



COMUNE DI MANDELLO DEL LARIO (LC)

Codice ente 10594 - Deliberazione n:37

Verbale di Deliberazione del Consiglio Comunale

Adunanza di prima convocazione seduta pubblica

OGGETTO: VARIAZIONE N. 4 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026.

L'anno duemilaventiquattro, addì ventisei del mese di Settembre, alle ore 18:30, presso la Sala Consiliare, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalle vigenti disposizioni di legge vennero oggi convocati a seduta i componenti il CONSIGLIO COMUNALE

All'appello risultano:

FASOLI RICCARDO	Sindaco	Presente
NESSI SILVIA	Consigliere	Presente
CURIONI FRANCO	Consigliere	Presente
TAGLIAFERRI ANDREA	Consigliere	Presente
GATTI SERGIO	Consigliere	Presente
GADDI GERMANA	Consigliere	Presente
SIBELLA PATRIZIO	Consigliere	Presente
PACHERA DORIANA	Consigliere	Presente
VENINI FRANCESCA	Consigliere	Presente
AMADORI IGOR	Consigliere	Presente
ZUCCHI GUIDO	Consigliere	Presente
ALIPRANDI LUISELLA	Consigliere	Presente
CORTI FRANCO LUIGI	Consigliere	Presente
CONCA VALENTINA	Consigliere	Assente
VALSECCHI GIUSEPPE	Consigliere	Presente
GILARDONI ANDREA	Consigliere	Presente
LAFRANCONI DARIO	Consigliere	Presente
Numero totale PRESENTI: 16 - ASSENTI: 1		

Partecipa il Vice Segretario Dottor ENRICO VITALI il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Dott. RICCARDO FASOLI assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto segnato all'ordine del giorno.

OGGETTO: Variazione n. 4 al Bilancio di Previsione 2024/2026.

Per l'esame e le determinazioni da parte del Consiglio Comunale si trasmette la seguente:

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE**DATO ATTO**

- che il Documento unico di programmazione 2024/2026 è stato approvato con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 43 del 16/11/2023;
- che il Bilancio di Previsione 2024/2026 è stato approvato con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 63 in data 18.12.2023;
- che con la deliberazione della Giunta Comunale n. 206 del 20/12/2023 è stato approvato e affidato ai Responsabili di struttura dell'Ente il Piano esecutivo di gestione per l'esercizio 2024;
- che con la deliberazione della Giunta Comunale n. 22 del 31/01/2024 e s.m.i. è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2024/2026 (PIAO);

RAVVISATA la necessità di dare corso ad una variazione degli stanziamenti del Bilancio di Previsione 2024/2026 al fine di adeguare gli stanziamenti dei capitoli alle nuove necessità evidenziate dalle strutture;

VISTI gli allegati A1, A2, A3 e A4 ed il prospetto riepilogativo predisposti dalla Struttura IV – Ragioneria e Personale;

CONSIDERATO che la variazione agli stanziamenti di competenza e di cassa dell'esercizio 2024 si può così riassumere;

	COMPETENZA	CASSA
maggiore entrata (allegato A1)	450.900,00	236.500,00
minore spesa (allegato A4)	99.600,00	322.525,16
Totale	550.500,00	559.025,16

	COMPETENZA	CASSA
maggiore spesa (allegato A3)	550.500,00	559.025,16
minore entrata (allegato A2)	0,00	0,00
Totale	550.500,00	559.025,16

mentre non vi sono variazioni per quanto riguarda gli esercizi 2025 e 2026;

DATO ATTO che le maggiori entrate riguardano:

- contributo PNRR PA Digitale 2026 adeguamento stato civile;
- contributo statale 0-6 anni;
- contributo statale accoglienza rifugiati;
- compartecipazione comuni spesa disabili;
- diritti di segreteria SUAP;
- rimborso spese di personale;
- proventi da centri estivi;
- proventi da mensa scolastica,

e che tali maggiori entrate si riferiscono a poste dell'attivo già incassate o per le quali sussiste un idoneo titolo giuridico tale da permetterne l'accertamento o la cui iscrizione a bilancio è necessaria ai fini della richiesta del contributo;

DATO ATTO che con la presente variazione viene applicato al Bilancio di Previsione 2024/2026 una quota di € 214.400,00.= di avanzo di amministrazione dell'esercizio 2023, certificato con le risultanze del conto consuntivo

