



**OGGETTO: Situazione Gestione Finanziaria alla data del 02/07/2024 ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. 267/2000 e del vigente Regolamento di Contabilità Comunale.**

**RELAZIONE SITUAZIONE RIEPILOGATIVA****DELLA GESTIONE FINANZIARIA ALLA DATA DEL 02/07/2024**

La situazione contabile emergente dai dati contabili pone in evidenza i risultati della gestione di competenza e di quella dei residui alla data del 02.07.2024. Occorre subito sottolineare come il secondo risultato, quello relativo ai residui, sicuramente attendibile e completo, non necessita di particolari commenti; per la gestione di competenza si forniscono di seguito alcune informazioni.

Il bilancio di previsione per gli esercizi 2024, 2025 e 2026 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 77 del 20 dicembre 2023.

Il Peg parte contabile, con deliberazione G.C. n. 155 del 28 dicembre 2023, mentre il Piano della Performance e gli altri documenti di programmazione che sono stati assorbiti nel PIAO sono stati approvati con deliberazione della G.C. n. 8 del 31 gennaio 2024.

Il rendiconto dell'esercizio 2023 è stato approvato dal C.C. con deliberazione n. 15 del 30 aprile 2024.

**GESTIONE DEI RESIDUI**

Il risultato che si profila non presenta situazioni di deficiarietà, anche in seguito al processo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi operato per il rendiconto di gestione 2023, riaccertamento approvato con atto di Giunta Comunale n. 17 del 28 febbraio 2024. L'entrata a pieno regime della tenuta della nuova contabilità armonizzata, dal 2014, causa delle differenze nei confronti fra anni. L'impostazione della presente relazione è stata mantenuta comunque identica nello schema per consentire il confronto fra gli anni. Per quanto riguarda la contabilità armonizzata dal 2014 in poi si sottolinea che le poste contabili sono previste nel loro intero ammontare e non in base alle riscossioni effettive. L'anticipazione della scadenza temporale dal 30 settembre al 31 luglio, per la salvaguardia degli equilibri, conta in maniera significativa in tutti gli indici sottostanti, quelli precedenti il 2015 fanno riferimento al 30 settembre dell'anno in esame. Si forniscono alcune percentuali:

- la riscossione dei residui attivi è pari al **11,64%**, (nel 2023 era pari al 10,86%, nel 2022 era pari al 22,21%, nel 2021 era pari al 16,85%, nel 2020 era pari al 31,72%, nel 2019 era pari al 14,69%, nel 2018 era pari al 31,81%, nel 2017 era pari al 28,37%, nel 2016 era pari al 20,56%, nel 2015 era pari al 17,66%, nel 2014 era pari al 53,69%);
- la riscossione dei residui attivi correnti è pari al **12,94%** (nel 2023 era pari al 11,29% nel 2022 era pari al 21,92% nel 2021 era pari al 18,63%, nel 2020 era pari al 26,25%, nel 2019 era pari al 14,28%, nel 2018 era pari al 27,25%, nel 2017 era pari al 20,93%, nel 2016 era pari al 20,86%, nel 2015 era pari al 20,04%, nel 2014 era pari al 53,79%);



- il pagamento dei residui passivi si attesta complessivamente al **33,99%** (nel 2023 era pari al 24,76% nel 2022 era pari al 35,99%, nel 2021 era pari al 38,31%, nel 2020 era pari al 50,57%, nel 2019 era pari al 24,88%, nel 2018 era pari al 37,68%, nel 2017 era pari al 30,46%, nel 2016 era pari al 24,49%, nel 2015 era pari al 27,76%, nel 2014 era pari al 57,50%; nel 2013 era pari al 15,63%; nel 2012 era pari al 19,22%; nel 2011 era pari al 17,32%, nel 2010 era pari al 25,01%, nel 2009 era pari al 20,89% mentre nel 2008 era pari al 22,76%), ed in particolare il pagamento dei residui passivi correnti è pari al **29,33%** (nel 2023 era pari al 29,35%, nel 2022 era pari al 36,64%, nel 2021 era pari al 40,45%, nel 2020 era pari al 34,18 nel 2019 anno completo era pari al 32,07% nel 2018 anno completo era pari al 44,91% e nel 2017 anno completo era pari al 44,52% nel 2016 era pari al 32,59%, nel 2015 era pari al 35,62% nel 2014 era pari al 65,77%).

Non risultano, peraltro, pervenute al Settore Servizi Economico Finanziario e Servizi Generali segnalazioni di debiti fuori bilancio o situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, come da dichiarazioni pervenute dai Responsabili di Settore.

### GESTIONE DELLA COMPETENZA

Innanzitutto, si forniscono di seguito alcune percentuali:

- accertamenti pari al **33,57%** delle previsioni (nel 2023 era pari al 47,51% nel 2022 era pari al 36,25%, nel 2021 era pari al 46,30%, nel 2020 era pari al 48,43%, nel 2019 era pari al 50,33%, nel 2018 era pari al 67,70%, nel 2017 era pari al 69,76%, nel 2016 era pari al 53,77%, nel 2015 era pari al 47,84%, nel 2014 era pari al 59,01%) rispetto alle previsioni definitive;
- riscossioni pari al **9,29%** degli accertamenti in competenza (nel 2023 era pari al 10,53% nel 2022 era pari al 24,98%, nel 2021 era pari al 17,55%, nel 2020 era pari al 31,89%, nel 2019 alla data del rilevamento erano pari al 27,29; nel 2018 alla data del rilevamento erano pari al 15,88% in quanto non erano ancora contabilizzate le operazioni di cassa del mutuo nuova viabilità, nel 2017 era pari al 34,77%, nel 2016 era pari al 29,22%, nel 2015 era pari al 15,48%, nel 2014 era pari al 45,96%);
- impegni pari al **38,59%** delle previsioni (nel 2023 era pari al 63,00% nel 2022 era pari al 50,63% nel 2021 era pari al 50,31%, nel 2020 era pari al 52,13 nel 2019 era pari al 67,44%, nel 2018 era pari al 74,07%, nel 2017 era pari al 63,19%, nel 2016 era pari al 62,95%, nel 2015 era pari al 52,27%, nel 2014 era pari al 67,02%) rispetto alle previsioni definitive;
- pagamenti pari al **39,14%** degli impegni (nel 2023 era pari al 24,70% nel 2022 era pari al 30,91%, nel 2021 era pari al 38,16%, nel 2020 era pari al 46,56 nel 2019 era pari al 33,47%, nel 2018 era pari al 23,40%, nel 2017 era pari al 38,26%, nel 2016 era pari al 35,55%, nel 2015 era pari al 33,60%, nel 2014 era pari al 42,75%;) rispetto agli impegni.

