



CITTÀ METROPOLITANA DI MESSINA

Decreto Sindacale

n. 198 del 04/11/2024

OGGETTO: Verifica degli equilibri del Bilancio di Previsione 2024/2026 (art. 193 del TUEL), II Variazione al Bilancio e al D.U.P. 2024/2026 e Riallineamento previsione di cassa.

IL SINDACO METROPOLITANO

l'anno duemilaventiquattro il giorno QUATTRO del mese di NOVEMBRE,
alle ore 18,30, nella sede di Palazzo dei Leoni, il Sindaco Metropolitan Dott. Federico Basile con
l'assistenza del Segretario Generale Rossana Carrubba:

Vista l'allegata proposta di decreto relativo all'oggetto;

Vista la L.R. n. 15 del 04.08.2015 e successive modifiche ed integrazioni;

Viste le LL.RR. n. 48/91 e n. 30/2000 che disciplinano l'O.R.EE.LL.;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.;

Visti i pareri, espressi ai sensi dell'art. 12 della L.R. n. 30 del 23.12.2000:

- per la regolarità tecnica, dal Dirigente proponente;
- per la regolarità contabile e per la copertura finanziaria della spesa, dal Dirigente della II Direzione – Servizi Finanziari;

DECRETA

APPROVARE la proposta di decreto indicata in premessa, allegata al presente atto per farne parte integrante e sostanziale, facendola propria integralmente.



CITTÀ METROPOLITANA DI MESSINA

Proposta di Decreto Sindacale

predisposta dalla II DIREZIONE “SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTARI”

Servizio “Programmazione Finanziaria”

Ufficio “Bilancio”

OGGETTO: Verifica degli equilibri del Bilancio di Previsione 2024/2026 (art. 193 del TUEL), II Variazione al Bilancio e al D.U.P. 2024/2026 e Riallineamento previsione di cassa.

PREMESSO CHE:

- con Deliberazione della Conferenza Metropolitana con i poteri del Consiglio Metropolitan n. 2 del 27/05/2024 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2024/2026 e relativi allegati;

VISTI INOLTRE:

- la Delibera del Commissario ad Acta n. 3 del 16/05/2024 avente per oggetto “Approvazione del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2024/2026”;
- il Decreto Sindacale n. 123 del 14/06/2024 avente per oggetto: “Approvazione Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2024/2026 ai sensi dell’art. 169 D. Lgs. 267/2000”;
- il Decreto Sindacale n. 145 del 31/07/2024 avente per oggetto: “Adozione della salvaguardia degli equilibri di bilancio (Art. 193 TUEL) – Assestamento generale del Bilancio di Previsione 2024/2026 (Art. 175, comma 8, del D. Lgs. 267/2000) - Istituzione risorse di entrata e capitoli di spesa - Riallineamento previsione di cassa - Variazione al Bilancio di Previsione 2024/2026 e al D.U.P. 2024/2026”;
- I Decreti Sindacali n.182 del 03/10/2024 e n.186 del 10/10/2024 aventi per oggetto: “Prelevamento dal Fondo di Riserva Ordinario per l’esercizio Finanziario 2024/2026 (Artt. 166 e 176, D.Lgs. 267/2000).

RICHIAMATO l’art. 175, commi 1, 2,3 e 4 , del D. Lgs. n. 267/2000, ai sensi del quale:

- il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento;
- le variazioni al bilancio sono di competenza dell'Organo Consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater del medesimo articolo;

- Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno fatte salve le seguenti variazioni, che possono essere deliberate fino al 31 dicembre di ciascun anno:
 - a) l'istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa;
 - b) l'istituzione di tipologie di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari a zero, a seguito di accertamento e riscossione di entrate non previste in bilancio, secondo le modalità disciplinate dal principio applicato della contabilità finanziaria;
 - c) l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti;
 - d) quelle necessarie alla reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate;
 - e) le variazioni delle dotazioni di cassa di cui al comma 5-bis, lettera d);
 - f) le variazioni di cui al comma 5-quater, lettera b);
 - g) le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti ai depositi bancari intestati all'ente.

VISTO l'articolo 193 del Decreto Legislativo n. 267/2000 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali", che al comma 2, prevede: "Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.

L'articolo 175 comma 8 del TUEL prevede 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".

PRESO ATTO che l'art. 12, comma 14 della Legge Regionale n.13 del 25/05/2022 prevede q.s.: *"all'art.51 della legge regionale 4 agosto 2015, n.15 e ss.mm.ii., dopo il comma 2 è aggiunto il seguente:"2bis. Nelle more dell'insediamento del Consiglio del Libero Consorzio Comunale e del Consiglio metropolitano il Sindaco Metropolitano ed il presidente del libero Consorzio comunale sono competenti ad adottare i provvedimenti di cui all'art.193, comma 2, del D.Lgs n.267/2000 e ss.mm.ii."*. Il testo della disposizione attribuisce alla competenza dei Sindaci Metropolitani e dei Presidenti dei Liberi Consorzi Comunali i provvedimenti previsti dall'art. 193, comma 2, del d.lgs. 267/2000 e ss.mm.ii., finalizzati alla stabilità degli equilibri generali di bilancio.

RICHIAMATO, inoltre il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione “lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”, prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell’assestamento generale di bilancio;

ATTESO che al fine di monitorare l’andamento completo della gestione mantenendo l’equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all’andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell’accantonamento per perdite di organismi partecipati.

E che nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all’art. 194 del TUEL;
- l’adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l’accantonamento per perdite di organismi partecipati.

CONSTATATO CHE il Servizio Programmazione Finanziaria e Tributaria, deve dare attuazione alle varie richieste di variazioni ricevute dai Dirigenti sul il bilancio di previsione 2024/2026;

VISTA la nota prot. n. **36198 del 14/08/2024** con la quale il Servizio Finanziario ha invitato i Dirigenti a comunicare, ciascuno per la propria parte di competenza: **(Allegato 1)**

- l’eventuale esistenza di debiti fuori bilancio, per i quali si rende necessario prevedere lo stanziamento di opportune risorse finanziarie;
- l’esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l’ipotesi di un disavanzo per squilibrio della gestione di competenza, di cassa, ovvero della gestione dei residui;
- l’esistenza di situazioni nel bilancio al 31/12/2023 di organismi partecipati tali da richiedere l’accantonamento a copertura di perdita o disavanzi;
- il corretto svolgimento del crono programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze di nuove o maggiori risorse.
- l’esistenza o meno di fatti pregiudizievoli per gli equilibri di bilancio (in particolare di debiti fuori bilancio privi di copertura finanziaria);

VISTA la nota prot. n. **36570 del 22/08/2024** della VI Direzione “Ambiente” con la quale il Dirigente attesta la non esistenza di debiti fuori bilancio alla data di ricezione della nota della II Direzione **(Allegato 2)**;

VISTA la nota prot. n. **40796 del 23/09/2024** del Corpo di Polizia Metropolitana, in cui viene attestata, dal Direttore Generale, l’inesistenza di debiti fuori bilancio per forniture di beni e servizi alla data di ricezione della nota **(Allegato 3)**;

CONSIDERATO CHE, il Servizio Programmazione Finanziaria e Tributaria, a seguito di controlli effettuati sulla gestione finanziaria 2024, ha riscontrato maggiori accertamenti sui sottoindicati codici di entrata, per cui si rende necessario adeguare lo stanziamento iniziale, come meglio sotto evidenziato:

Codice bilancio	Risorsa	MAGGIORI ENTRATE
3.05.01.01.999	13	+ 10.000,00
3.01.03.01.002	231	+ 60.000,00
TOTALE MAGGIORI ENTRATE		+ 70.000,00

VISTA la nota prot. n. **1559 del 24/09/2024** della II Direzione “Servizi Finanziari e Tributarî” – Servizio Gestione Economica del Personale - in cui sono evidenziate, a seguito di verifica degli stanziamenti dei capitoli di spesa del personale, nonchè a seguito di impinguamento e storni di diversi capitoli del personale, le economie che presumibilmente si verificheranno nel corrente esercizio finanziario su capitoli del Bilancio di previsione 2024, per cui la differenza tra gli storni e gli impinguamenti dei capitoli interessati può essere utilizzata in sede di variazioni al Bilancio, per un totale di € **735.000,00 (Allegato 4)**;

CHE occorre procedere ai sottoindicati storni ed impinguamenti come meglio sotto specificato:

Codice bilancio	Capitolo	Impinguamenti	Storni
01.02.1.01.01.01.002	89		-40.432,85
01.02.1.01.01.01.002	991		-98.575,92
01.02.1.01.01.01.004	933	761,32	
01.02.1.01.02.01.001	994		-23.461,07
01.02.1.01.02.01.003	992		-2.838,99
01.02.1.02.01.01.001	996		-8.378,95
01.03.1.01.01.01.002	1100		-90.000,00
01.03.1.01.01.01.004	1117	16.458,87	
01.06.1.01.01.01.002	2270		-80.000,00
01.06.1.01.02.01.001	2290		-50.000,00
01.10.1.01.01.01.002	1874	250.000,00	
01.11.1.01.01.01.002	1980		-250.000,00
01.11.1.01.02.01.001	1984		-50.000,00
08.01.1.01.01.01.002	6953		-50.000,00
09.05.1.01.01.01.002	3770		-50.000,00
10.05.1.01.01.01.002	6301		-90.000,00
15.01.1.01.01.01.002	5210		-73.532,41
15.01.1.01.02.01.001	5211		-40.000,00
15.01.2.01.01.01.001	5213		-5.000,00
TOTALE IMPINGUAMENTI / STORNI		267.220,19	-1.002.220,19

VISTA la nota prot. n. **37703 del 03/09/2024** della I Direzione “Servizi Legali e del Personale – Servizio Gestione Giuridica del Personale – con cui viene chiesta l’istituzione di due capitoli di spesa, per l’importo totale di € 160.000,00 al fine di poter svolgere le procedure per le assunzioni mediante concorsualità pubblica di n. 186 unità di personale nelle aree di “Funzionario di elevata Qualificazione” e di “Istruttore” (**Allegato 5**);

CHE occorre procedere all’istituzione ed al finanziamento dei sottoindicati capitoli di spesa:

CODICE	CAP.	STANZIAMENTI
01.10.1.03.02.99.999	3378	+ 140.000,00
01.10.1.03.02.11.999	3374	+ 20.000,00

VISTA la nota prot. n. **38008 del 05/09/2024** della V Direzione “Patrimonio e Protezione civile” – Servizio Beni Immobili – con cui si richiede l’impinguamento del codice di spesa 1.02.1.03.02.05.004 (1450) “Utenze e canoni per energia elettrica” dell’importo di € **300.000,00** e del codice di spesa 4.02.1.03.02.05.004 (3190) “Utenze e canoni per energia elettrica” dell’importo di € **300.000,00** al fine di evitare morosità con la società fornitrice del servizio di fornitura di energia elettrica il cui mancato pagamento comporterebbe danni certi ed erariali all’Ente (**Allegato 6**);

CHE occorre procedere all’impinguamento dei sottoindicati capitoli di spesa:

CODICE	CAP.	IMPINGUAMENTI
1.02.1.03.02.05.004	1450	+ 300.000,00
4.02.1.03.02.05.004	3190	+ 300.000,00

VISTA la nota **prot. n. 1541 del 23/09/2024** della II Direzione “Servizi Finanziari e Tributari” – Servizio Gestione Economica del Personale – con la quale viene richiesto l’impinguamento e lo storno di codici di spesa relativi allo straordinario da assegnare alle varie Direzioni dell’Ente, a seguito dell’approvazione della Determina Dirigenziale n. 3463 del 10/09/2024 di costituzione e ripartizione del Fondo lavoro straordinario 2024. (**Allegato 7**);

Per cui si rende necessario procedere ai sottoindicati impinguamenti e storni dei capitoli relativi allo straordinario stanziati nel PEG Finanziario 2024 e precisamente:

CODICE	CAP.	IMPINGUAMENTI	STORNI
01.01.1.01.0.01.003	83	+ 7.000,00	
01.02.1.01.0.01.003	86		- 10.000,00
01.10.1.01.0.01.003	1706		- 2.500,00
01.03.1.01.0.01.003	1154	+ 566,43	
01.06.1.01.0.01.003	2181		- 4.000,00
01.05.1.01.0.01.003	2296	+ 1.433,57	
09.02.1.01.0.01.003	3392	+ 3.000,00	
01.11.1.01.0.01.003	1754	+ 4.500,00	
TOTALE IMPINGUAMENTI /STORNI		+ 16.500,00	- 16.500,00

CHE, con nota **prot. n. 40653 del 20/09/2024** della II Direzione “Servizi Finanziari e Tributari” – Servizio Gestione Economica del Personale – viene altresì richiesto l’impinguamento dei sottoindicati codici di entrata e spesa per poter adeguare le somme previste nel bilancio di previsione 2024/2026 del Fondo relativo agli incentivi per la progettazione Art. 2 Regolamento Delibera n. 50/C del 29/04/2008, all’importo comunicato dai Dirigenti pari ad € **4.034.579,00**, per cui l’importo stanziato nel PEG 2024 di € 450.000,00 viene incrementato della somma di € 3.584.579,00 (**Allegato 8**);

CODICE	CAP.	IMPINGUAMENTI
3.05.99.02.001	123	+ 3.584.579,00
10.05.1.03.02.99.999	6364	+ 3.584.579,00

VISTA la nota prot. n. **41927 del 27/09/2024** della III Direzione – Viabilità Metropolitana – con cui viene richiesta l’istituzione di un nuovo capitolo di spesa per il cofinanziamento di un intervento nell’ambito del PO FESR 2014-2020 – Strategia d’area sperimentale – aree interne SNAI – AINB 16 “Itinerario stradale S.P. 161 Alcara Li Fusi” per l’importo di € **510.000,00** (**Allegato 9**)

CODICE	CAP.	IMPINGUAMENTI	STORNI
10.05. 2.02.01.09.003	7495	+ 510.000,00	
04.02. 2.02.01.09.003	7630		- 510.000,00
TOTALE IMPINGUAMENTI / STORNI		+ 510.000,00	- 510.000,00

VISTA la nota prot. n. **41924 del 27/09/2024** della V Direzione – Patrimonio e Protezione Civile - con la quale il Dirigente chiede lo storno ,dell’importo di € **40.000,00**, del codice di spesa 1.05.1.10.04.01.003 (2430) in quanto le somme assegnate nel capitolo per l’annualità 2024 risultano superiori rispetto le esigenze del Servizio (**Allegato 10**)

VISTA la nota prot. n. **42190 del 30/09/2024** della III Direzione – Viabilità Metropolitana con cui, a causa di nuove criticità riguardanti la Viabilità delle strade provinciali e delle strade agricole del comprensorio metropolitano, si chiede l’impinguamento e lo storno di diversi codici di spesa (**Allegato 11**)

CODICE	CAP.	IMPINGUAMENTI	STORNI
01.05. 1.10.04.01.003	2430		- 40.000,00
01.05. 1.03.02.09.011	1751		- 50.000,00
01.05. 2.02.01.01.999	7443		- 100.000,00
10.05. 1.03.02.09.008	6470	+ 190.000,00	
TOTALE IMPINGUAMENTI / STORNI		+ 190.000,00	- 190.000,00

VISTA la nota prot. n. **42794 del 03/10/2024** del Direttore Generale, con cui viene chiesta l'istituzione di codici di entrata e di spesa in quanto il MASE, con Decreto Direttoriale n. 182 del 18/07/2024, procederà all'erogazione a favore della città Metropolitana di Messina a seguito dell'avviso pubblico rivolto a Regioni, Province autonome e Città Metropolitane per attività di cui all'art. 34 del D. Lgs. n. 52/2006 e ss.mm.ii. della somma di € 166.666,00, suddiviso in tre tranches per gli anni 2024, 2025 e 2026. **(Allegato 12)**

CHE occorre pertanto finanziare codici di entrate e spese come meglio specificato:

CODICE	RISORS A	2024	2025	2026
2.01.01.01.001	38	+ 66.666,40	+ 41.666,50	+ 58.333,10

CODICE	CAPITO LO	2024	2025	2026
9.02.1.03.01.02.999	3987	+ 3.000,00	+ 7.900,00	
9.02.1.03.02.99.999	3988	+ 63.666,40	+ 33.766,50	+ 58.333,10
TOTALE		+ 66.666,40	+ 41.666,50	+ 58.333,10

VISTA la nota prot. n. **43345 del 07/10/2024** della VII Direzione – Servizi Generali e Politiche di Sviluppo Economico e Culturale – con cui la Dirigente chiede una variazione compensativa tra capitoli di spesa del medesimo aggregato **(Allegato 13)**

CODICE	CAP.	IMPINGUAMENTI	STORNI
5.02.1.03.02.02.005	3474	+ 4.000,00	
5.02.1.03.02.02.005	3310		- 4.000,00
TOTALE IMPINGUAMENTI / STORNI		+ 4.000,00	- 4.000,00

CHE la somma residuale di € 45.000,00, scaturente dalla differenza fra gli impinguamenti e storni effettuati con la presente variazione di Bilancio, andranno a confluire nel codice 20.01.1.10.01.01.001 (7080) “Fondo di Riserva Ordinario”

CODICE	CAP.	IMPINGUAMENTI
20.01.1.10.01.01.001	7080	+ 45.000,00

CHE il quadro degli Equilibri di Bilancio del Bilancio di Previsione 2024/2026 riferito alle previsioni assestate delle entrate e spese risulta il seguente: **(Allegato 14)**

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2024/2026

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		133.358.538,20			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		5.251.093,48	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		90.570.838,43 0,00	87.423.206,29 0,00	86.860.979,89 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		92.024021,21 0,00 1.094.706,55	84.595.649,25 0,00 1.094.706,55	84.381.211,64 0,00 1.094.706,55
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 mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		1.411.953,70 0,00 0,00	1.471.600,04 0,00 0,00	1.533.811,25 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			1.485.957,00	1.355.957,00	945.957,00
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 e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1.485.957,00	1.355.957,00	945.957,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2024/2026**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		46.465.025,78		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		57.055.134,04	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		283.470.354,74	30.024.136,08	21.484.527,29
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per 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 o dei principi contabili	(+)		1.485.957,00	1.355.957,00	945.957,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		388.476.471,56	31.380.093,08	22.430.484,29
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			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2024/2026**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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 (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

VISTA la congruità del Fondo di Riserva di Cassa al codice 20.01-1.10.01.01.001(7070) stanziato nel Bilancio di Previsione 2024/2026;

VISTA la congruità del Fondo di Riserva Ordinario al codice 20.01.1.10.01.01.01 (7080) del Bilancio di Previsione 2024/2026;

VISTA la congruità degli stanziamenti definitivi iscritti nel Bilancio di Previsione es. 2024/2026 relativi al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità codice 20.02.01.10.03.001(7089) (**Allegato 15**)

RITENUTO opportuno procedere ad effettuare le conseguenti variazioni agli stanziamenti di competenza e di cassa del Bilancio di Previsione 2024/2026 come risulta dagli allegati che formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento e per le motivazioni meglio precisate nelle richieste degli uffici che sono tenute agli atti dell'ufficio ragioneria (**Allegato 16 e Allegato 17**)

ACCERTATO che il complesso di tali variazioni non pregiudica né il pareggio del bilancio, né il giusto equilibrio dell'entrata con la spesa (corrente e d'investimento), ex art. 162, comma 6, del D. Lgs. n.267/2000;

VISTI il D. Lgs 23 giugno 2011 n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42, così come corretto ed integrato dal D. Lgs.10 agosto 2014 n.126 e il decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali" e ss.mm.ii.;

PRECISATO CHE le previsioni assestate del bilancio 2024/2026 come risultanti dall'applicazione del presente provvedimento sono compatibili con il conseguimento di un saldo non negativo, tra le entrate finali e le spese finali, secondo quanto previsto dalla normativa statale (legge n. 128/2015 articolo 1, comma 710);

RILEVATO che:

- sono stati verificati, come dimostrato negli allegati prospetti contabili, tutti gli equilibri di bilancio, in termini di competenza e di cassa, incluso il pareggio finanziario ed il saldo di finanza pubblica;
- sono stati verificati, inoltre, tutti gli stanziamenti di entrata e di spesa, compresi i fondi di riserva, generando la variazione di assestamento generale riportata nei predetti allegati prospetti contabili;
- nelle verifiche di riequilibrio/assestamento, si è tenuto conto, d'ufficio, delle risultanze del controllo finanziario della gestione, effettuato periodicamente dal Responsabile del Servizio Finanziario, nonché delle segnalazioni dei dirigenti, pervenute posteriormente all'approvazione del bilancio, in ordine a maggiori/minori entrate ed a maggiori/minori spese;
- le entrate e le spese sono state "asstate" in ragione dell'obiettivo del mantenimento degli equilibri/pareggi di bilancio, attuali e prospettici, di competenza e di cassa, e sulla base di una verifica puntuale e complessiva dell'attendibilità delle entrate e della congruità delle spese;
- con la variazione di bilancio di cui alla presente deliberazione, viene, conseguentemente, assicurato il permanere e l'invarianza degli equilibri generali di bilancio, del rispetto del pareggio di bilancio, della riduzione tendenziale della spesa del personale e degli altri vincoli di finanza pubblica e locale;
- con la presente variazione di bilancio, vengono conseguentemente variati anche il D.U.P.2024/2026 e il PEG Finanziario 2024/2026;

VISTI:

gli allegati prospetti contabili relativi alla variazione di bilancio, agli equilibri di bilancio ed al pareggio di bilancio;

il parere di regolarità tecnico-contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 49 del [D.Lgs. n. 267/2000 \(TUEL\)](#);

il [D.Lgs. n. 267/2000 \(TUEL\)](#);

il [D.Lgs. n. 118/2011](#) e gli allegati principi contabili applicati;

il vigente Statuto dell'Ente;

il vigente Regolamento di contabilità armonizzata;

il parere del Collegio dei Revisori dei Conti

SI PROPONE CHE IL SINDACO METROPOLITANO DECRETI

APPROVARE, ai sensi dell'art. 193 del TUEL, la verifica degli equilibri del Bilancio di Previsione 2024/2026 e del D.U.P. 2024/2026, così come risultante dagli allegati prospetti contabili, apportando al Bilancio di Previsione 2024/2026 le variazioni (di competenza e di cassa) ivi riportate, e conseguentemente al DUP 2024/2026;

DARE ATTO che, con il provvedimento proposto, viene assicurato il permanere e l'invarianza degli equilibri generali di bilancio (in termini di competenza e di cassa), del rispetto del pareggio di bilancio, della riduzione tendenziale della spesa del personale e degli altri vincoli di finanza pubblica e locale.

DARE MANDATO alla Dirigente della II Direzione "Servizi Finanziari e Tributarî" – Servizio Programmazione Finanziaria – di porre in essere tutti gli atti consequenziali all'approvazione del presente Decreto.

LA RESP. UFFICIO BILANCIO
F.to Rag. Francesca Sofia

LA FUNZIONARIA E.Q
SERVIZIO PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA
F.to Dott. ssa Concetta Salvati

LA DIRIGENTE DEI SERVIZI FINANZIARI
F.to Dott.ssa Maria Grazia Nulli

SI ALLEGANO I SEGUENTI DOCUMENTI:

- a) nota prot. n.36198 del 14/08/2024 della II Direzione (**Allegato 1**)
- b) nota prot. n. 36570 del 22/08/2024 della VI Direzione (**Allegato 2**)
- c) nota prot. n. 40796 del 23/09/2024 del Corpo di Polizia Metropolitana (**Allegato 3**)
- d) nota prot. n.1559 del 24/09/2024 della II Direzione (**Allegato 4**)
- e) nota prot. n.37703 del 03/09/2024 della I Direzione (**Allegato 5**)
- f) nota prot. n.38008 del 05/09/2024 della V Direzione (**Allegato 6**)
- g) nota prot. n.1541 del 23/09/2024 della II Direzione (**Allegato 7**)
- h) nota prot. n.40653 del 20/09/2024 della II Direzione (**Allegato 8**)
- i) nota prot. n.41927 del 27/09/2024 della III Direzione (**Allegato 9**)
- j) nota prot. n.41924 del 27/09/2024 della II Direzione (**Allegato 10**)
- k) nota prot. n.42190 del 30/09/2024 della III Direzione (**Allegato 11**)
- l) nota prot. n.42794 del 03/10/2024 del Direttore Generale (**Allegato 12**)
- m) nota prot. n.43345 del 07/10/2024 della VII Direzione (**Allegato 13**)
- n) Prospetto riepilogativo Equilibri di Bilancio (**Allegato 14**)
- o) Prospetto composizione accantonamenti FCDE (**Allegato 15**)
- p) Prospetto variazioni al Bilancio di Previsioni 2024/2026 (**Allegato 16**)
- q) Prospetto Riallineamento di cassa (**Allegato 17**)
- r) Relazione del Dirigente dei Servizi Finanziari (**Allegato 18**)
- s) Parere del Collegio dei Revisori dei Conti (**Allegato 19**)



CITTÀ METROPOLITANA DI MESSINA

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

allegato alla proposta di Decreto del Sindaco Metropolitanano

OGGETTO: Verifica degli equilibri del Bilancio di Previsione 2024/2026 (art. 193 del TUEL), II Variazione al Bilancio e al D.U.P. 2024/2026 e Riallineamento previsione di cassa.

Sulla presente proposta di decreto si esprime, ai sensi degli artt. 12, della L.R. 30/2000 e 147 bis, comma 1, D. Lgs. 267/2000 parere di regolarità tecnica: **FAVOREVOLE** attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Addì 16 Ottobre 2024

LA DIRIGENTE

F.to Dott.ssa Maria Grazia Nulli



CITTÀ METROPOLITANA DI MESSINA

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE E ATTESTAZIONE DI COPERTURA FINANZIARIA allegato alla proposta di Decreto del Sindaco Metropolitan

OGGETTO: Verifica degli equilibri del Bilancio di Previsione 2024/2026 (art. 193 del TUEL), II Variazione al Bilancio e al D.U.P. 2024/2026 e Riallineamento previsione di cassa.

La presente proposta non necessita di regolarità contabile in quanto non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente

Sulla presente proposta di decreto si esprime, ai sensi degli artt. 12, della L.R. 30/2000 e 147 bis, comma 1, D. Lgs. 267/2000, parere **FAVOREVOLE** di regolarità contabile”

Sulla presente proposta di decreto si esprime, ai sensi degli artt. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D. Lgs. 267/2000, parere **FAVOREVOLE** di regolarità contabile con attestazione della copertura finanziaria (art. 151, comma 4, D. Lgs. 267/2000):

si attesta l'avvenuta registrazione della seguente prenotazione di impegno di spesa:

Impegno	Importo	Capitolo	Bilancio

si attesta l'avvenuta registrazione della seguente diminuzione di entrata:

Diminuzione Entrata	Importo	Capitolo	Bilancio

Addì 16/10/2024

Il Funzionario Responsabile

F.to Rita Bonannella

LA DIRIGENTE
Servizi Finanziari e Tributari
F.to Dott.ssa Maria Grazia Nulli

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO(*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c / a)
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	33.620.000,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	33.555.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	65.000,00	0,00	0,00	0,0000
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	5.000.000,00	297.500,00	297.500,00	5,9500
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (Solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	38.620.000,00	297.500,00	297.500,00	0,7703
	<i>Trasferimenti correnti</i>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	43.665.743,35	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	43.665.743,35	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate extratributarie</i>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	939.994,76	320.104,55	320.104,55	34,0540
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	955.000,00	419.866,00	419.866,00	43,9650
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	11.000,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.759.000,00	57.236,00	57.236,00	3,2540
3000000	TOTALE TITOLO 3	3.664.994,76	797.206,55	797.206,55	21,7519
	<i>Entrate in conto capitale</i>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	116.054.775,48	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	116.054.775,48			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	69.267.532,41	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	69.267.532,41			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	11.667.178,12	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	196.989.486,01	0,00	0,00	0,0000

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO(*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c / a)
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	15.000,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	15.000,00	0,00	0,00	0,0000
TOTALE GENERALE(***)		282.955.224,12	1.094.706,55	1.094.706,55	0,3869
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE(**)		85.965.738,11	1.094.706,55	1.094.706,55	1,2734
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		196.989.486,01	0,00	0,00	0,0000

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato n. 2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). **Pertanto, il FCDE di parte corrente oprime anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.**

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) (1)
2024 - 2025 - 2026

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		133.358.538,20			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		5.251.093,48	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		90.570.838,43 0,00	87.423.206,29 0,00	86.860.979,89 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		92.924.021,21 0,00 1.094.706,55	84.595.649,25 0,00 1.094.706,55	84.381.211,64 0,00 1.094.706,55
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 mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		1.411.953,70 0,00 0,00	1.471.600,04 0,00 0,00	1.533.811,25 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			1.485.957,00	1.355.957,00	945.957,00
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 e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1.485.957,00	1.355.957,00	945.957,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) (1)
2024 - 2025 - 2026

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	46.465.025,78		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	57.055.134,04	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	283.470.354,74	30.024.136,08	21.484.527,29
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per 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 o dei principi contabili	(+)	1.485.957,00	1.355.957,00	945.957,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	388.476.471,56 0,00	31.380.093,08 0,00	22.430.484,29 0,00
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		0,00	0,00	0,00

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) (1)
2024 - 2025 - 2026

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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 (4)

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

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.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(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.

(3) 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.

(4) 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.



PROVINCIA REGIONALE DI MESSINA

II DIREZIONE-Servizi Finanziari e Tributari
Servizio Gestione Economica del Personale
Ufficio Trattamento Accessorio

Prot.n.....

Messina _____

Oggetto: Modifica stanziamento capitoli

Alla Dirigente II Direzione
Servizi Finanziari e Tributari
Servizio Programmazione Finanziaria
SEDE

In considerazione della ripartizione del Fondo Lavoro Straordinario 2024, di cui alla D.D. n. 3463 del 10/09/2024, si chiede di voler provvedere alla variazione degli stanziamenti nei capitoli di cui all'allegato della suddetta determinazione dirigenziale, che ad ogni buon fine si allega in copia.