2023, di cui € 27.400,00.= di parte vincolata, € 12.562,04.= di parte investimenti ed € 174.437,96.= di avanzo libero;

DATO ATTO che ai fini dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione libero 2023 il Comune di Mandello del Lario:

- non si trova in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del D.Lgs. n. 267/2000;
- destina l'avanzo libero alla copertura delle spese di cui all'art. 187, comma 2, lett. c) e d) del D.Lgs. n. 267/2000;

CONSIDERATO che le risultanze finali delle previsioni di competenza di bilancio dell'esercizio in corso passano da € 45.228.647,73.= a € 45.679.547,73.;

PRESO ATTO che le risultanze finali delle previsioni di bilancio dell'esercizio in corso per la parte di cassa passano da € 47.016.344,09.= a € 47.252.844,09.= a mentre il saldo presunto di cassa alla fine dell'esercizio rimane invariato;

PRESO ATTO che, come risulta dal prospetto allegato, con la presente variazione vengono rispettati gli equilibri di bilancio stabiliti dagli artt. 162 e seguenti del D.Lgs. n. 267 del 18/8/2000 e s.m.i.;

VISTO il Regolamento di Contabilità;

ACQUISITI, ai sensi degli art. 49 e 147 bis del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, i pareri preventivi favorevole in ordine alla regolarità tecnica ed alla regolarità contabile del presente atto, espressi dai Responsabili di Struttura competenti per materia;

VISTO il parere del Revisore Unico dei Conti;

A VOTI

DELIBERA

1. Di provvedere ad effettuare le variazioni alle previsioni di competenza e di cassa del Bilancio di Previsione 2024/2026, così come riportate nei prospetti allegati A1, A2, A3 e A4, parti integranti della presente deliberazione.
2. Di dare atto con la presente variazione viene applicato al Bilancio di Previsione 2024/2026 una quota di € 214.400,00.= di avanzo di amministrazione dell'esercizio 2023, certificato con le risultanze del conto consuntivo 2023, di cui € 27.400,00.= di parte vincolata, € 12.562,04.= di parte investimenti ed € 174.437,96.= di avanzo libero.
3. Di dare atto che ai fini dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione libero 2023 il Comune di Mandello del Lario:
 - non si trova in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del D.Lgs. n. 267/2000;
 - destina l'avanzo libero alla copertura delle spese di cui all'art. 187, comma 2, lett. c) e d) del D.Lgs. n. 267/2000;
4. Di dare atto che le risultanze finali delle previsioni di competenza di bilancio dell'esercizio in corso passano da € 45.228.647,73.= a € 45.679.547,73.=.
5. Di dare atto che le risultanze finali delle previsioni di bilancio dell'esercizio in corso per la parte di cassa passano per l'entrata da € 47.016.344,09.= a € 47.252.844,09.= mentre il saldo presunto di cassa alla fine dell'esercizio rimane invariato.
6. Di dare atto che, come risulta dal prospetto allegato, con la presente variazione vengono rispettati gli equilibri di bilancio stabiliti dagli artt. 162 e seguenti del D.Lgs. n. 267 del 18/8/2000 e s.m.i.

Con successiva votazione unanime favorevole espressa ai sensi di legge:

DELIBERA

Di rendere immediatamente eseguibile il presente atto, ai sensi dell'art. 134, 4° comma, del D.Lgs. n. 267/2000.

DELIBERAZIONE N. 37 DEL 26.09.2024 AVENTE AD OGGETTO: VARIAZIONE N. 4 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026.

SINDACO: Punto numero 3 all'ordine del giorno: variazione n.4 al Bilancio di Previsione 2024/2026

AMADORI IGOR: Il Consigliere da lettura del verbale della Commissione II:

“Il Sindaco illustra le principali variazioni commentando la variazione n.4 del PEG. Tra le maggiori entrate si rilevano:

- 214.400 € di avanzo;
- circa 50.000 € di contributo MIUR per i Nidi;
- 12.000 € rimborso spesa personale per funzioni esterne al Comune
- 100.000 € per un errore della Banca, che viene anche inserito nelle spese per rimborso

Tra le maggiori spese si rilevano diverse voci relative al personale effettuate nel corso dell'anno. Oltre ciò si segnalano:

- 12.100 € per aumento di stipendi per il personale
- 16.500 € per la riscossione dei tributi comunali, in particolare IMU
- 15.000 € per manutenzioni ordinarie
- 40.000 € per la rassegna teatrale
- 15.000 € per le luminarie natalizie
- 9.600 € per i centri ricreativi estivi
- 40.000 € + 4.500 € + 35.000 € per revisione prezzi e spese di co-progettazione in campo sociale (sia anziani che minori)
- 36.000 € per la progettazione del centro storico di Molina
- 35.000 € asfaltatura e illuminazione nell'area esterna di Pra Magno
- 21.000 € completamento II lotto di Olcio

Tra le minori spese

- 23.000 € per le scuole materne private dovute alla riduzione del numero degli iscritti
- 12.000 € per il trasporto scolastico che viene effettuato con auto e non pulmino.