**COLONNA PREVISIONI**

Si osserva il perfetto pareggio finanziario tra Entrate ed Uscite pari ad € 29.523.817,75=. È stato effettuato, il giorno 2 luglio 2024, il primo controllo a seguito del Regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione C.C. n. 13 del 27 febbraio 2013.

**COLONNA ACCERTAMENTI/IMPEGNI ALLA DATA DEL REFERTO**

Dalla lettura dei dati indicati in tabella, si evidenzia la differenza tra l'ammontare degli impegni (pari ad € 11.394.375,59=) e quello degli accertamenti (pari ad € 9.910.893,01=) con una differenza pari ad euro -1.483.482,58= (senza contare i Fondi Pluriennali Vincolati e l'Avanzo applicato al bilancio che non si accertano) allo stato esistono però accertamenti ancora da definire per alcune importanti voci di bilancio:

- accertamenti tributari come da indicazioni della ditta Gesem srl che supporta l'ufficio Tributi comunale per la predisposizione del bilancio 2024;
- violazioni al Codice della strada che vengono sostanzialmente confermate nelle previsioni di bilancio come da indicazioni della Comandante della Polizia Locale;
- contributi del Fondo sociale regionale L.328/00;
- contributi regionali per gli affitti e 0 – 6 anni;
- oneri di urbanizzazione che vengono mantenuti nella loro previsione iniziale, in particolare per quanto riguarda il loro utilizzo per il finanziamento degli interventi di manutenzione del patrimonio alla spesa corrente. Si evidenzia che vengono utilizzati in base alle riscossioni effettive, come da indicazioni dell'Arch. Responsabile dell'Ufficio Tecnico Comunale.

Con nota prot. 5663 del 13 giugno 2024 trasmessa tramite posta elettronica, si invitavano tutti i Responsabili di Settore a controllare le partite contabili di competenza per evidenziare possibili situazioni di squilibrio. La verifica effettuata ha portato ad evidenziare un sostanziale equilibrio di previsione nella parte entrata e nella parte spesa. Ai fini del rispetto del Pareggio di bilancio per l'esercizio in corso, si sono altresì evidenziati dei possibili risparmi di spesa corrente ed in conto capitale che porteranno benefici sui conteggi relativi ai saldi finali per il pareggio di bilancio, con programmazione degli incassi in parte capitale da effettuarsi entro l'esercizio.

In conclusione, la gestione finanziaria, allo stato attuale, non presenta elementi di squilibrio anche in considerazione del fatto che non sono pervenute al settore finanziario segnalazioni di debiti fuori bilancio. Si rinvia, pertanto, l'ulteriore esame della situazione finanziaria alle successive variazioni al bilancio, che per legge si potranno effettuare entro il prossimo mese di novembre per il Consiglio Comunale e fino al 31 dicembre per i casi previsti dalla norma art. 175 D.Lgs. 267/2000. Anche per quanto riguarda il saldo degli equilibri finali 2024, i controlli consentono di affermarne il rispetto attuale e previsionale.



### AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 30 aprile 2024 è stato approvato il Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2023, il quale comprende il Conto del Bilancio, il Conto Economico ed il Conto del Patrimonio.

Il Conto del Bilancio, ai sensi dell'art. 228 del D.Lgs. 267/2000, si conclude con la dimostrazione del risultato contabile di gestione e con quello contabile di amministrazione, in termini di avanzo, pareggio o disavanzo.

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
<b>Parte accantonata</b> <sup>(3)</sup>	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 <sup>(4)</sup>	2.958.559,10
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	35.254,60
Altri accantonamenti	76.948,98
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>3.070.762,68</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	13.953,16
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	11.861,52
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	24.850,05
Altri vincoli da specificare	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>50.664,73</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>3.514,16</b>
<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>596.885,38</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>	

Pertanto, dalla documentazione agli atti, il Rendiconto di Gestione per l'Esercizio 2023 del Comune di Pregnana Milanese si chiude con un avanzo di amministrazione come sopra indicato.

In sede di Bilancio di Previsione 2024 non si è provveduto ad applicare l'avanzo di amministrazione, ma con successive variazioni di bilancio:

- con deliberazione di Consiglio comunale n. 26 del 27 maggio 2024 si è applicato l'avanzo di amministrazione per un totale di €. 490.292,65=;

Alla luce di quanto sopra il prospetto relativo all'Avanzo di Amministrazione 2023 a tutt'oggi disponibile risulta essere il seguente:

<b>A</b>	<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2023</b>	<b>3.721.826,95</b>
<b>B</b>	Avanzo applicato al Bilancio 2024 (al 30 giugno 2024)	490.292,65
<b>C</b>	Avanzo vincolato per spese in conto capitale ancora da applicare	3.514,16
<b>D</b>	Crediti di dubbia esigibilità come da rendiconto 2023	2.958.559,10



<b>E</b>	Fondo contenzioso	32.717,00
<b>F</b>	Altri accantonamenti TFR Arretrati contrattuali	61.948,98
<b>G</b>	Avanzo Vincolo da leggi e dai principi contabili	11.048,16
<b>H</b>	Avanzo vincolato a mutui e derivanti da legge e prin...	11.861,52
<b>I</b>	Vincoli attribuiti dal Comune ancora da applicare	0,00
<b>L</b>	<b>Fondi non vincolati ancora disponibili</b>	<b>151.885,38</b>
<b>M = B + C + D + E + F + G + H + I+L</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO PER QUADRATURA</b>	<b>3.721.826,95</b>

Con la presente operazione di verifica degli equilibri di luglio, il quadro dell'avanzo di amministrazione risultante in prospettiva alla fine del 2024 risulta essere il seguente come sotto riportato e come da documentazione allegata.