La Responsabile dell'Ufficio
(Dott.ssa Letteria Candido)

Firmato digitalmente da:

Candido Letteria

Firmato il 20/09/2024 09:23

Seriale Certificato: 3618918

Valido dal 31/05/2024 al 31/05/2027

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Firmato digitalmente da:
(Dott.ssa Maria Rosa Sparacino)
Sparacino Maria

Firmato il 20/09/2024 14:36

Seriale Certificato: 2847656

Valido dal 20/10/2023 al 20/10/2026

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA



CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

L.R. n. 15 del 04/08/2015

*II DIREZIONE – SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTARI
SERVIZIO PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA*

OGGETTO: Bilancio di Previsione 2025/2027.

Al Sig. Direttore Generale
Al Sig. Segretario Generale
Ai Sigg. Dirigenti
Al Sig. Comandante Polizia Metropolitana

E, p.c. Al Sig. Sindaco Metropolitan
Al Collegio dei Revisori

LORO SEDI

Dovendo procedere alla predisposizione del progetto di Bilancio di previsione 2025/2027 entro i termini previsti dalla normativa vigente, , si invitano le SS.LL. a voler comunicare a questa Direzione, ciascuno per la parte di propria competenza, l'eventuale esistenza di debiti fuori bilancio, per i quali si rende necessario prevedere lo stanziamento di opportune risorse finanziarie.

Si evidenzia inoltre che, ai sensi del comma 4 art. 191 D.Lgs. 267/2000, per eventuali acquisizioni di beni e servizi in violazione delle regole indicate nei commi 1, 2 e 3 dell'art. 191 del decreto sopraindicato, il rapporto obbligatorio intercorre, ai fini della controprestazione e per la parte non riconoscibile ai sensi dell'art. 194, comma 1 lett. e), tra il privato fornitore e l'amministratore, funzionario o dipendente che hanno consentito la fornitura o l'acquisizione del bene.

Si resta in attesa di sollecito riscontro.

Distinti saluti.

LA DIRIGENTE II DIREZIONE
Servizi Finanziari e Tributarie
Dott.ssa Maria Grazia Nulli



Città Metropolitana di Messina

VI DIREZIONE "Ambiente"

OGGETTO: Bilancio di previsione 2025/2027

Al Sig. Dirigente della II Direzione
Servizi Finanziari e Tributarî
Servizio Programmazione Finanziaria
SEDE

In riscontro alla nota n. 36198/24 del 14/08/2024 di pari oggetto si comunica che questa Direzione non ha debiti fuori bilancio per i quali si rende necessario prevedere lo stanziamento di opportune risorse finanziarie.

Distinti saluti.

Il Dirigente
Ing Giovanni Lentini



Firmato digitalmente da:
LENTINI GIOVANNI

Firmato il 22/08/2024 07:37

Seriale Certificato: 2396524

Valido dal 27/04/2023 al 27/04/2026

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA



CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

(Legge Regionale n. 15 del 04/08/2015)
I Direzione "Servizi Legali e del Personale"
Servizio "Gestione Giuridica del Personale"

Prot. n°.....

Messina,

OGGETTO: Richiesta istituzione urgente capitoli nel Bilancio di previsione 2024/2026;

Al Dirigente dei Servizi Finanziari e Tributarî
Dott.ssa Maria Grazia Nulli
SEDE

Dovendo questo Ufficio svolgere le procedure per le assunzioni mediante concorsualità pubblica nel triennio 2024/2026 per n. 186 unità di personale nelle Aree di "Funzionario ed Elevata Qualificazione "e di "Istruttore " in diversi profili, si chiede di prevedere nel Bilancio di previsione 2024/2026 la istituzione dei seguenti capitoli :

- Gestione procedure concorsuali per l'importo di euro 140.000,00;
- Compensi Commissione di concorso per l'importo di euro 20.000,00.

D'ordine del Dirigente
Il Funzionario E.Q.
Dott. Felice Sparacino



Firmato digitalmente da:
sparacino felice antonino
Firmato il 03/09/2024 16:46
Seriale Certificato: 1179644
Valido dal 15/02/2022 al 15/02/2025
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA



CITTÀ METROPOLITANA DI MESSINA

V DIREZIONE – Patrimonio e Protezione Civile
SERVIZIO BB.II.

Alla II DIREZIONE
Servizi Finanziari e Tributarî
Servizio Programmazione Finanziaria

Al Collegio dei Revisori dei Conti

e p.c. Al Sindaco Metropolitanò

Al Direttore Generale

Al Segretario Generale

LORO SEDI

Oggetto: Impinguamento capitoli di spese relativi alle utenze e canoni per energia elettrica, gas e acqua relative agli immobili di proprietà dell'Ente ed agli Istituti Scolastici di competenza Metropolitanò. Anno 2024.

Facendo riferimento alla nota di pari oggetto, protocollo n. 0032171/24 del 16/07/2024, accolta solo parzialmente, si ribadisce la necessità di impinguare i capitoli sotto riportati per evitare morosità con la società fornitrice del servizio di fornitura di energia elettrica, nonché per consentire il pagamento dei Crediti Commerciali entro i termini di legge.

Eventuali ritardi conseguenti alla mancata disponibilità delle risorse richieste non potranno essere imputati a questa Direzione:

n. 3190: UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA - codice 04.02-1.03.02.05.004 = 300.000,00€

n. 1450: UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA - codice 01.02-1.03.02.05.004 = 300.000,00€

IL DIRIGENTE

Dott. Biagio Privitera



Firmato digitalmente da:
Privitera Biagio
Ugo Maria

Firmato il
05/09/2024 11:30

Seriale Certificato: 3381066

Valido dal 11/03/2024 al
11/03/2027

InfoCamere Qualified
Electronic Signature CA



CITTA METROPOLITANA DI MESSINA

II Direzione

Servizio "Gestione Economica del Personale"

Ufficio Trattamento Accessorio

Oggetto: Incentivi per funzioni tecniche.

**Alla Dirigente II Direzione
Servizi Finanziari e Tributarie
Servizio Programmazione finanziaria**

E, p.c.

Al Direttore Generale

Alla Segretaria Generale

A Tutti i Dirigenti

LORO SEDI

In considerazione dell'imminente assestamento di Bilancio, esercizio 2024, si comunica che la somma complessiva risultante dalle note relative alle eventuali somme da includere in parte variabile nel Fondo Risorse Decentrate anno 2024, pervenute a quest'ufficio, ammonta ad € **4.034.579,00**, comprensivi di oneri previdenziali c/Ente ed IRAP, pertanto si chiede di voler provvedere alla relativa variazione degli stanziamenti nei seguenti capitoli:

- **RIS. 123/E** - codice 10.05- 3.05.99.02.001
- **CAP. 6364/S** - codice 10.05-1.03.02.99.999

La Responsabile dell'Ufficio

Firmato digitalmente da:

(Dott.ssa Letticia Candido)

Firmato il 19/09/2024 11:07

Seriale Certificato: 3618918

Valido dal 31/05/2024 al 31/05/2027

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA



La Responsabile del Servizio E.Q.

(Dott.ssa Maria Rosa Sparacino)

Firmato digitalmente da:

Sparacino Maria

Firmato il 19/09/2024 11:52

Seriale Certificato: 2847656

Valido dal 20/10/2023 al 20/10/2026

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA



REGIONE
SICILIANACITTA' METROPOLITANA
DI MESSINA

Corpo di Polizia Metropolitana

Città Metropolitana di Messina

Oggetto: Bilancio di Previsione 2025/2027/Debiti fuori bilancio

Al Dirigente II Direzione
“ Servizio Programmazione Finanziaria”
SEDE

In riscontro alla nota prot. 36198/24 del 14/08/2024 , relativa alla predisposizione del progetto di Bilancio 2025/2027, si comunica che ad oggi non risultano a carico di questo Corpo di Polizia Metropolitana, debiti fuori bilancio per forniture di beni e servizi che possano richiedere stanziamenti di opportune risorse finanziarie.

In riferimento ai Debiti Fuori Bilancio attualmente riferibili alla Sezione Contenzioso della Polizia Metropolitana, si comunicano le sotto elencate sentenze con condanna della Città Metropolitana alla rifusione delle spese processuali:

- sentenza del Giudice di Pace di Barcellona P.G N. 48/2024 – GIUNTA CARMELO/CITTA' METROPOLITANA - € 359,94;
- sentenza del Giudice di Pace di Messina, N 270/2024 – D'ARRIGO GIOVANNA/CITTA' METROPOLITANA- € 547,86;
- sentenza del Giudice di Pace di Messina, N 1416/2023 DE DOMENICO ALESSANDRO/CITTA' METROPOLITANA - € 282,20;
- sentenza del Giudice di Pace di Messina, N 450/2024 – VENUTI MARIO/CITTA' METROPOLITANA- € 209,24;
- sentenza del Giudice di Pace di Messina, N 496/2024 – FIORE LETTERIO/CITTA' METROPOLITANA- € 209,24;
- sentenza del Giudice di Pace di Messina, N 572/2024 – LO PRESTI ANTONIO/CITTA' METROPOLITANA- € 239,20;
- sentenza del Giudice di Pace di Messina N 559/2024 – CALLEA GIOVANBATTISTA/CITTA' METROPOLITANA € 375,49;
- sentenza del Giudice di Pace di Messina, N 543/2024 – MUNAO' GIUSEPPE/CITTA' METROPOLITANA- € 299,00;
- sentenza del Giudice di Pace di Barcellona P.G., N 213/2024 – OGGIONI ANTONO GIUSEPPE /CITTA' METROPOLITANA- € 581,41;
- sentenza del Giudice di Pace di Messina, N 699/2024 – ZANGHI' FABIO/CITTA' METROPOLITANA- € 384,70;

- sentenza del Giudice di Pace di Messina, N 1424/2023 ABBRATOZZATO ITALIO/CITTA' METROPOLITANA- € 375,49.

Si precisa, altresì, che allo stato risultato pendenti 108 giudizi dinanzi al Giudice di Pace, sicchè in relazione agli stessi ed alle relative emanande sentenze risulta impossibile stabilire quanti procedimenti verranno decisi, né l'esito degli stessi.

