepilogo Titolo 2 - Trasferimenti correnti	In Aumento	0,00	739.389,25	0,00		
		In Diminuzione	739.389,25	0,00	0,00		
		Totale Variato	-739.389,25	+739.389,25	+0,00		
	TOTALE GENERALE ENTRATA	In Aumento	0,00	739.389,25	0,00		
		In Diminuzione	739.389,25	0,00	0,00		
		Saldo	-739.389,25	+739.389,25	+0,00		



Classificazione	Denominazione		2023	2024	2025	Obiettivo	Annotazioni
Riepilogo per Titoli delle Spese							
	Riepilogo Titolo 1 - Spese correnti	In Aumento	0,00	739.389,25	0,00		
		In Diminuzione	739.389,25	0,00	0,00		
		Totale Variato	-739.389,25	+739.389,25	+0,00		
	TOTALE GENERALE SPESA	In Aumento	0,00	739.389,25	0,00		
		In Diminuzione	739.389,25	0,00	0,00		
		Saldo	-739.389,25	+739.389,25	+0,00		
	ENTRATA - SPESA		+0,00	+0,00	+0,00		



Classificazione	Denominazione		Importo 2023	Annotazioni
2.0101	TITOLO 2 Trasferimenti correnti TIPOLOGIA 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			
	Capitolo 1951 CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER L'INSERIMENTO LAVORATIVO DELLE PERSONE DISABILI- FONDO 2021	Importi precedenti	894.180,89	
		Totale Variazione	-165.046,61	
		Assestato	729.134,28	
	Capitolo 1953 CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER L'INSERIMENTO LAVORATIVO DELLE PERSONE DISABILI- FONDO 2022	Importi precedenti	550.000,00	
		Totale Variazione	-550.000,00	
		Assestato	0,00	
	Totale Classificazione 2.0101	Precedenti	29.389.029,78	
		Totale Variazione	-715.046,61	
		Assestato	+28.673.983,17	
	Totale Titolo 2	In Aumento	0,00	
		In Diminuzione	715.046,61	



Classificazione	Denominazione		Importo 2023	Annotazioni
15.03.1	MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale PROGRAMMA 03 Sostegno all'occupazione TITOLO 1 Spese correnti			
	Capitolo 32019 DOTE IMPRESA COLLOCAMENTO MIRATO-TRASFERIMENTI	Importi precedenti	833.422,25	
		Totale Variazione	-295.409,39	
		Assestato	538.012,86	
	Capitolo 32048 DOTE IMPRESA COLLOCAMENTO MIRATO-TRASFERIMENTI	Importi precedenti	500.000,00	
		Totale Variazione	-459.271,13	
		Assestato	40.728,87	
	Totale Classificazione 15.03.1	Precedenti	3.977.034,64	
		Totale Variazione	-754.680,52	
		Assestato	3.222.354,12	
Totale Programma 03	In Aumento	0,00		
	In Diminuzione	754.680,52		
Totale Missione 15	In Aumento	0,00		
	In Diminuzione	754.680,52		



CASSA

Classificazi one	Denominazione		Importo 2023	Annotazioni
---------------------	---------------	--	--------------	-------------

Riepilogo per Titoli delle Entrate

	Riepilogo Titolo 2 - Trasferimenti correnti	In Aumento	0,00	
		In Diminuzione	715.046,61	
		Totale Variato	-715.046,61	
	TOTALE GENERALE ENTRATA	In Aumento	0,00	
		In Diminuzione	715.046,61	
		Saldo	-715.046,61	



Classificazione	Denominazione		Importo 2023	Annotazioni
-----------------	---------------	--	--------------	-------------

Riepilogo per Titoli delle Spese

	Riepilogo Titolo 1 - Spese correnti	In Aumento	0,00	
		In Diminuzione	754.680,52	
		Totale Variato	-754.680,52	
	TOTALE GENERALE SPESA	In Aumento	0,00	
		In Diminuzione	754.680,52	
		Saldo	-754.680,52	
	ENTRATA - SPESA		+39.633,91	



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO IN ASSESTAMENTO 2023 - 2025

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	26.972.968,32								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		8.687.416,56	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		9.868.479,72	2.080.002,54	631.326,93					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.211.132,27	22.513.045,80	25.301.005,10	26.600.060,00	Titolo 1 - Spese correnti	68.257.393,68	69.104.174,52	64.395.345,93	60.465.983,63
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	29.193.235,63	29.089.959,03	30.021.939,12	26.700.242,17	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	1.749.549,51	631.326,93	616.938,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	12.361.783,39	11.825.778,93	11.171.822,66	9.239.163,95					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	42.580.792,79	58.471.030,31	64.326.534,04	42.424.175,36	Titolo 2 - Spese in conto capitale	44.646.529,63	70.274.873,53	65.512.155,49	42.610.875,36
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	1.086.921,45	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	106.346.944,08	121.899.814,07	130.821.300,92	104.963.641,48	Totale spese finali	112.903.923,31	139.379.048,05	129.907.501,42	103.076.858,99
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.076.662,30	1.076.662,30	2.993.802,04	2.518.109,42
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	10.382.000,00	11.382.000,00	10.432.000,00	10.432.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	10.947.898,03	11.382.000,00	10.432.000,00	10.432.000,00
Totale Titoli	116.728.944,08	133.281.814,07	141.253.300,92	115.395.641,48	Totale Titoli	124.928.483,64	151.837.710,35	143.333.303,46	116.026.968,41
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	143.701.912,40	151.837.710,35	143.333.303,46	116.026.968,41	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	124.928.483,64	151.837.710,35	143.333.303,46	116.026.968,41
Fondo di cassa finale presunto	18.773.428,76								