AVANZO COME DA STAMPA DEL 2 LUGLIO 2024	EURO 4.804.723,99=
MENO CREDITI DUBBI AL 2 LUGLIO 2024	EURO -3.077.591,35=
MENO VINCOLI DI LEGGE (INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO)	EURO -5.191,40=
MENO FONDO CONTENZIOSO	EURO -35.254,60=
MENO ALTRI ACCANTONAMENTI	EURO -500.000,00=
MENO VINCOLI DI LEGGE + ALIENAZIONE	EURO -13.178,75=
MENO VINCOLI DA VECCHI MUTUI	EURO -11.861,52=
MENO ALTRI VINCOLI 10% SU EVENTUALI ALIENAZIONI	EURO -18.000,00=
MENO SERVIZI PER CONTO TERZI MAGGIORI IMPEGNI SPLIT	EURO -28.029,60=
MENO SOMME CHE SI IMPEGNERANNO TITOLO 1 SPESA	EURO -755.009,17=
MENO SOMME CHE SI IMPEGNERANNO TITOLO 2 SPESA	EURO -1.985.606,75=
MENO SOMME CHE SI IMPEGNERANNO TITOLO 4 SPESA	EURO -180.436,19=
PIU' SOMME CHE SI ACCERTERANNO DA TITOLO 1-2-3 ENTRATA	EURO -1.952.313,35=
MENO SOMME ULTERIORI AI CREDITI IN SOFFERENZA	EURO -85.000,00=
ONERI DI URBANIZZAZIONE CAP. 87801	EURO -360.137,31=
PIU' SOMME RECUPERABILI DA CONTI CORRENTI POSTALI	EURO 5.000,00
<b>UGUALE AVANZO STIMATO AL 31 DICEMBRE 2024</b>	<b>EURO -427.015,32=</b>



## **PAREGGIO DI BILANCIO ANNO 2024**

La legge del 30 dicembre 2018 n. 145 articolo 1 commi da 819 a 830 ha innovato rispetto alle norme vigenti in precedenza per il Patto di stabilità interno, la Legge citata ha introdotto il Pareggio di bilancio, cioè il saldo non negativo fra entrate e spese finali, utilizzando nei calcoli anche l'avanzo di amministrazione ed i fondi pluriennali vincolati in entrata e spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal D.Lgs. 23/06/2011 n. 118.

Il pareggio di bilancio è quindi quello della verifica degli equilibri che devono essere garantiti a livello previsionale ed a rendiconto consuntivo.

La situazione alla data del 2 luglio 2024 è quella risultante dal bilancio di previsione assestato alla data come da apposito allegato il cui saldo finanziario previsto per gli equilibri finali risulta essere positivo.

Dal quadro contabile previsionale, emerge una situazione di possibile raggiungimento dell'obiettivo. La realizzazione degli interventi già programmati e pianificati per la realizzazione degli investimenti potrebbe consentire il raggiungimento degli obiettivi di saldo per l'esercizio 2024. Occorrerà monitorare particolarmente tutte le successive variazioni al bilancio. Sarà di vitale importanza anche il controllo delle spese correnti verso le quali si sono sensibilizzate le attenzioni degli Amministratori e dei Responsabili per un loro sensibile contenimento e riduzione nell'ottica di rispettare e realizzare le previsioni già approvate. Identica attenzione sarà richiesta per le possibili espansioni di somme in entrata.

Si evidenzia inoltre che alla data del 02.07.2024 risulta un fondo cassa pari ad € 2.350.102,23 di cui vincolato per € 1.372.353,28 (mutuo) destinato alla riqualificazione del Centro Sportivo;

Pertanto, un quadro più preciso della situazione, circa la conferma dell'obiettivo relativo al pareggio di bilancio per l'anno 2024, si avrà entro il 31 dicembre 2024, una volta conosciute tutte le variabili necessarie.

Si invitano tuttavia, già sin d'ora, tutti i responsabili di settore/servizi dell'ente ad operare sulle poste di propria competenza un attento lavoro di monitoraggio e di contenimento della spesa, in particolare la spesa corrente e di ampliamento delle entrate correnti.

Per quanto di competenza, l'Ufficio Ragioneria, provvederà a monitorare con cadenza mensile e successivamente dopo la pausa estiva, almeno quindicinale, l'andamento dei saldi finali, viste anche le diverse in corso di esecuzione.



Pregnana Milanese, lì 2 luglio 2024



IL RESPONSABILE  
DEL SETTORE SERVIZI ECONOMICO FINANZIARI  
E SERVIZI GENERALI  
(Dott. Daniele Stefanizzi)

**ALLEGATI:**

- quadro generale riassuntivo entrata 2024;
- quadro generale riassuntivo spesa 2024;
- prospetto dimostrativo risultato di amministrazione 2024;
- riepilogo crediti dubbi;
- utilizzo avanzo da rendiconto 2023 alla data del 30/06/2024;
- verifica equilibri saldi finali 2024 proiezioni al 31 dicembre 2024;
- fondo cassa alla data del 02/07/2024 dal tesoriere comunale.