La Maggioranza esprime parere favorevole, la Minoranza si riserva in Consiglio”

SINDACO: Non ho altro da aggiungere rispetto a quello che è stato detto in Commissione. È una variazione importante che ha preso in considerazione principalmente i Capitoli dei Servizi Sociali in termini di importanti maggiori spese, qualcosa sulla parte della struttura 3 (gestione del patrimonio) e poi la maggior parte delle voci, come abbiamo visto anche nel documento di variazione depositato, riguardano le spese del personale che sono state ridistribuite nelle varie strutture a seconda poi di chi è stato in servizio durante l'anno.

Prego, ci sono interventi?

VALSECCHI: Volevo fare due domande riguardanti, non delle voci specifiche, ma abbastanza in generale, soprattutto sulla metodologia con cui vengono gestite le voci. Ad esempio, fra le maggiori spese ce ne sono alcune: spese per manifestazioni culturali piuttosto che per manifestazioni natalizie, contributi straordinari associazioni culturali e via dicendo, che sono in incremento. Mi chiedo, la somma che ad oggi era prevista per queste manifestazioni, non è ritenuta congrua perché si pensano di fare delle spese in più o perché magari la previsione era stata tenuta bassa?

SINDACO: Dipende un po' dai singoli Capitoli. Per quanto riguarda il Natale si è deciso di fare delle spese in più rispetto allo scorso anno, che erano già state fatte gli anni precedenti e non dopo il COVID. Per quanto riguarda la

Cultura, è uno scostamento tipico del nostro bilancio perché la stagione teatrale comincia adesso e finisce l'anno prossimo, quindi non avevamo previsto le spese di quest'anno entrante ed è stata, quindi, una previsione non effettiva delle necessità di bilancio. Per altre spese, come i contributi alle associazioni, dipende dalle attività che sono state svolte soprattutto nel periodo estivo e adesso autunnale. Dipende dalla richiesta delle singole associazioni che, collaborando con noi o per progetti loro, hanno bisogno di aiuto e di sostenere delle spese si sostengo e quindi siamo intervenuti in questo senso. La gestione della variazione è anche un po' a seconda delle disponibilità che durante l'anno, dal punto di vista delle entrate che abbiamo la possibilità di avere. Minori spese, maggiori entrate o anche solo la possibilità-certezza di poter utilizzare l'avanzo di bilancio, ci permette di rimodulare le necessità durante lo scorrimento dell'anno. Con l'utilizzo dell'avanzo di bilancio e di altre voci abbiamo avuto la possibilità di implementare alcuni Capitoli importanti.

VALSECCHI: Una domanda sempre sul genere di quella precedente ma riguardo due voci di minori spese: le ultime due voci che ci sono: abbattimento barriere architettoniche a 40.000 di previsione di spesa sono stati stralciati 30.000 lasciando 10.000 e manutenzione straordinaria Scuola Elementare, da 29 ne sono state stralciate 15 e sono rimaste 14. Vorrei un commento su queste due voci.

SINDACO: Per quanto riguarda le spese della Scuola Elementare l'abbiamo detto anche in Commissione, i soldi della manutenzione sono stati utilizzati per dei lavori di necessità straordinaria di sistemazione di alcune aule della Scuola Elementare. Questo per fare più velocemente possibile, anche perché la richiesta è arrivata il 29 agosto per fare incominciare le scuole il 12 settembre ed essere pronti per quelle date, siamo andati più velocemente da quella parte, infatti, sono stati stanziati quei 15.000 € lì e sono stati spostati dalla manutenzione scuole alle manutenzioni ordinarie, perché sono andati a rimpinguare un capitolo che in realtà abbiamo già utilizzato per quello. L'altra voce, abbattimento barriere architettoniche, rimane tutto in conto capitale, quindi Titolo II, anziché "puntuale abbattimento architettonico con un progetto dedicato" rientrano come finanziamenti in opere che contemplano anche l'abbattimento delle barriere architettoniche, ad esempio la progettazione del secondo lotto di Olcio per i passaggi pedonali, altri interventi che sono previsti quest'anno a bilancio o anche la stessa pavimentazione e lo studio del centro storico di Molina che ha come obiettivo anche questo.