Si fa presente, altresì, che in merito ai debiti fuori Bilancio scaturenti dalle sentenze emesse dalla A.G., risulta ad oggi impossibile stabilire quanti giudizi andranno a sentenza, né l'esito degli stessi.

Cordiali saluti.

**Il Vice Comandante
Dott. Pietro Fotia**



Firmato digitalmente da:
FOTIA PIETRO
Firmato il 19/09/2024 16:48
Seriale Certificato: 1452698
Valido dal 17/05/2022 al 17/05/2025
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

**Il Direttore Generale
Dott. Salvo Puccio**



Firmato digitalmente da:
Puccio Salvo
Firmato il 20/09/2024 13:24
Seriale Certificato: 3399777
Valido dal 15/03/2024 al 15/03/2027
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA



CITTÀ METROPOLITANA DI MESSINA

V Direzione

OGGETTO: Disponibilità risorse di cui al cap. 2430 0 SPESE DI ASSICURAZIONE IMMOBILI E VIABILITA' 50.000,00.

Al Sig. Dirigente della II Direzione
Servizi Finanziari e Tributari

e, p. c. Al Sig. Sindaco Metropolitano

Al Sig. Direttore Generale

Al Sig. Segretario Generale

Loro Sedi

Con riferimento al capitolo di bilancio di cui all'oggetto assegnato con PEG 2024 a questa Direzione, considerato che non è stata ancora avviata la procedura per l'individuazione del Broker assicurativo si ritiene che per l'annualità 2024 sia sufficiente mantenere una disponibilità di € 10.000,00.

IL DIRIGENTE
(Dott. Biagio PRIVITERA)



Firmato digitalmente da:
Privitera Biagio
Ugo Maria

Firmato il
27/09/2024 14:51

Seriale Certificato: 3381066

Valido dal 11/03/2024 al
11/03/2027

InfoCamera Qualified
Electronic Signature CA



CITTÀ METROPOLITANA DI MESSINA

III Direzione Viabilità Metropolitana

OGGETTO: Lavori PO – FESR 2014 – 2020 – OT 7.4.1. - Strategia D’Area Sperimentale – Aree Interne SNAI – AINB 16 “Itinerario Stradale S.P. 161 Alcara li Fusi”. CIG 9941111052. Ditta aggiudicataria: CIESSECI s.r.l. - Richiesta istituzione capitolo di bilancio per cofinanziamento intervento per importo di € 510.000,00.

Al Sig. Sindaco Metropolitanano

Al Sig. Direttore Generale

Al Sig. Segretario Generale

Al Sig. Dirigente della II Direzione
Servizi Finanziari e Tributari

Loro Sedi

Con riferimento all’intervento di cui all’oggetto:

- Considerato che a seguito nota pec acquisita al protocollo generale AF dell’Ente al n. 35722/24 del 09/08/2024, che si allega in copia, la Ditta CIESSECI s. r. l., già aggiudicataria dei lavori dell’intervento di cui all’oggetto, ha manifestato la volontà di non volere confermare la validità ed efficacia dell’offerta essendo ampiamente decorsi i 180 giorni dalla presentazione, come previsto all’art. 32, comma 4, del D. L.vo n. 50/2016, volendosi sciogliere da ogni vincolo intercorrente con la Città Metropolitana in relazione alla procedura di aggiudicazione dei lavori di cui all’oggetto. Aggiungendo, inoltre, l’intervenuta decorrenza anche dei 60 giorni utili ai fini della stipula del contratto, ai sensi dell’art. 32, comma 8, del D. L.vo n. 50/2016 e s. m. i. E che, pertanto, occorre ri aggiudicare i lavori, nonché avviare le procedure di legge per la miglior tutela dell’Ente;

- Considerato che l’Ente ha già corrisposto anticipazione, previa acquisizione delle polizze a garanzia, con consegna in via d’urgenza in ragione delle particolari condizioni di criticità di un tratto di intervento specifico, ma che l’O. E. non ha eseguito l’intervento urgente;

- Considerato che la copertura finanziaria dell’intervento era prevista nell’ambito dei fondi PO – FESR 2014 – 2020 – OT 7.4.1. - Strategia D’Area Sperimentale – Aree Interne SNAI – AINB 16 con scadenza 31/12/2023;

- Considerato che l’intervento, in ragione dell’intervenuta scadenza del PO – FESR, come completamente è ricompreso nella programmazione POC per un importo di € 2.278.678,99, come comunicato con nota prot. 15221 del 17 aprile 2024 dal Dipartimento delle infrastrutture della mobilità e dei trasporti, Assessorato delle infrastrutture e della mobilità, della Regione Siciliana, su l’importo complessivo, post-gara, di € 2.818.032,24 , in ragione dei pagamenti effettuati dall’ente al 31/12/2023 di € 539.353,25, come rilevato dal SIL Caronte 4.0), a valere sulla Delibera n. 133 del 3 aprile 2024 Giunta Regionale;

Al fine di consentire la nuova aggiudicazione, con lo scorrimento della graduatoria, occorre garantire la piena copertura finanziaria dell’intervento, nelle more della definizione dell’ammissibilità di quanto già speso sulla contabilità PO-FESR o dell’integrazione di quanto comunicato con la nota prot. n. 15221 del 17 aprile 2024 dal dipartimento Infrastrutture della

Regione Siciliana. Si ritiene necessario istituire apposito capito di bilancio in uscita per un cofinanziamento dell'intervento pari ad €. 510.000,00, in attesa della definizione degli aspetti finanziari relativi all'ammissibilità dello speso o dell'impinguamento, per consentire l'avvio dei lavori con il nuovo aggiudicatario. Ciò in considerazione del fatto che la scadenza degli interventi POC è prevista al 31/12/2026 e che per l'esecuzione dei lavori sono necessari, secondo cronoprogramma, giorni 382, a cui va aggiunto il tempo necessario per la riaggiudicazione e la contrattualizzazione, pertanto occorre avviare tempestivamente i lavori per non pregiudicarne l'ammissibilità.

L'importo necessario potrebbe trovare copertura o da una rimodulazione delle somme di cui al capitolo 7630 incardinato alla IV Direzione, previa disponibilità delle stesse, o da altre disponibilità di bilancio.

Si rappresenta l'urgenza.

IL RUP

(Arch. Francesco ORSI)



Firmato digitalmente da:

Orsi Francesco

Firmato il 27/09/2024 14:42

Seriale Certificato: 1303464

Valido dal 29/03/2022 al 29/03/2025

InfoCamere Qualified Electronic
Signature CA

IL DIRIGENTE

(Dott. Biagio PRIVITERA)



Firmato digitalmente da:

**Privitera Biagio
Ugo Maria**

Firmato il
27/09/2024 14:52

Seriale Certificato: 3381066

Valido dal 11/03/2024 al
11/03/2027

InfoCamere Qualified
Electronic Signature CA



CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

III DIREZIONE – VIABILITA' METROPOLITANA

Prot. n° _____ Allegati n° _____

Messina _____

OGGETTO: TRASFERIMENTO SOMME E IMPINGUAMENTO CAPITOLI BILANCIO

**AL DIRIGENTE II DIREZIONE
"SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTARI"
S E D E**

Essendosi presentate esigenze per criticità, riguardanti la Viabilità delle SS.PP. e SS.PP.AA. , si chiede il prelievo di somme inserite in alcuni capitoli assegnati all'Ufficio Autoparco e l'impinguamento in altro capitolo di Manutenzione ordinaria assegnato a questa Direzione.

In particolare si chiede il prelievo dai seguenti capitoli:

dal cap. 1751 la somma complessiva di € 50.000,00;

dal cap. 7443 la somma complessiva di € 100.000,00;

Le suddette somme dovranno impinguare il cap. 6470 denominato "LAVORI DI SOMMA URGENZA E MANUTENZIONE ORDINARIA PER IL CONSOLIDAMENTO DELLE SS.PP. MINACCIATE DA EROSIONI E FRANE", per le finalità di tutela ambientale e rischio idrogeologico.

Inoltre si chiede il prelievo di € 5.000,00 dal cap. 1870 e l'impinguamento al cap. 2488.

**IL DIRIGENTE
Dott. Biagio PRIVITERA**

Privitera
Biagio Ugo
Maria
30.09.2024
13:56:55
GMT+01:00





Città Metropolitana di Messina

Il Direttore Generale

Tel. Uff. Segreteria 090/7761314 - e-mail: presidenza@cittametropolitana.me.it
P.E.C.: protocollo@pec.prov.me.it

All.

OGGETTO: Richiesta istituzione nuovi capitoli di entrata e di spesa per il progetto “Messina 2030” finanziato dal Ministero dell’Ambiente e della Sicurezza Energetica.

Al Sig. Sindaco Metropolitan
Al Sig. Segretario Generale
Al Sig. Dirigente della II Direzione
Servizi Finanziari e Tributar
Loro Sedi

Facendo seguito alla nota prot. n. 39059/24 dell’ 11/09/2024 avente per oggetto “Bilancio di Previsione 2025/2027 –Trasmissione Bilancio Tecnico – Richiesta previsioni di entrata e di spesa”;

Tenuto conto che la Città di Messina ha presentato manifestazione di interesse a seguito dell’Avviso pubblico rivolto a Regioni, Province Autonome e Città Metropolitane per attività di cui all’art. 34 del D.Lgs. N. 52/2006 e ss.mm.ii.; con nota prot. n. 14088/24 del 25/03/2024;

Che l’Allegato 1 al Decreto Direttoriale n. 182 del 18/07/2024 del MASE ha stanziato la somma massima di € 166.666,66 per la Città metropolitana di Messina a seguito dell’Avviso pubblico rivolto a Regioni, Province Autonome e Città Metropolitane per la presentazione di manifestazione di interesse per attività di cui all’art. 34 del D.Lgs. N. 52/2006 e ss.mm.ii.;

Che l’Allegato 3 al predetto D.D. n. 182 prevede alla Tabella 3 “Piano Economico Finanziario” le relative voci di costo:

- Personale interno;
- Personale esterno;
- Acquisto di beni;
- Acquisto di servizi;
- Spese generali (non documentabili).