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2024

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2024 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccontamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)				Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)			
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	50.751,00								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	2.523.871,96								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	490.292,65								
	<i>-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	CP	0,00								
	FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CS	2.981.472,32								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	4.063.128,95	RR	420.536,32	R	4.664,71	EP	3.637.927,92		
		CP	4.302.385,28	RC	648.650,86	A	3.770.395,72	EC	3.121.744,86		
		CS	8.304.391,20	TR	1.069.187,18	CS	-7.235.204,02	TR	6.759.672,78		
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	121.271,33	RR	119.001,59	R	0,00	EP	2.269,74		
		CP	232.891,58	RC	136.543,34	A	136.543,34	EC	0,00		
		CS	354.162,91	TR	255.544,93	CS	-98.617,98	TR	2.269,74		
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	897.266,41	RR	118.157,87	R	-4.747,53	EP	774.361,01		
		CP	1.534.625,28	RC	361.535,07	A	777.239,30	EC	415.704,23		
		CS	2.432.731,56	TR	479.692,94	CS	-1.953.038,62	TR	1.190.065,24		
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	2.152.663,47	RR	255.452,38	R	0,00	EP	1.897.211,09		
		CP	14.129.000,00	RC	39.862,69	A	1.037.862,69	EC	998.000,00		
		CS	16.281.663,47	TR	295.315,07	CS	-15.986.348,40	TR	2.895.211,09		
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	470.276,79	RR	6.551,97	R	0,00	EP	463.724,82		
		CP	2.220.000,00	RC	262.029,03	A	1.800.000,00	EC	1.537.970,97		
		CS	2.690.276,79	TR	268.581,00	CS	-2.421.695,79	TR	2.001.695,79		
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	11.861,52	RR	0,00	R	0,00	EP	11.861,52		
		CP	2.220.000,00	RC	1.800.000,00	A	1.800.000,00	EC	0,00		
		CS	2.231.861,52	TR	1.800.000,00	CS	-431.861,52	TR	11.861,52		
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00		
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00		
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	190.547,28	RR	963,06	R	-31,10	EP	189.553,12		
		CP	1.820.000,00	RC	423.311,77	A	588.851,96	EC	165.540,19		
		CS	2.008.465,31	TR	424.274,83	CS	-1.584.190,48	TR	355.093,31		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	RS	7.907.015,75	RR	920.663,19	R	-9.443,34	EP	6.976.909,22		
		CP	26.458.902,14	RC	3.671.932,76	A	9.910.893,01	EC	6.238.960,25		
		CS	34.303.552,76	TR	4.592.595,95	CS	-29.710.956,81	TR	13.215.869,47		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	RS	7.907.015,75	RR	920.663,19	R	-9.443,34	EP	6.976.909,22		
		CP	29.523.817,75	RC	3.671.932,76	A	9.910.893,01	EC	6.238.960,25		
		CS	37.285.025,08	TR	4.592.595,95	CS	-29.710.956,81	TR	13.215.869,47		



CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Economie di competenza		Residui passivi da esercizi precedenti	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		(ECP=CP-I-FPV)		(EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)					Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	0,00								
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (1)		CP	0,00								
Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	2.511.632,37 6.282.059,17 8.446.029,54	PR PC TP	736.723,59 1.920.720,69 2.657.444,28	R I FPV	-1.200,00 5.047.837,59 0,00	ECP	1.234.221,58	EP EC TR	1.773.708,78 3.127.116,90 4.900.825,68
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	1.847.152,25 18.841.722,01 20.688.874,26	PR PC TP	776.543,20 269.311,53 1.047.854,73	R I FPV	0,00 3.806.115,26 0,00	ECP	15.035.606,75	EP EC TR	1.068.609,05 3.536.803,73 4.605.412,78
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	0,00 2.220.000,00 2.220.000,00	PR PC TP	0,00 1.800.000,00 1.800.000,00	R I FPV	0,00 1.800.000,00 0,00	ECP	420.000,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	0,00 360.036,57 360.036,57	PR PC TP	0,00 79.695,00 79.695,00	R I FPV	0,00 179.600,38 0,00	ECP	180.436,19	EP EC TR	0,00 99.905,38 99.905,38
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS CP CS	0,00 0,00 0,00	PR PC TP	0,00 0,00 0,00	R I FPV	0,00 0,00 0,00	ECP	0,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS CP CS	233.253,54 1.820.000,00 2.051.171,57	PR PC TP	45.714,00 390.367,74 436.081,74	R I FPV	0,00 560.822,36 0,00	ECP	1.259.177,64	EP EC TR	187.539,54 170.454,62 357.994,16
TOTALE DEI TITOLI		RS CP CS	4.592.038,16 29.523.817,75 33.766.111,94	PR PC TP	1.560.980,79 4.460.094,96 6.021.075,75	R I FPV	-1.200,00 11.394.375,59 0,00	ECP	18.129.442,16	EP EC TR	3.029.857,37 6.934.280,63 9.964.138,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS CP CS	4.592.038,16 29.523.817,75 33.766.111,94	PR PC TP	1.560.980,79 4.460.094,96 6.021.075,75	R I FPV	-1.200,00 11.394.375,59 0,00	ECP	18.129.442,16	EP EC TR	3.029.857,37 6.934.280,63 9.964.138,00

1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concemente il disavanzo di amministrazione.

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE  
ANNO 2024**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.981.472,32
RISCOSSIONI	(+)	920.663,19	3.671.932,76	4.592.595,95
PAGAMENTI	(-)	1.560.980,79	4.460.094,96	6.021.075,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.552.992,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.552.992,52
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.976.909,22	6.238.960,25	13.215.869,47
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.029.857,37	6.934.280,63	9.964.138,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>4.804.723,99</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2024 <sup>(4)</sup>				2.900.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				35.254,60
Altri accantonamenti				76.948,98
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>3.012.203,58</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				13.953,16
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				11.861,52
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				11.000,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>36.814,68</b>
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>3.514,16</b>
			<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>1.752.191,57</b>
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>				