VALSECCHI: Ringrazia

SINDACO: Dichiarazione di Voto

SIBELLA: Maggioranza Favorevole

VALSECCHI: La minoranza si astiene

Il Sindaco pone quindi in votazione il punto all'ordine del giorno, ottenendo il seguente risultato:

Presenti n. 16

Votanti n. 12

Favorevoli n. 12

Contrari n. 0

Astenuti n. 4 (Corti Franco Luigi, Gilardoni Andrea, Valsecchi Giuseppe, Lafranconi Dario)

Il Sindaco – Presidente proclama l'esito della votazione: il proposto ordine del giorno è approvato a maggioranza.

Dopo di che il Sindaco – Presidente pone in votazione l'immediata eseguibilità della deliberazione ottenendo il seguente risultato:

Presenti n. 16

Votanti n. 16

Favorevoli n. 16

Contrari n. 0

Astenuti n. 0

Al termine il Sindaco – Presidente proclama l'esito della votazione: la deliberazione è dichiarata immediatamente eseguibile.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Sindaco
RICCARDO FASOLI

Il Vice Segretario
ENRICO VITALI



Proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale

STR. 4
Proposta n° 38/2024

OGGETTO: VARIAZIONE N. 4 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA
(ai sensi dell'articolo 49, comma 1, decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267)

Si esprime parere

☒ [X]

Favorevole

☐ []

Contrario

Mandello del Lario, li 18-09-2024

II RESPONSABILE DI STRUTTURA
VITALI ENRICO

Atto firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 7 maggio 2005 n.82 e norme collegate



Proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale

STR. 4
Proposta n° 38/2024

OGGETTO: VARIAZIONE N. 4 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026.

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

ai sensi dell'articolo 49, comma 1, decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267

(Necessario qualora comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente)

Si esprime parere

☒

Favorevole

☐

Contrario

Mandello del Lario, lì 18-09-2024

II RESPONSABILE DI STRUTTURA

Dott. Vitali Enrico

Atto firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 7 maggio 2005 n.82 e norme collegate



Deliberazione di Consiglio Comunale n 37/2024

STRUTTURA IV - RAGIONERIA E CONTABILITÀ

OGGETTO: VARIAZIONE N. 4 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026.

Il sottoscritto certifica che il provvedimento viene pubblicato all Albo Pretorio online consultabile sul Sito Ufficiale dell Ente dal 03-10-2024 per giorni quindici consecutivi.

Si certifica altresì che l atto di CONSIGLIO n. 37 del 26-09-2024, diverrà esecutivo ai sensi dell articolo 134, c. 3 del D.Lgs. 267/2000:

☐ In data 26-09-2024, decorsi 10 giorni dalla pubblicazione - Art. 134, comma 3 del D.Lgs. 267/2000.

☒ In data 26-09-2024, dichiarato immediatamente eseguibile - Art. 134, comma 4 del D.Lgs. 267/2000.

Mandello del Lario, 03-10-2024

II VICE SEGRETARIO GENERALE
ENRICO VITALI

Prospetto allegato A/1 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2024

Maggiori ENTRATE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

TITOLO Tip.Cat.	DESCRIZIONE	SOMMA PREVISTA	MAGGIORI ENTRATE	STANZIAMENTO risultante
0.000.0000	Utilizzo Avanzo Amministrazione Spese Correnti	413.515,34	214.400,00	627.915,34
2.101.0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	0,00	64.600,00	64.600,00
2.101.0102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	0,00	3.000,00	3.000,00
3.100.0200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	144.000,00	6.900,00	150.900,00
3.500.0200	Rimborsi in entrata	7.000,00	12.000,00	19.000,00
9.100.9900	Altre entrate per partite di giro	50.000,00	100.000,00	150.000,00
9.200.0400	Depositi di/prezzo terzi	50.000,00	50.000,00	100.000,00
	TOTALE	664.515,34	450.900,00	1.115.415,34