Che la bozza di Accordo di collaborazione prevede all'Art. 8 le modalità di erogazione e Rendicontazione:

1. Il MASE procederà all'erogazione della somma di cui al precedente articolo a favore della Città Metropolitana di Messina con le seguenti modalità:
 - prima tranche, a titolo di anticipazione, pari al 40% del contributo concesso, da erogarsi successivamente alla comunicazione della data di avvio delle attività da parte della Città Metropolitana di Messina, compatibilmente con le disponibilità in bilancio del MASE e dei relativi stanziamenti;
 - seconda tranche, pari al max 25% del contributo concesso, previa rendicontazione dell'importo erogato a titolo di anticipazione;
 - terza tranche, a saldo, pari al restante 35% del contributo concesso, previa rendicontazione finale di tutte le spese sostenute.

Si chiede pertanto l'istituzione del Capitolo di Entrata: Progetto MASE "Messina 2030"

Entrate previste: € 166.666,00 di cui:

1 ^a tranche 40%	(ott 24 -dic 24)	€ 66.666,40
2 ^a tranche 25%	(mag-giu 2025)	€ 41.666,50
3 ^a tranche 35%	(mar-apr 2026)	€ 58.333,10

e dei capitoli di Uscita

Uscite previste: € 166.000,00 di cui:

Personale interno (straordinario)	€ 24.000,00 – Codice per progetto MASE
Personale esterno	€ 8.000,00
Acquisto beni	€ 3.000,00
Acquisto servizi	€ 123.766,00
Spese generali (Non rendicontabili)	€ 7.900,00



Il Direttore Generale
Dott. Salvo Puccio



CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA
II DIREZIONE
"SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTARI"
SERVIZIO "Gestione Economica del Personale"

Oggetto: Assestamento di Bilancio esercizio finanziario 2024.

Alla Dirigente
II Direzione
Servizi Finanziari e Tributarî
Dott.ssa Nulli Maria Grazia

Alla Responsabile del Servizio
"Programmazione Finanziaria"
II Direzione
Dott.ssa Concetta Salvati

S E D E

Ad integrazione della nota di questo Servizio "Gestione Economica del Personale" n. 1509 del 19/09 c.a. di pari oggetto, si trasmette in allegato il prospetto aggiornato, considerando quindi l'elaborazione degli stipendi del mese di settembre, con l'indicazione dettagliata dei capitoli relativi alla spesa del personale di cui all'Allegato al Bilancio di Previsione 2024/2026, esercizio 2024, su cui effettuare impinguamenti e storni, anche al fine di assicurare la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Si resta a disposizione per ogni ulteriore chiarimento

Distinti saluti

LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO E.Q.
Dott.ssa Maria Rosa Sparacino



Firmato digitalmente da:
Sparacino Maria

Firmato il 24/09/2024 13:17

Seriale Certificato: 2847656

Valido dal 20/10/2023 al 20/10/2026

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA



Città Metropolitana di Messina

VII Direzione

Servizi Generali e Politiche di Sviluppo
Economico e Culturale

Al Dirigente della **II Direzione**
"Servizi Finanziari e Tributarî"
SERVIZIO PROGRAMMAZIONE
FINANZIARIA SEDE

Oggetto: P.E.G. Finanziario 2024 – variazione compensativa fra gli stanziamenti di spesa del macroaggregato 05.02. Variazione nota 43090 del 04.10.2024.

Art. 175 del D.lgs 267/2000 come modificato dall'art.1 c. 1, lett aa) del D. Lgs 126/2014 c.5 quater, lett a

Con la presente si richiede la variazione compensativa del piano esecutivo di gestione fra capitoli di spesa del medesimo macroaggregato.

Nel dettaglio: l'impinguamento del cap. **3474** "Spese per organizzazione manifestazioni culturali servizio cultura" di €. 4.000,00, prelevando l'importo occorrente dal cap. **3310** "Spese per la realizzazione - Pietre d'inciampo - Giornata della memoria" che presenta la disponibilità economica.

Messina, 07.10.24

La Dirigente VII Direzione

Avv. Anna Maria Tripodo



CITTA' METROPOLITANA di MESSINA

(Legge Regionale n. 15 del 04/08/2015)

Collegio dei Revisori dei Conti

e-mail: *revisori@cittametropolitana.me.it*

Parere alla proposta di Decreto del Sindaco Metropolitano avente ad oggetto: "Verifica degli equilibri del Bilancio di Previsione 2024/2026 (art. 193 del TUEL), II Variazione al Bilancio e al D.U.P. 2024/2026 e Riallineamento previsione di cassa.", protocollo n. 45527/AF del 17/10/2024 (Verbale n. 41 del 24/10/2024).

Il Collegio dei Revisori, rilevato che:

- il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio, prevedendo, altresì, nell'art. 36, la facoltà di un'ulteriore verifica generale delle entrate e delle spese, con particolare riguardo agli stanziamenti delle annualità successive, entro la data del 30 novembre, ove ne ravvisi la necessità sulla base delle informazioni a sua disposizione;

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;

- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati;

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Sindaco Metropolitan ha pertanto una triplice finalità:

- verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente;

Con Delibera del Commissario ad Acta n. 3 del 16/05/2024 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2024/2026”;

Con Decreto Sindacale n. 123 del 14/06/2024 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2024/2026 ai sensi dell'art. 169 D. Lgs. 267/2000”;

Con Decreto Sindacale n. 145 del 31/07/2024 avente per oggetto: “Adozione della salvaguardia degli equilibri di bilancio (Art. 193 TUEL) – Assestamento generale del Bilancio di Previsione 2024/2026 (Art. 175, comma 8, del D. Lgs. 267/2000) - Istituzione risorse di entrata e capitoli di spesa - Riallineamento previsione di cassa - Variazione al Bilancio di Previsione 2024/2026 e al D.U.P. 2024/2026”, l'Ente ha assolto all'adempimento previsto dall'art. 193 del Tuel;

Con Decreti Sindacali n.182 del 03/10/2024 e n.186 del 10/10/2024 aventi per oggetto: “Prelevamento dal Fondo di Riserva Ordinario per l'esercizio Finanziario 2024/2026 (Artt. 166 e 176, D.Lgs . 267/2000), l'Ente ha utilizzato il suddetto Fondo per € 85.000,00.

Rilevato che la procedura di approvazione del Rendiconto 2023 è tutt'ora in itinere.

Viste:

- la nota prot. n. **36570 del 22/08/2024** della VI Direzione "Ambiente" con la quale il Dirigente attesta la non esistenza di debiti fuori bilancio alla data di ricezione della nota della II Direzione (**Allegato 2**);
- la nota prot. n. **40796 del 23/09/2024** del Corpo di Polizia Metropolitana, in cui viene attestata, dal Direttore Generale, l'inesistenza di debiti fuori bilancio per forniture di beni e servizi alla data di ricezione della nota (**Allegato 3**);
- la nota prot. n. **1559 del 24/09/2024** della II Direzione "Servizi Finanziari e Tributari" – Servizio Gestione Economica del Personale - in cui sono evidenziate, a seguito di verifica degli stanziamenti dei capitoli di spesa del personale, nonché a seguito di impinguamento e storni di diversi capitoli del personale, le economie che presumibilmente si verificheranno nel corrente esercizio finanziario su capitoli del Bilancio di previsione 2024, per cui la differenza tra gli storni e gli impinguamenti dei capitoli interessati può essere utilizzata in sede di variazioni al Bilancio, per un totale di **€ 735.000,00 (Allegato 4)**;
- la nota prot. n. **37703 del 03/09/2024** della I Direzione "Servizi Legali e del Personale – Servizio Gestione Giuridica del Personale – con cui viene chiesta l'istituzione di due capitoli di spesa, per l'importo totale di € 160.000,00 al fine di poter svolgere le procedure per le assunzioni mediante concorsualità pubblica di n. 186 unità di personale nelle aree di "Funzionario di elevata Qualificazione" e di "Istruttore" (**Allegato 5**);
- la nota prot. n. **38008 del 05/09/2024** della V Direzione "Patrimonio e Protezione civile" – Servizio Beni Immobili – con cui si richiede l'impinguamento del codice di spesa 1.02.1.03.02.05.004 (1450) "Utenze e canoni per energia elettrica" dell'importo di **€ 300.000,00** e del codice di spesa 4.02.1.03.02.05.004 (3190) "Utenze e canoni per energia elettrica" dell'importo di **€ 300.000,00** al fine di evitare morosità con la società fornitrice del servizio di fornitura di energia elettrica il cui mancato pagamento comporterebbe danni certi ed erariali all'Ente (**Allegato 6**);
- la nota **prot. n. 1541 del 23/09/2024** della II Direzione "Servizi Finanziari e Tributari" – Servizio Gestione Economica del Personale – con la quale viene richiesto l'impinguamento e lo storno di codici di spesa relativi allo straordinario da assegnare alle varie Direzioni dell'Ente, a seguito dell'approvazione della Determina Dirigenziale n. 3463 del 10/09/2024 di costituzione e ripartizione del Fondo lavoro straordinario 2024. (**Allegato 7**);
- la nota **prot. n. 40653 del 20/09/2024** della II Direzione "Servizi Finanziari e Tributari" – Servizio Gestione Economica del Personale – viene altresì richiesto l'impinguamento dei

sottoindicati codici di entrata e spesa per poter adeguare le somme previste nel bilancio di previsione 2024/2026 del Fondo relativo agli incentivi per la progettazione Art. 2 Regolamento Delibera n. 50/C del 29/04/2008, all'importo comunicato dai Dirigenti pari ad **€ 4.034.579,00**, per cui l'importo stanziato nel PEG 2024 di € 450.000,00 viene incrementato della somma di € 3.584.579,00 **(Allegato 8)**;