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2024

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

2.07.2024

capitolo	DESCRIZIONE	ANNO DI PROVENIENZA	RESIDUO DA RIPORTARE PRESUNTO	INCASSATO AL 27/06/2024	DA INCASSARE 27/06/2024	% su TOTALE GENERALE
3201	Tassa Smaltimento Rifiuti Solidi Urbani: Ruolo Principale	2002-2012	€ 208.314,72	€ 19,34	€ 208.295,38	5,61%
251	ICI recupero anni precedenti	2004-2016	€ 294.470,46	€ 5.292,70	€ 289.177,76	7,79%
2250	ICP ANNI PRECEDENTI	2016 - 2018	€ 2.243,44	€ 1.338,28	€ 905,16	0,02%
3204	Addizionale Erariale Tassa Smaltimento Rifiuti Solidi Urbani	2002-2014	€ 28.774,21	€ 1,70	€ 28.772,51	0,77%
3202	Tassa Smaltimento Rifiuti Solidi Urbani: anni precedentiii	2011-2018	€ 38.744,18	€ -	€ 38.744,18	1,04%
3300	TARI TASSA RIFIUTI	2018 - 2023	€ 883.026,98	€ 66.406,09	€ 816.620,89	21,99%
3305	TARI TASSA RIFIUTI ANNI ARRETRATI	2018 - 2021	€ 162.990,38	€ 42.070,06	€ 120.920,32	3,26%
3002	Altri crediti di dubbia esigibilità	2014 - 2020	€ 2.791,18	€ -	€ 2.791,18	0,08%
3500	TARES	2013 - 2017	€ 269.258,79	€ -	€ 269.258,79	7,25%
3505	TARES ANNI ARRETRATI	2014	€ 37,42	€ -	€ 37,42	0,00%
41600	CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE	2022	€ 10.613,00	€ 10.613,00	€ -	0,00%
40400	SERVIZI COMUNALI DIVERSI - INTROITI E RIMBORSI VA	2021- 2022	€ 5.136,40	€ -	€ 5.136,40	0,14%
5917	Tassa serv. Comunali Tasi anni arretrati	2018 - 2022	€ 117.371,00	€ -	€ 117.371,00	3,16%
2015	IMU ANNI PRECEDENTI	2016 - 2023	€ 1.365.475,07	€ 10.757,55	€ 1.354.717,52	36,48%
42800 42810 42400 42410	VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	2014 - 2022	€ 331.846,83	€ 4.099,20	€ 327.747,63	8,83%
53800	CANONE ANNUALE ILLUMINAZIONE VOTIVA	2010 - 2022	€ 79.117,51	€ 60.070,86	€ 19.046,65	0,51%
58604	USO LOCALI L.GO AVIS AIDO	2016 - 2021	€ 4.491,58	€ -	€ 4.491,58	0,12%
58650	CESSIONE LOCULI, OSSARI	2015 - 2017	€ 9.036,63	€ 620,68	€ 8.415,95	0,23%
59902	CANONE LOCAZIONE SITO	2010 - 2018	€ 49.762,60	€ -	€ 49.762,60	1,34%
50501	RIMBORSO CAMPAGNA PIBBLICITARIA NUOVA RACC.RSU 2005-2009	2004 - 2008	€ 20.370,28	€ -	€ 20.370,28	0,55%
	<b>TOTALE IMPOSTE-TASSE-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (A)</b>		<b>€ 3.883.872,66</b>	<b>€ 201.289,46</b>	<b>€ 3.682.583,20</b>	<b>99,18%</b>
capitolo	DESCRIZIONE	ANNO DI PROVENIENZA	RESIDUO DA RIPORTARE PRESUNTO	INCASSATO AL 27/06/2024	DA INCASSARE 27/06/2024	% su TOTALE GENERALE
58602	Alloggi a canone sociale	2017 -2023	€ 68.465,02	€ 49.114,53	€ 19.350,49	0,52%
53008	Rimborso spese di ricovero	2021- 2022	€ 8.872,67	€ 2.090,00	€ 6.782,67	0,18%
53006	Rimborso prestiti d'onore	2017 -2021	€ 4.378,00	€ -	€ 4.378,00	0,12%
	<b>Totale Settore SOCIALE (B/C)</b>		<b>€ 81.715,69</b>	<b>€ 51.204,53</b>	<b>€ 30.511,16</b>	<b>0,82%</b>
						ARROTONDAMENTO %
	<b>TOTALE GENERALE (A + B + C )</b>		<b>€ 3.965.588,35</b>	<b>€ 252.493,99</b>	<b>€ 3.713.094,36</b>	<b>0,00%</b>
					<b>€ 3.713.094,36</b>	<b>100,00%</b>
	<b>MENO SOMME IN SPESA A SALVAGUARDIA DEL BILANCIO CORRISPONDENTI ALLE ENTRATE</b>				<b>-€ 635.503,01</b>	
	<b>TOTALE CREDITI DUBBI DA VINCOLARE PER AVANZO</b>				<b>€ 3.077.591,35</b>	
	Incassato su totale generale			<b>6,37%</b>		
capitoli	DESCRIZIONE	ANNO DI PROVENIENZA	RESIDUO DA RIPORTARE PRESUNTO	INCASSATO AL 27/06/2024	DA INCASSARE 27/06/2024	% su TOTALE GENERALE

All. A

## DATI DEL 02/07/2024

Totale riscossione dei residui attivi 2023 RS/ RR	€ 7.907.015,75	€ 920.663,19	11,64%
la riscossione dei residui attivi correnti 2023			
TITOLO I (RS)	€ 4.063.128,95	€ 420.536,32	
TITOLO II (RS)	€ 121.271,33	€ 119.001,59	
TITOLO III (RS)	€ 897.266,41	€ 118.157,87	
	€ 5.081.666,69	€ 657.695,78	12,94%
Totale pagamento dei residui passivi 2023	€ 4.592.038,16	€ 1.560.980,79	33,99%
pagamento dei residui passivi delle spese correnti RS/PR	€ 2.511.632,37	€ 736.723,59	29,33%
Totale accertamenti pari CP/ A	€ 29.523.817,75	€ 9.910.893,01	33,57%
Totale riscossioni su gli accertamenti in competenza A/RR	€ 9.910.893,01	€ 920.663,19	9,29%
Totale impegni pari delle previsioni su previsioni definitive CP/I	€ 29.523.817,75	€ 11.394.375,59	38,59%
Totale pagamenti degli impegni rispetto pagamenti di comp. I/PC	€ 11.394.375,59	€ 4.460.094,96	39,14%
TOTALE IMPEGNO - TOTALE ACCERTAMENTI	€ 11.394.375,59	€ 9.910.893,01	€ 1.483.482,58

**AVANZO DI AMMINISTRAZIONE vedere il rendiconto 2023**

<b>AVANZO RENDICONTO 2023</b>	<b>3.721.826,95</b>
fondo crediti dubbi	2.958.559,10
fondo contenzioso	35.254,60
altri accantonamenti	76.948,98
vincoli derivanti da leggi e principi contabili	13.953,16
vincoli da contrazione di mutui	11.861,52
vincoli attribuiti dall'Ente	24.850,05
Parte destinata agli investimenti	3.514,16
<b>AVANZO DISPONIBILE AL 01-01-2024</b>	<b>596.885,38</b>

Con la presente operazione di verifica degli equilibri di luglio, il quadro dell'avanzo di amministrazione risultante in prospettiva al fine del 2024 risulta essere il seguente come sotto riportato e come da documentazione allegata.