Prospetto allegato A/3 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2024

Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Miss.Prog. Titolo	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamento risultante
01.02.1	SPESE CORRENTI Segreteria generale	216.100,00	22.400,00	238.500,00
01.03.1	SPESE CORRENTI Gestione economica , finanziaria, programmazione , provveditorato	175.200,00	9.000,00	184.200,00
01.04.1	SPESE CORRENTI Gestione delle Entrate tributarie e servizi fiscali	215.000,00	12.700,00	227.700,00
01.05.1	SPESE CORRENTI Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	140.000,00	15.000,00	155.000,00
01.06.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Ufficio Tecnico	236.757,95	36.000,00	272.757,95
01.07.1	SPESE CORRENTI Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	178.500,00	13.900,00	192.400,00
01.08.1	SPESE CORRENTI Statistica e Sistemi informativi	152.300,00	26.400,00	178.700,00
01.10.1	SPESE CORRENTI Risorse Umane	30.700,00	1.000,00	31.700,00
01.11.1	SPESE CORRENTI Altri Servizi Generali	16.000,00	6.200,00	22.200,00
03.01.1	SPESE CORRENTI Polizia Locale e amministrativa	297.000,00	6.900,00	303.900,00
04.01.1	SPESE CORRENTI Istruzione prescolastica	230.000,00	26.600,00	256.600,00
05.02.1	SPESE CORRENTI Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	186.100,00	53.800,00	239.900,00
06.01.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Sport e tempo libero	56.658,40	35.000,00	91.658,40
08.01.1	SPESE CORRENTI Urbanistica ed assetto del territorio	146.900,00	16.400,00	163.300,00
09.03.1	SPESE CORRENTI Rifiuti	30.800,00	1.000,00	31.800,00
10.05.1	SPESE CORRENTI Viabilità e infrastrutture stradali	90.100,00	2.800,00	92.900,00
10.05.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Viabilità e infrastrutture stradali	1.225.000,00	21.000,00	1.246.000,00

Prospetto allegato A/3 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2024

Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Miss.Prog. Titolo	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamento risultante
12.01.1	SPESE CORRENTI Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	60.000,00	9.600,00	69.600,00
12.03.1	SPESE CORRENTI Interventi per gli anziani	93.150,00	5.000,00	98.150,00
12.04.1	SPESE CORRENTI Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	39.800,00	2.800,00	42.600,00
12.05.1	SPESE CORRENTI Interventi per le famiglie	553.500,00	75.000,00	628.500,00
12.09.1	SPESE CORRENTI Servizio necroscopico e cimiteriale	29.900,00	900,00	30.800,00
14.02.1	SPESE CORRENTI Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	35.500,00	1.100,00	36.600,00
99.01.7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO Servizi per conto terzi e partite di Giro	100.000,00	150.000,00	250.000,00
	TOTALE	4.534.966,35	550.500,00	5.085.466,35

Prospetto allegato A/4 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2024

Minori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Miss.Prog. Titolo	Descrizione	Somma prevista	Minori spese	Stanziamiento risultante
01.05.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	40.000,00	30.000,00	10.000,00
01.06.1	SPESE CORRENTI Ufficio Tecnico	198.700,00	35.600,00	163.100,00
04.02.1	SPESE CORRENTI Altri ordini di istruzione non universitaria	2.500,00	2.500,00	0,00
04.02.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Altri ordini di istruzione non universitaria	29.000,00	15.000,00	14.000,00
04.06.1	SPESE CORRENTI Servizi ausiliari all'istruzione	217.500,00	7.400,00	210.100,00
04.07.1	SPESE CORRENTI Diritto allo studio	2.000,00	1.000,00	1.000,00
07.01.1	SPESE CORRENTI Sviluppo e valorizzazione del turismo	31.300,00	5.200,00	26.100,00
12.07.1	SPESE CORRENTI Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	163.200,00	500,00	162.700,00
20.01.1	SPESE CORRENTI Fondo di riserva	58.545,47	2.400,00	56.145,47
	TOTALE	742.745,47	99.600,00	643.145,47

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2024
Maggiori entrate (Allegato A/1)	450.900,00
Minori spese (Allegato A/4)	99.600,00
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	550.500,00
Maggiori spese (Allegato A/3)	550.500,00
Minori entrate (Allegato A/2)	0,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	550.500,00

Prospetto allegato A/1 alla Variazione Provvisoria gruppo 1**VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2024 (cassa)**