- la nota prot. n. **41927 del 27/09/2024** della III Direzione – Viabilità Metropolitana – con cui viene richiesta l'istituzione di un nuovo capitolo di spesa per il cofinanziamento di un intervento nell'ambito del PO FESR 2014-2020 – Strategia d'area sperimentale – aree interne SNAI – AINB 16 “Itinerario stradale S.P. 161 Alcara Li Fusi” per l'importo di **€ 510.000,00 (Allegato 9)**
- la nota prot. n. **41924 del 27/09/2024** della V Direzione – Patrimonio e Protezione Civile - con la quale il Dirigente chiede lo storno, dell'importo di **€ 40.000,00**, del codice di spesa 1.05.1.10.04.01.003 (2430) in quanto le somme assegnate nel capitolo per l'annualità 2024 risultano superiori rispetto le esigenze del Servizio **(Allegato 10)**;
- la nota prot. n. **42190 del 30/09/2024** della III Direzione – Viabilità Metropolitana con cui, a causa di nuove criticità riguardanti la Viabilità delle strade provinciali e delle strade agricole del comprensorio metropolitano, si chiede l'impinguamento e lo storno di diversi codici di spesa **(Allegato 11)**;
- la nota prot. n. **42794 del 03/10/2024** del Direttore Generale, con cui viene chiesta l'istituzione di codici di entrata e di spesa in quanto il MASE, con Decreto Direttoriale n. 182 del 18/07/2024, procederà all'erogazione a favore della città Metropolitana di Messina a seguito dell'avviso pubblico rivolto a Regioni, Province autonome e Città Metropolitane per attività di cui all'art. 34 del D. Lgs. n. 52/2006 e ss.mm.ii. della somma di € 166.666,00, suddiviso in tre tranche per gli anni 2024, 2025 e 2026 **(Allegato 12)**;
- la nota prot. n. **43345 del 07/10/2024** della VII Direzione – Servizi Generali e Politiche di Sviluppo Economico e Culturale – con cui la Dirigente chiede una variazione compensativa tra capitoli di spesa del medesimo aggregato **(Allegato 13)**;
- che il Servizio Programmazione Finanziaria e Tributaria, a seguito di controlli effettuati sulla gestione finanziaria 2024, ha riscontrato maggiori accertamenti per € 70.000,00 come desumibile dal corpo della proposta di delibera;

La variazione di bilancio proposta per titoli in conto competenza e in conto cassa viene rappresentata dai seguenti prospetti:

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	133.358.538,20	0,00	0,00	133.358.538,20
Avanzo di amministrazione	2024	46.465.025,78	0,00	0,00	46.465.025,78
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2024	5.251.093,48	0,00	0,00	5.251.093,48
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2024	57.055.134,04	0,00	0,00	57.055.134,04
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2024	38.620.000,00	0,00	0,00	38.620.000,00
	2025	38.620.000,00	0,00	0,00	38.620.000,00
	2026	38.620.000,00	0,00	0,00	38.620.000,00
	Cassa	39.000.934,93	0,00	0,00	39.000.934,93
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2024	44.415.488,27	66.666,40	0,00	44.482.154,67
	2025	45.096.545,03	41.666,50	0,00	45.138.211,53
	2026	44.517.652,03	58.333,10	0,00	44.575.985,13
	Cassa	49.430.897,13	66.666,40	0,00	49.497.563,53
Titolo 3: Entrate extratributarie	2024	3.814.104,76	3.654.579,00	0,00	7.468.683,76
	2025	3.664.994,76	0,00	0,00	3.664.994,76
	2026	3.664.994,76	0,00	0,00	3.664.994,76
	Cassa	16.835.851,59	3.654.579,00	0,00	20.490.430,59
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2024	283.455.354,74	0,00	0,00	283.455.354,74
	2025	30.009.136,08	0,00	0,00	30.009.136,08
	2026	21.469.527,29	0,00	0,00	21.469.527,29
	Cassa	462.138.030,83	0,00	0,00	462.138.030,83
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2024	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
	2025	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
	2026	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
	Cassa	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	4.317.558,76	0,00	0,00	4.317.558,76
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2024	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	2025	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	2026	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	Cassa	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2024	54.841.860,00	0,00	0,00	54.841.860,00
	2025	55.364.065,93	0,00	0,00	55.364.065,93
	2026	42.841.860,00	0,00	0,00	42.841.860,00
	Cassa	55.251.373,77	0,00	0,00	55.251.373,77
TOTALE ENTRATE	2024	534.433.061,07	3.721.245,40	0,00	538.154.306,47
	2025	173.269.741,80	41.666,50	0,00	173.311.408,30
	2026	151.629.034,08	58.333,10	0,00	151.687.367,18
	Cassa	760.848.185,21	3.721.245,40	0,00	764.569.430,61

Il Collegio puntualizza che l'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 8/02/2024 e in base a quanto previsto dal Decreto 29/03/2024 sul riparto del contributo alla finanza pubblica già in sede di approvazione del bilancio 2024/2026.

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1: Spese correnti	2024	89.102.775,81	4.933.965,59	1.112.720,19	92.324.021,21
	2025	84.553.982,75	41.666,50	0,00	84.595.649,25
	2026	84.322.878,54	58.333,10	0,00	84.381.211,64
	Cassa	121.382.774,32	4.888.965,59	1.112.720,19	125.159.019,72
TITOLO 2: Spese in conto capitale	2024	388.576.471,56	510.000,00	610.000,00	388.476.471,56
	2025	31.380.093,08	0,00	0,00	31.380.093,08
	2026	22.430.484,29	0,00	0,00	22.430.484,29
	Cassa	418.314.889,97	510.000,00	610.000,00	418.214.889,97
TITOLO 3: Spese per incremento attività finanziarie	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4: Rimborso Prestiti	2024	1.411.953,70	0,00	0,00	1.411.953,70
	2025	1.471.600,04	0,00	0,00	1.471.600,04
	2026	1.533.811,25	0,00	0,00	1.533.811,25
	Cassa	1.411.953,70	0,00	0,00	1.411.953,70
TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2024	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	2025	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	2026	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	Cassa	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
TITOLO 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2024	54.841.860,00	0,00	0,00	54.841.860,00
	2025	55.364.065,93	0,00	0,00	55.364.065,93
	2026	42.841.860,00	0,00	0,00	42.841.860,00
	Cassa	60.875.956,18	0,00	0,00	60.875.956,18
TOTALE USCITE	2024	534.433.061,07	5.443.965,59	1.722.720,19	538.154.306,47
	2025	173.289.741,80	41.666,50	0,00	173.311.408,30
	2026	151.629.934,08	58.333,10	0,00	151.687.367,18
	Cassa	802.485.574,17	5.398.965,59	1.722.720,19	806.161.819,57

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale**.

L'Organo di Revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative ai finanziamenti specifici, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Organo di Revisione procede all'esame della documentazione relativa alla verifica degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g) .

Dalle verifiche effettuate emerge che le variazioni al bilancio di previsione 2024/2026 sono:

- compatibili con il conseguimento di un saldo non negativo, tra le entrate finali e le spese finali, secondo quanto previsto dalla normativa statale (legge n. 128/2015 articolo 1, comma 710) come di seguito rappresentato:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		133.358.538,20		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	5.251.093,48	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	90.570.838,43 0,00	87.423.206,29 0,00	86.860.979,89 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	92.024021,21 0,00 1.094.706,55	84.595.649,25 0,00 1.094.706,55	84.381.211,64 0,00 1.094.706,55
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 mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	1.411.953,70 0,00 0,00	1.471.600,04 0,00 0,00	1.533.811,25 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.485.957,00	1.355.957,00	945.957,00

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 e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1.485.957,00	1.355.957,00	945.957,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	46.465.025,78		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	57.055.134,04	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	283.470.354,74	30.024.136,08	21.484.527,29
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per 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 o dei principi contabili	(+)	1.485.957,00	1.355.957,00	945.957,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	388.476.471,56	31.380.093,08	22.430.484,29
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		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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 (4)

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

- le entrate e le spese sono state variate in ragione dell'obiettivo del mantenimento degli equilibri/pareggi di bilancio, attuali e prospettici, di competenza e di cassa, e sulla base di una verifica complessiva dell'attendibilità delle entrate e della congruità delle spese;
- con la variazione di bilancio di cui alla presente deliberazione, viene assicurato il permanere e l'invarianza degli equilibri generali di bilancio, del rispetto del pareggio di bilancio, della riduzione tendenziale della spesa del personale e degli altri vincoli di finanza pubblica e locale come attestato dalla Dirigente della II Direzione nel corpo della proposta di delibera in esame

Con nota n 36198 del 14/08/2024 La Dirigente della II Direzione ha richiesto ai (Dirigenti) ed ai Responsabili dei Servizi informazioni riguardo l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che, dalle Direzioni che hanno riscontrato, VI Direzione e Polizia Metropolitana, **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Dirigenti non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente e hanno, invece, segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità, l'accantonamento non subisce variazioni rispetto alla quantizzazione prevista nel bilancio 2024/2026 già approvato e, pertanto, il Collegio rimanda al parere espresso con Verbale n 15 del 13.05.2024 al suddetto schema di bilancio. *Invita l'Ente ad implementare azioni volte ad un'attività di controllo più efficace ed efficiente nel rispetto dei termini di prescrizione per le azioni di recupero.....)* e sottolinea l'esigenza di monitorare e riverificare gli elementi che hanno determinato l'esclusione di alcune voci dal computo dell'accantonamento de quo.

L'Organo di revisione invita altresì a monitorare costantemente il cronoprogramma dei lavori pubblici ai fini di eventuali modifiche dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento dei lavori pubblici;

Si rappresenta che per come calcolato dalla procedura informatica sulla base delle fatture inserite nel registro informatico e dei relativi mandati di pagamento, l'indicatore di tempestività dei pagamenti, riferito al terzo trimestre 2024 risulta pari a 15,24.

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile, con attestazione della copertura finanziaria (art. 151, comma 4, D. Lgs. 267/2000) espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) dal Dirigente della II Direzione;

Verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura delle previsioni di bilancio per gli anni 2024-2026;
- che l'impostazione del bilancio 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

Vista la Relazione della Dirigente dei servizi finanziari, Dott.ssa Maria Grazia Nulli, di "Verifica degli equilibri del bilancio di previsione 2024/2026 Il variazione al Bilancio e al Dup 2024/2026 Riallineamento previsioni di cassa", con la quale "conferma:

- il mantenimento del pareggio e il permanere degli equilibri di bilancio sia della gestione di competenza, che della gestione residui e della gestione di cassa nonché degli equilibri di finanza pubblica;

Firmato digitalmente da

Clelia Mogavero

C = IT

...tà del fondo di riserva di competenza e del fondo di riserva di cassa;
...gruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) accantonati nel risultato di
...ministrazione presunto esercizio 2023;
• l'inesistenza di debiti fuori bilancio nelle Direzioni alla data di ricezione della nota di questo Servizio Finanziario prot. n. 36198 del 14/08/2024".