AVANZO COME DA STAMPA DEL 2 LUGLIO 2024	<b>4.804.723,99</b>
MENO CREDITI DUBBI AL 2 LUGLIO 2024	-3.077.591,35
MENO VINCOLI DI LEGGE (INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO)	-5.191,40
MENO FONDO CONTENZIOSO	-35.254,60
MENO ALTRI ACCANTONAMENTI (IMMO PREGNANA)	-500.000,00
MENO VINCOLI DI LEGGE + ALIENAZIONE	-13.178,75
MENO VINCOLI DA VECCHI MUTUI	-11.861,52
MENO ALTRI VINCOLI 10% SU EVENTUALI ALIENAZIONI	-18.000,00
MENO SERVIZI PER CONTO TERZI MAGGIORI IMPEGNI SPLIT	-28.029,60
MENO SOMME CHE SI IMPEGNERANNO TITOLO 1 SPESA	-755.009,17
MENO SOMME CHE SI IMPEGNERANNO TITOLO 2 SPESA	-1.985.606,75
MENO SOMME CHE SI IMPEGNERANNO TITOLO 4 SPESA	-180.436,19
PIU' SOMME CHE SI ACCERTERANNO DA TITOLO 1-2-3 ENTRATA	1.952.313,35
MENO SOMME ULTERIORI AI CREDITI IN SOFFERENZA	-85.000,00
ONERI DI URBANIZZAZIONE CAP. 87801	360.137,31
PIU' SOMME RECUPERABILI DA CONTI CORRENTI POSTALI	5.000,00
<b>UGUALE AVANZO STIMATO AL 31 DICEMBRE 2024</b>	<b>427.015,32</b>

02/07/2024

## EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE BILANCIO 2024 COMUNE DI PREGNANA MILANESE

€	50.751,00	FPV PARTE CORRENTE
€	4.684.178,36	SOMMA TITOLI 1-2-3
€	1.952.313,35	SOMME CHE SI ACCERTERANNO DAL TITOLO 1-2-3 ENTRATE
€	101.000,00	ALCUNE VOCI DEL TITOLO 4, CAPITOLO ENTRATA 85315 MUTUI FOGNATURA CAP HOLDING
-€	5.802.846,76	TITOLO 1 SPESE CORR. PREVISTE BILA. DI PREV. - SOMME NON IMPEGNABILI
-€	360.036,57	CAPITALE MUTUI TITOLO 4 DELLA SPESA
€	-	SOMME EVENTUALI DI ACCENSIONE MUTUI
€	<b>625.359,38</b>	<b>SOMMA FINALE W1</b>
€	20.442,60	AVANZO PER SPESE CORRENTI UTILIZZATO
€	39.862,69	ALCUNE VOCI DEL TITOLO 4, CAPITOLO ENTRATA 87801 ONERI DI URBANIZZAZIONE AL 02/07/2024 E CORR. GIRATE IN CONTO CAPITALE
€	<b>685.664,67</b>	<b>RISULTATO DI PARTE CORRENTE</b>
-€	5.191,40	INDENNITA' SINDACO COMP. 2024
€	2.958.559,10	F/DO CREDITI DUBBI INIZIO ANNO 2024
-€	3.077.591,35	F/DO CREDITI DUBBI ANNO FINO AL 30/06/2024
-€	119.032,25	DIFFERENZA DEI CREDITI DUBBI AL 30/06/2024
€	<b>561.441,02</b>	<b>RISULTATO EQUILIBRI</b>
-€	85.000,00	MENO SOMME ULTERIORI AI CREDITI IN SOFFERENZA
€	5.000,00	PIU' SOMME RECUPERABILI DA CONTI CORRENTI POSTALI
€	20.000,00	PREVISIONE RISCOSSIONE 2° SEMESTRE DEI CREDITI DUBBI
-€	434.563,01	MAGGIORI SPESA CORRENTE VARIE / MAGGIORI ACCERTAMENTI ENTRATE CORRENTI
€	<b>360.137,31</b>	<b>OO.UU DAL 01/07 AL 31/12</b>
€	-	RIDUZIONE MUTUI NON ACCESSI
€	<b>427.015,32</b>	<b>RISULTATO FINALE</b>

02/07/2024

## EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE BILANCIO

€	4.637.862,69	entrate in c/capitale CONTRIBUTO REGIONALE
€	469.850,05	AVANZO AMMINISTRATIVO UTILIZZATO IN CONTO CAPITALE COME DA VARIAZ. DI LUGLIO
€	2.523.871,96	FPV PARTE CAPITALE
-€	39.862,69	ECCEDENZE DI PARTE CORRENTE GIRATA IN CONTO CAPITALE
-€	1.800.000,00	TITOLO 5
€	<b>5.791.722,01</b>	<b>TOTALE SOMMA CHE CONFRONTO CON IL TITOLO 2 DELLE SPESE REGistrate ALLA DATA DEL 02/07/2024</b>
€	3.806.115,26	SPESE IN CONTO/CAPITALE TITOLO 2 CHE RISULTANO REGISTRATE ALLA DATA DEL 02/07/2024
€	5.000,00	Spese di culto . Dipendono dai 400.000,00 delle riscossioni degli oneri delle opere di urbanizzazione
€	<b>1.980.606,75</b>	<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE CHE POSSO FAR UTILIZZARE AL 31/12/2024</b>
€	1.985.606,75	



BANCO BPM



TOTALI	Bilancio	Documenti	Elenchi di pagamento	Depositi cauzionali	Pignoramenti				
SALDO CONTABILE	Saldo Banca d'Italia	Saldo esercizio	Verifica di cassa	Movimenti Ente	Grafici e statistiche	Elenco conti			