Maggiori ENTRATE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

TITOLO Tip.Cat.	DESCRIZIONE	SOMMA PREVISTA	MAGGIORI ENTRATE	STANZIAMENTO risultante
2.101.0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	0,00	64.600,00	64.600,00
2.101.0102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	0,00	3.000,00	3.000,00
3.100.0200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	144.000,00	6.900,00	150.900,00
3.500.0200	Rimborsi in entrata	7.000,00	12.000,00	19.000,00
9.100.9900	Altre entrate per partite di giro	50.000,00	100.000,00	150.000,00
9.200.0400	Depositi di/prezzo terzi	51.950,00	50.000,00	101.950,00
	TOTALE	252.950,00	236.500,00	489.450,00

Prospetto allegato A/3 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2024 (cassa)

Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Miss.Prog. Titolo	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamento risultante
01.02.1	SPESE CORRENTI Segreteria generale	225.643,73	22.400,00	248.043,73
01.03.1	SPESE CORRENTI Gestione economica , finanziaria, programmazione , provveditorato	187.619,35	9.000,00	196.619,35
01.04.1	SPESE CORRENTI Gestione delle Entrate tributarie e servizi fiscali	234.643,55	12.700,00	247.343,55
01.05.1	SPESE CORRENTI Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	202.428,31	15.000,00	217.428,31
01.06.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Ufficio Tecnico	257.877,95	36.000,00	293.877,95
01.07.1	SPESE CORRENTI Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	186.055,57	13.900,00	199.955,57
01.08.1	SPESE CORRENTI Statistica e Sistemi informativi	153.367,72	26.400,00	179.767,72
01.10.1	SPESE CORRENTI Risorse Umane	31.679,65	1.000,00	32.679,65
01.11.1	SPESE CORRENTI Altri Servizi Generali	16.168,02	6.200,00	22.368,02
03.01.1	SPESE CORRENTI Polizia Locale e amministrativa	316.246,42	6.900,00	323.146,42
04.01.1	SPESE CORRENTI Istruzione prescolastica	236.844,33	26.600,00	263.444,33
05.02.1	SPESE CORRENTI Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	235.188,80	53.800,00	288.988,80
06.01.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Sport e tempo libero	56.658,40	35.000,00	91.658,40
08.01.1	SPESE CORRENTI Urbanistica ed assetto del territorio	191.433,33	24.925,16	216.358,49
09.03.1	SPESE CORRENTI Rifiuti	32.544,83	1.000,00	33.544,83
10.05.1	SPESE CORRENTI Viabilità e infrastrutture stradali	93.602,50	2.800,00	96.402,50
10.05.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Viabilità e infrastrutture stradali	1.225.000,00	21.000,00	1.246.000,00

Prospetto allegato A/3 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2024 (cassa)

Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Miss.Prog. Titolo	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamento risultante
12.01.1	SPESE CORRENTI Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	71.600,00	9.600,00	81.200,00
12.03.1	SPESE CORRENTI Interventi per gli anziani	101.045,81	5.000,00	106.045,81
12.04.1	SPESE CORRENTI Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	65.050,58	2.800,00	67.850,58
12.05.1	SPESE CORRENTI Interventi per le famiglie	656.059,56	75.000,00	731.059,56
12.09.1	SPESE CORRENTI Servizio necroscopico e cimiteriale	31.077,39	900,00	31.977,39
14.02.1	SPESE CORRENTI Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	36.627,38	1.100,00	37.727,38
99.01.7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO Servizi per conto terzi e partite di Giro	183.754,44	150.000,00	333.754,44
	TOTALE	5.028.217,62	559.025,16	5.587.242,78

Prospetto allegato A/4 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2024 (cassa)

Minori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Miss.Prog. Titolo	Descrizione	Somma prevista	Minori spese	Stanziamiento risultante
01.05.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	40.000,00	30.000,00	10.000,00
01.06.1	SPESE CORRENTI Ufficio Tecnico	207.483,75	35.600,00	171.883,75
04.02.1	SPESE CORRENTI Altri ordini di istruzione non universitaria	2.500,00	2.500,00	0,00
04.02.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Altri ordini di istruzione non universitaria	29.000,00	15.000,00	14.000,00
04.06.1	SPESE CORRENTI Servizi ausiliari all'istruzione	248.869,10	7.400,00	241.469,10
04.07.1	SPESE CORRENTI Diritto allo studio	2.000,00	1.000,00	1.000,00
07.01.1	SPESE CORRENTI Sviluppo e valorizzazione del turismo	32.547,55	5.200,00	27.347,55
12.07.1	SPESE CORRENTI Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	168.429,61	500,00	167.929,61
20.01.1	SPESE CORRENTI Fondo di riserva	1.015.571,79	225.325,16	790.246,63
	TOTALE	1.746.401,80	322.525,16	1.423.876,64