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			26.972.968,32		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		2.130.499,20	1.127.081,09	631.326,93
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		63.428.783,76	66.494.766,88	62.539.466,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		69.104.174,52	64.395.345,93	60.465.983,63
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			<i>1.749.549,51</i>	<i>631.326,93</i>	<i>616.938,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			<i>1.995.933,89</i>	<i>1.396.833,89</i>	<i>1.396.833,89</i>
E) Spese Titolo 2.04 - 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	(-)		1.076.662,30	2.993.802,04	2.518.109,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-4.621.553,86	232.700,00	186.700,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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	(+)		5.398.794,84	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			777.240,98	232.700,00	186.700,00



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		3.288.621,72	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		7.737.980,52	952.921,45	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		58.471.030,31	64.326.534,04	42.424.175,36
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	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		70.274.873,53	65.512.155,49	42.610.875,36
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>1.086.921,45</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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			-777.240,98	-232.700,00	-186.700,00



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
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)			777.240,98	232.700,00	186.700,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		5.398.794,84		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-4.621.553,86	232.700,00	186.700,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

ATTENZIONE: LA STAMPA SUDDETTA E' STATA PREDISPOSTA COME STRUMENTO DI AUSILIO DA PORTARE COME ALLEGATO ALLA VARIAZIONE IN CORSO DI PREDISPOSIZIONE.

LA STAMPA PRENDE IN ESAME TUTTE LE VARIAZIONI DI BILANCIO IN CORSO E "SIMULA" NELLO STANZIAMENTO DEI CAPITOLI, L'EFFETTO DELL'APPROVAZIONE DI TUTTE LE VARIAZIONI IN CORSO.

ACCERTARSI DI AVERE UNA SOLA VARIAZIONE IN CORSO SE SI VUOL PORTARE LO SCHEMA SUDDETTO A INTEGRAZIONE DELLA SINGOLA VARIAZIONE IN PREDISPOSIZIONE.

N.B. I PARAMETRI AGGIUNTIVI PER LA STAMPA SONO RIPRESI DAI DATI EXTRACONTABILI DELLA STAMPA DEFINITIVA (Asse14ArmonizEquilibri - Assestato: Equilibri di Bilancio), QUINDI ACCERTARSI DI AVER VALORIZZATO IN ESSA LE VOCI CHE INFLUISCONO NEL REPORT E NEI TOTALI.



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
Centro Responsabilità 35 LAVORO E FORMAZIONE							
TITOLO 2 Trasferimenti correnti							
CATEGORIA 010102 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali							
E.2.010102	1951	C/Resp:35 R/Proc:35 CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER L'INSERIMENTO LAVORATIVO DELLE PERSONE DISABILI- FONDO 2021		CP 2024	866.614,64	280.118,12	1.146.732,76
				CP 2025	39.000,00	0,00	39.000,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	866.614,64	280.118,12	1.146.732,76
E.2.010102	1953	C/Resp:35 R/Proc:35 CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER L'INSERIMENTO LAVORATIVO DELLE PERSONE DISABILI- FONDO 2022		CP 2024	1.012.939,63	459.271,13	1.472.210,76
				CP 2025	40.000,00	0,00	40.000,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	1.012.939,63	95.974,88	1.108.914,51
E..2	Totale CATEGORIA 010102 (Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali)			CP 2024	1.879.554,27	739.389,25	2.618.943,52
				CP 2025	79.000,00	0,00	79.000,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	1.879.554,27	376.093,00	2.255.647,27
E	Totale TITOLO 2 (Trasferimenti correnti)			CP 2024	1.879.554,27	739.389,25	2.618.943,52
				CP 2025	79.000,00	0,00	79.000,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	1.879.554,27	376.093,00	2.255.647,27
35	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			CP 2024	1.879.554,27	739.389,25	2.618.943,52
				CP 2025	79.000,00	0,00	79.000,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	1.879.554,27	376.093,00	2.255.647,27



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
TITOLO 1 Spese correnti							
MACROAGGREGATO 104 Trasferimenti correnti							
U.1.104.	32019	C/Resp:35 R/Proc:35 DOTE IMPRESA COLLOCAMENTO MIRATO-TRASFERIMENTI		CP 2024	28.637,69	280.118,12	308.755,81
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	28.637,69	280.118,12	308.755,81
U.1.104.	32048	C/Resp:35 R/Proc:35 DOTE IMPRESA COLLOCAMENTO MIRATO-TRASFERIMENTI		CP 2024	330.000,00	459.271,13	789.271,13
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	330.000,00	459.271,13	789.271,13
u.1	Totale MACROAGGREGATO 104 (Trasferimenti correnti)			CP 2024	358.637,69	739.389,25	1.098.026,94
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	358.637,69	739.389,25	1.098.026,94
u	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2024	358.637,69	739.389,25	1.098.026,94
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	358.637,69	739.389,25	1.098.026,94
35	TOTALE GENERALE DELLE SPESE			CP 2024	358.637,69	739.389,25	1.098.026,94
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
				CASSA	358.637,69	739.389,25	1.098.026,94
Saldo E - U Centro Responsabilità 35 LAVORO E FORMAZIONE				CP 2024		0,00	
				CP 2025		0,00	
				CP 2026		0,00	
				CASSA		-363.296,25	