Istituto: 00001 - Ente: 1517900 - COMUNE DI PREGHANA MILANESE - Esercizio: 2024 - Utente: STFDHL77

SALDO CONTABILE

LISTA

Data contabile	Saldo conti correnti	Saldo Banca d'Italia
02/07/2024	0,00	2.350.102,23
01/07/2024	0,00	2.350.102,23
28/06/2024	0,00	2.381.583,24
27/06/2024	0,00	2.372.978,98
26/06/2024	0,00	2.363.510,55
25/06/2024	0,00	2.150.759,84
24/06/2024	0,00	2.072.170,21
21/06/2024	0,00	2.039.051,66
20/06/2024	0,00	1.913.947,15
19/06/2024	0,00	1.932.979,24
18/06/2024	0,00	1.906.488,45
17/06/2024	0,00	1.901.699,80
14/06/2024	0,00	1.898.486,42
13/06/2024	0,00	1.947.715,81
12/06/2024	0,00	1.951.109,17
11/06/2024	0,00	2.026.323,38
10/06/2024	0,00	2.053.659,90
07/06/2024	0,00	2.038.901,86
06/06/2024	0,00	2.032.164,20
05/06/2024	0,00	2.093.046,52

6170 righe Visualizzati 20 di 6170 elementi



Data da

a

Cerca

DETTAGLIO DATA 02/07/2024

Saldo conti correnti	0,00
di cui vincolati	0,00
Saldo Banca d'Italia	2.350.102,23
di cui vincolati	1.372.353,28
<b>1 Totale</b>	<b>2.350.102,23</b>
Assegnazioni Banca d'Italia	0,00
utilizzabili	0,00
utilizzate	0,00
Fido accordato	0,00
Anticipazione accordata	0,00
<b>2 Totale</b>	<b>0,00</b>
Fondi speciali	0,00
Somme Pignorate	0,00
Somme vincolate	1.372.353,28
di cui vincoli	1.372.353,28
di cui riserva vincoli	0,00
di cui svincolati Banca d'Italia	0,00
di cui svincolati conti correnti	0,00
di cui svincolati giornalieri	0,00
Somme riservate	4.970,00
Partite viaggianti	62.536,89
Utilizzo anticipazione	0,00
<b>3 Totale</b>	<b>1.439.860,17</b>
Disponibilità	910.242,06



COMUNE DI PREGNANA MILANESE  
(Città Metropolitana di Milano)

SETTORE SERVIZI ECONOMICO FINANZIARI E SERVIZI GENERALI

---

Resp. Proc.: Dott. D. Stefanizzi

Prot.5663  
Pregnana Milanese, 13/06/2024

Alle P.O.

Settore Assetto ed Uso del Territorio  
Settore Polizia Locale  
Settore Educativo Culturale  
Settore Demografico-Legale  
Settore Servizi Alla Persona

Sede

**Oggetto: Segnalazione di inesistenza di situazioni pregiudizievoli per gli equilibri del bilancio e segnalazione eventuali debiti fuori bilancio. – SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO 2024/2026.**

In relazione ai disposti previsti dai seguenti articoli che stabiliscono che:

- Art. 153 comma 6 del D.Lgs. 267/2000: *“ Il regolamento di contabilità disciplina le segnalazioni obbligatorie dei fatti e delle valutazioni del responsabile finanziario al legale rappresentante dell'ente, al consiglio dell'ente nella persona del suo presidente, al segretario ed all'organo di revisione, nonché alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti ove si rilevi che la gestione delle entrate o delle spese correnti evidenzia il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio. In ogni caso la segnalazione è effettuata entro sette giorni dalla conoscenza dei fatti. Il consiglio provvede al riequilibrio a norma dell'articolo 193, entro trenta giorni dal ricevimento della segnalazione, anche su proposta della giunta”,*

---

PIAZZA DELLA LIBERTA' , 1 – CAP. 20010

Tel. 02/939671/CENTRALINO – 93967206 – 207 – 209 – 211 – FAX 02/93590747 – C.F. 86502760159 – P.I. 03890690153

e.mail: [ragioneria@comune.pregnana.mi.it](mailto:ragioneria@comune.pregnana.mi.it)

tesoreria comunale – BANCO BPM SPA – Ag. di Rho – Via Madonna 32

- Art. 18 comma 3 del Regolamento di contabilità vigente: *“Il Responsabile del Settore Affari Generali e Finanziario analizza e aggrega le informazioni ricevute dai responsabili dei centri di responsabilità e, sulla base delle rilevazioni di contabilità generale finanziaria, provvede a:*

- a) verificare gli equilibri di bilancio anche sulla base delle risultanze del monitoraggio periodico sulle società partecipate e a proporre le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui, nonché le misure opportune per raggiungere l'obiettivo previsto per il rispetto del patto di stabilità;*
- b) istruire i provvedimenti necessari per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio;*
- c) adottare 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.”;*

- l'allegato 4.2 al D. Lgs. n. 118/2011, paragrafo 5.3 che prevede che *“in ogni caso, al momento del controllo e della verifica degli equilibri di bilancio in corso di anno e della variazione generale di assestamento, l'ente deve dare atto di aver effettuato la verifica dell'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni”.*

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

Ai fini della predisposizione della variazione per l'assestamento generale e la verifica della sussistenza degli equilibri di bilancio, nonché al fine della verifica dello stato di attuazione dei programmi, con la presente si richiede ai responsabili di Settore di comunicare all'ufficio ragioneria:

- l'esistenza/l'inesistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui, anche al fine di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- l'andamento della gestione, carenze o eccedenze di fondi assegnati, fatti rilevanti nella gestione e situazioni sopravvenute;
- l'individuazione di necessità di variazione degli stanziamenti previsionali (e possibilmente proposta di copertura);
- di relazionare in merito ad eventuali fatti di gestione che facessero prefigurare una attuazione dei programmi diversa da quella programmata allo stato attuale nei documenti approvati dall'Ente;

Si richiede inoltre:

---



- al Responsabile del *Settore* Assetto ed Uso del Territorio di effettuare la verifica dell'andamento dei lavori pubblici finanziati e del relativo cronoprogramma ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;

Rimango in attesa di un vostro riscontro al riguardo e di una pronta applicazione di quanto richiesto.