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2024
Maggiori entrate (Allegato A/1)	236.500,00
Minori spese (Allegato A/4)	322.525,16
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	559.025,16
Maggiori spese (Allegato A/3)	559.025,16
Minori entrate (Allegato A/2)	0,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	559.025,16

PROSPETTO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		200.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		45.098,78		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)		-		
B) Entrate Titoli I - II - III			8.191.200,00	7.963.500,00	7.932.500,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo I - Spese correnti			8.160.330,77	7.467.400,00	7.454.600,00
- di cui fondo pluriennale vincolato			-	-	-
- di cui fondo svalutazione crediti	(-)		131.300,00	131.300,00	131.300,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		528.000,00	496.100,00	477.900,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti					
- di cui per fondo anticipazioni liquidità					
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 452.031,99	-	-
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 (**)	(+)		306.826,52	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		150.000,00	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		4.794,53	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M					
			0,00	-	-
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)		321.088,82		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		3.014.633,61		
R) Entrate Titoli IV - V -VI	(+)		18.960.700,00	12.715.000,00	1.650.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		150.000,00	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti a medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		4.794,53	-	-
M) Entrate da estinzione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)			-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale -	(-)		22.151.216,96	12.715.000,00	1.650.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato			3.014.633,61	-	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E					
			-	-	-

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO					
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti a medio-lungo termine	(+)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-	-	-
X1) Spese titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	(-)				
X2) Spese titolo 3.03 per concessione crediti di medio-lungo termine	(-)				
Y) Spese Titolo 3.03 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	-	-

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (****)			-	-	-
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		306.826,52	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-	-	-

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 attivita' 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 attivita' finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(**) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(***) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all’articolo 162 del testo unico delle leggi sull’ordinamento degli enti locali.

(****) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell’equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell’utilizzo dell’avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

COMUNE MANDELLO LARIO
Provincia di Lecco

Verbale n. 13/2024

data di sottoscrizione con firma digitale

Parere di variazione al bilancio di previsione

L'anno 2024, il giorno 17 del mese di settembre il Revisore dei Conti, Dr.ssa Elisabetta Civetta, procede alla verifica della proposta di variazione al bilancio di previsione 2024-2026

Il Revisore

Vista la proposta di variazione del bilancio per l'esercizio in corso, per l'acquisizione del parere di cui all'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel;

Vista la deliberazione relativa all'approvazione del bilancio per l'esercizio 2024;

Rilevato che con la variazione proposta viene mantenuto il rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio finanziario;

Visto il D. Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. 118/2011;

ESPRIME

- 1) parere favorevole sulla proposta di variazione al bilancio di previsione per l'esercizio in corso, comportante:

Esercizio 2024

Descrizione	2024 cp	2025 cassa
Maggiori entrate (Allegato A1) di cui avanzo di amministrazione per spese correnti	450.900,00 214.400,00	236.500,00
Minori spese (Allegato A/4)	99.600,00	322.525,16
Totale variazioni in aumento di entrate e diminuzioni delle spese	550.500,00	559.025,16
Maggiori spese (Allegato A/3)	550.500,00	559.025,16
Minori entrate (Allegato A/2)	0,00	0,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	550.500,00	559.025,16

come meglio specificato negli allegati prospetti predisposti dal responsabile del servizio finanziario dando atto che:

- con la presente variazione viene applicato al Bilancio di Previsione 2024/2026 una quota di € 214.400,00.= di avanzo di amministrazione dell'esercizio 2023, certificato con le risultanze del conto consuntivo 2023, di cui € 27.400,00.= di parte vincolata, € 12.562,04.= di parte investimenti ed € 174.437,96.= di avanzo libero;
- ai fini dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione libero 2023 il Comune di Mandello del Lario non si trova in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del D.Lgs. n. 267/2000 e destina l'avanzo libero alla copertura delle spese di cui all'art. 187, comma 2, lett. c) e d) del D.Lgs. n. 267/2000.

Mandello del Lario, 17 settembre 2024

Il revisore
Dr.ssa Elisabetta Civetta

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.