Responsabile Settore Servizi Economico Finanziari e Servizi Generali  
(Daniele Stefanizzi)



**COMUNE DI PREGNANA MILANESE**

(Città Metropolitana di Milano)

Prot Int. 6276

**SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2024-2026 AI SENSI  
DELL'ART. 193 DEL D.LGS. 267/2000**

**ATTESTAZIONE CIRCA I DEBITI FUORI BILANCIO  
AI SENSI DELL'ART. 194 DEL D.LGS. 267/2000.**

Il sottoscritto Daniele Stefanizzi Responsabile del Settore  
Servizi Economico Finanziari e Servizi Generali con la presente,

**A T T E S T A**

che alla data 02/07/2024 non si è a conoscenza di debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del D.lgs. 267/2000 o di fatti ed eventi che possano pregiudicare l'equilibrio della gestione di competenza o dei residui relativi al Bilancio Esercizio 2024.

Pregnana Milanese, li 03 luglio 2024

Il Responsabile del Settore

Servizi Economico Finanziari e Servizi Generali

Daniele Stefanizzi



COMUNE DI PREGNANA MILANESE

(Città Metropolitana di Milano)

Prot Int. 6276

**SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2024-2026 AI SENSI  
DELL'ART. 193 DEL D.LGS. 267/2000**

**ATTESTAZIONE CIRCA I DEBITI FUORI BILANCIO  
AI SENSI DELL'ART. 194 DEL D.LGS. 267/2000.**

La sottoscritta Maria Luisa Colombo Responsabile del Settore  
Educativo - Culturale con la presente,

**ATTESTA**

che alla data 02/07/2024 non si è a conoscenza di debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del D.lgs. 267/2000 o di fatti ed eventi che possano pregiudicare l'equilibrio della gestione di competenza o dei residui relativi al Bilancio Esercizio 2024.

Pregnana Milanese, lì 03 luglio 2024

Il Responsabile del Settore Settore Educativo Culturale



Dr.ssa Maria Luisa Colombo

PIAZZA DELLA LIBERTA' , 1 – CAP. 20010

Tel.02/939671/CENTRALINO – 93967206 – 207 – 208 – 209 – 211 – FAX 02/93590747 – C.F. 86502760159 – P.I. 03890690153

e.mail: ragioneria@comune.pregnana.mi.it



COMUNE DI PREGNANA MILANESE

(Città Metropolitana di Milano)

---

Prot. int. 6276

**SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2023-2025 AI SENSI  
DELL'ART. 193 DEL D.LGS. 267/2000**

**ATTESTAZIONE CIRCA I DEBITI FUORI BILANCIO  
AI SENSI DELL'ART. 194 DEL D.LGS. 267/2000.**

Il sottoscritto Flavio Ferzoco, Responsabile del Settore Polizia Locale, con la presente

**A T T E S T A**

che alla data 02/07/2024 non è a conoscenza di debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del D.lgs. 267/2000 o di fatti ed eventi che possano pregiudicare l'equilibrio della gestione di competenza o dei residui relativi al Bilancio Esercizio 2024.

Pregnana Milanese, li 03 luglio 2024

Il Responsabile del Settore Polizia Locale

dott. Flavio Ferzoco

*documento elettronico firmato digitalmente*

PIAZZA DELLA LIBERTA', 1 – CAP. 20010

Tel.02/939671/CENTRALINO – 93967206 – 207 – 208 – 209 – 211 – FAX 02/93590747 – C.F. 86502760159 – P.I. 03890690153

e.mail: [ragioneria@comune.pregnana.mi.it](mailto:ragioneria@comune.pregnana.mi.it)



**COMUNE DI PREGNANA MILANESE**

(Città Metropolitana di Milano)

Prot Int. 6276

**SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2023-2025 AI SENSI  
DELL'ART. 193 DEL D.LGS. 267/2000**

**ATTESTAZIONE CIRCA I DEBITI FUORI BILANCIO  
AI SENSI DELL'ART. 194 DEL D.LGS. 267/2000.**

La sottoscritta Elisabetta Amariti, Responsabile del Settore Assetto ed Uso del Territorio,  
con la presente,

**A T T E S T A**

che alla data 02/07/2024 non si è a conoscenza di debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi  
dell'art. 194 del D.lgs. 267/2000 o di fatti ed eventi che possano pregiudicare l'equilibrio  
della gestione di competenza o dei residui relativi al Bilancio Esercizio 2024.

Pregnana Milanese, lì 03 luglio 2024

**IL RESPONSABILE DEL SETTORE ASSETTO  
ED USO DEL TERRITORIO**

*(Elisabetta Arch. Amariti)*

*Documento firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme  
collegate.*





**COMUNE DI PREGNANA MILANESE**

(Città Metropolitana di Milano)

Settore Servizi alla Persona

---

Prot Int. 6276

**SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2023-2025 AI SENSI  
DELL'ART. 193 DEL D.LGS. 267/2000**

**ATTESTAZIONE CIRCA I DEBITI FUORI BILANCIO  
AI SENSI DELL'ART. 194 DEL D.LGS. 267/2000.**

La sottoscritta Montoli Cinzia Lucia Responsabile del Settore Servizi alla Persona con la presente,

**ATTESTA**

che alla data 02/07/2024 non si è a conoscenza di debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del D.lgs. 267/2000 o di fatti ed eventi che possano pregiudicare l'equilibrio della gestione di competenza o dei residui relativi al Bilancio Esercizio 2024.

Pregnana Milanese, lì 3 luglio 2024

La Responsabile del Settore Servizi alla Persona

Cinzia Lucia Montoli



PIAZZA DELLA LIBERTA' , 1 – CAP. 20010

Tel.02/939671/CENTRALINO – 93967206 – 207 – 208 – 209 – 211 – FAX 02/93590747 – C.F. 86502760159 – P.I. 03890690153

e.mail: cinzia.montoli@comune.pregnana.mi.it