Per quanto e salvo quanto infra esplicitato

esprime

parere favorevole sulla proposta di Decreto Sindacale di variazione di bilancio di previsione proposta per quanto riguarda le variazioni per le quali il parere dell'Organo di Revisione è obbligatorio per norma e prende, altresì, atto delle variazioni di riallineamento contabile determinate dalla Dirigente della II Direzione. Il Collegio ribadisce che l'adozione del suddetto atto rappresenta variazione del bilancio previsionale 2024/2026 e anche del D.U.P.2024/2026 e del PEG Finanziario 2024/2026;

Letto, confermato, sottoscritto.

Il 24/10/2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Firmato digitalmente da

Clelia Mogavero

Dott. Clelia Mogavero - Presidente - _____

C = IT

(F.to digitalmente)

Dott. Giovanna Iacono - Componente - _____

Firmato digitalmente da
GIOVANNA IACONO
CN = GIOVANNA
IACONO
C = IT

(F.to digitalmente)

Dott. Giuseppe Trunfio - Componente - _____



TRUNFIO GIUSEPPE

(F.to digitalmente)



CITTÀ METROPOLITANA DI MESSINA

II DIREZIONE – SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTARI
SERVIZIO PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA

**RELAZIONE DELLA DIRIGENTE
DEI SERVIZI FINANZIARI
Dott.ssa Maria Grazia Nulli**

**VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026
II VARIAZIONE AL BILANCIO E AL DUP 2024/2026
RIALLINEAMENTO PREVISIONI DI CASSA**

Salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

L'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 267/2000 e ss.mm.ii. , individua quali principali momenti di verifica e controllo del pareggio e degli equilibri finanziari di bilancio, l'asestamento generale e la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

La salvaguardia degli equilibri di bilancio è disciplinata dall'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale prevede che:

1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico (con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6).

2. Con la periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità, accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.*

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione.

Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.

5. L'articolo 175 comma 8 del TUEL prevede che “mediante la variazione di asestamento 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”.

6. L'art. 12, comma 14 della Legge Regionale n.13 del 25/05/2022 prevede q.s.: "all'art.51 della legge regionale 4 agosto 2015, n.15 e ss.mm.ii., dopo il comma 2 è aggiunto il seguente:"2bis. Nelle more dell'insediamento del Consiglio del Libero Consorzio Comunale e del Consiglio metropolitano il Sindaco Metropolitano ed il presidente del libero Consorzio comunale sono competenti ad adottare i provvedimenti di cui all'art.193, comma 2, del D.Lgs n.267/2000 e ss.mm.ii.". Il testo della disposizione attribuisce alla competenza dei Sindaci Metropolitani e dei Presidenti dei Liberi Consorzi Comunali i provvedimenti previsti dall'art. 193, comma 2, del d.lgs. 267/2000 e ss.mm.ii., finalizzati alla stabilità degli equilibri generali di bilancio.

7. Il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione "lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno", prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

CONTESTO FINANZIARIO E CONTABILE DI RIFERIMENTO DELL'ENTE

- Il Bilancio di Previsione finanziario 2024/2026 è stato approvato con deliberazione della Conferenza Metropolitana con i poteri del Consiglio Metropolitan n.2 del 27/05/2024;
- Il Documento Unico di Programmazione è stato approvato con deliberazione del Commissario ad Acta n. 3 del 16/05/2024;
- con Decreto Sindacale n. 123 del 14/06/2024 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2024/2026;
- Con Decreto Sindacale n. 145 del 31/07/2024 è stata adottata la Salvaguardia degli Equilibri ai sensi dell'Art. 193 TUEL e approvato l'assestamento generale del Bilancio di Previsione 2024/2026 ai sensi dell'Art. 175, comma 8, del D. Lgs. 267/2000;
- Con Decreti Sindacali n. 182 del 03/10/2024 e n. 186 del 10/10/2024 si è proceduto al prelevamento dal Fondo di Riserva Ordinario ai sensi degli Artt. 166 e 176 del D.Lgs . 267/2000;
- Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2023, ad oggi, è in fase di elaborazione da parte del Servizio competente.
- Il quadro generale riassuntivo del conto del Bilancio 2024 alla data del 11/10/2024 risulta il seguente:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2024

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		133.358.538,20			
Utilizzo avanzo di amministrazione	46.465.025,78		Disavanzo di amministrazione	0,00	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	5.251.09,48				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	57.055.134,04				
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.882.324,29	17.841.741,17	Titolo 1 - Spese correnti	37.395.261,45	36.753.252,07
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	29.342.230,77	29.298.757,15	<i>Fondo pluriennale vincolato in parte corrente</i>		
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.562.412,62	2.932.047,94			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	183.012.044,61	23.327.700,81	Titolo 2 - Spese in conto capitale	206.855.526,39	20.246.164,48
			<i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	233.799.012,29	73.400.247,07	Totale spese finali	244.250.787,84	56.999.416,55
Titolo 6 - Accensione di prestiti		0	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	724.940,23	724.940,23
			<i>Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	
			Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	13.791.848,23	16.694.080,93
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	14.053.964,96	13.927.984,44			
Totale entrate dell'esercizio	247.852.977,25	87.328.231,51	Totale spese dell'esercizio	258.767.576,30	74.418.437,71
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	356.624.230,55	220.686.769,71	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	258.767.576,30	74.418.437,71
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00	0,00	AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	97.856.654,25	146.268.332,00
<i>di cui da debito autorizzato e non contratto nell'esercizio(7)</i>	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	356.624.230,55	220.686.769,71	TOTALE A PAREGGIO	356.624.230,55	220.686.769,71

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	97.856.654,25
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,00
d) Equilibri di bilancio (d=a-b-c)	97.856.654,25
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibri di bilancio (+) / (-)	97.856.654,25
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	97.856.654,25
<i>di cui equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amministrazione</i>	0,00
<i>di cui equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amministrazione</i>	0,00

Mentre il Quadro degli Equilibri del Bilancio di Previsione 2024/2026, riferito alle previsioni assestate delle entrate e spese risulta il seguente:

**BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2024/2026**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			133.358.538,20		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		5.251.093,48	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		90.570.838,43 0,00	87.423.206,29 0,00	86.860.979,89 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		92.924.021,21 0,00 1.094.706,55	84.595.649,25 0,00 1.094.706,55	84.381.211,64 0,00 1.094.706,55
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 mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		1.411.953,70 0,00 0,00	1.471.600,04 0,00 0,00	1.533.811,25 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			1.485.957,00	1.355.957,00	945.957,00

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 e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00	0,00	0,00
			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1.485.957,00	1.355.957,00	945.957,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I+L+M			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2024/2026**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		46.465.025,78		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		57.055.134,04	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		283.470.354,74	30.024.136,08	21.484.527,29
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per 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 o dei principi contabili	(+)		1.485.957,00	1.355.957,00	945.957,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		388.476.471,56	31.380.093,08	22.430.484,29
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			0,00	0,00	0,00

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2024/2026

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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 (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

VERIFICA DEL PAREGGIO E DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI

Avvio del procedimento e riscontro documentale

Tenuto conto che:

ai sensi dell'art. 153 comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000 “...Il responsabile del servizio finanziario e' prepostoalla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese.... e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica. Nell'esercizio di tali funzioni il responsabile del servizio finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e dai vincoli di finanza pubblica”;

ai sensi dell'art. 147-quinquies del medesimo Decreto:

1. Il controllo sugli equilibri finanziari e' svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.
2. Il controllo sugli equilibri finanziari e' disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed e' svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.
3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni. ;

il Responsabile del Servizio Finanziario, con nota prot. n.36198 del 14/08/2024 ha avviato il procedimento di verifica del pareggio e degli equilibri finanziari al 30 Settembre 2024 richiedendo ai Dirigenti dell'Ente di:

- verificare tutte le voci di entrate e di spesa, sulla base dell'andamento della gestione di competenza, evidenziando la necessità di adottare eventuali variazioni di bilancio di competenza e/o di cassa;
- segnalare tutte le situazioni che possono pregiudicare il pareggio e gli equilibri di bilancio, sia con riferimento alla gestione di competenza che con riferimento alla gestione dei residui e alla gestione di cassa;
- segnalare l'esistenza o meno di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000.

A seguito dei riscontri dei Dirigenti e Responsabili di Servizio dell'Ente, pervenuti con:

- x nota prot. n. 36570 del 22/08/2024 della VI Direzione "Ambiente"
- x nota prot. n. 37703 del 03/09/2024 della I Direzione "Servizi Legali e del Personale"
- x nota prot. n. 38008 del 05/09/2024 della V Direzione "Patrimonio e Protezione Civile"
- x nota prot. n. 40653 del 20/09/2024 della II Direzione "Servizi Finanziari e Tributari"
- x nota prot. n. 40796 del 23/09/2024 del "Corpo di Polizia Metropolitana"
- x nota prot. n. 1541 del 23/09/2024 della II Direzione "Servizi Finanziari e Tributari"
- x nota prot. n. 1559 del 24/09/2024 della II Direzione "Servizi Finanziari e Tributari"
- x nota prot. n. .41924 del 27/09/2024 della V Direzione "Patrimonio e Protezione Civile"
- x nota prot. n. .41927 del 27/09/2024 della III Direzione "Viabilità Metropolitana"
- x nota prot. n. 42190 del 30/09/2024 della III Direzione "Viabilità Metropolitana"
- x nota prot. n. 42794 del 03/10/2024 del Direttore Generale
- x nota prot. n. 43345 del 07/10/2024 della VII Direzione "Servizi Generali e Politiche di Sviluppo Economico e Culturale"

si è proceduto alla redazione della proposta di Decreto Sindacale avente per oggetto: **"Verifica degli equilibri del Bilancio di Previsione 2024/2026 (art. 193 del TUEL), II Variazione al Bilancio e al D.U.P. 2024/2026 e Riallineamento previsione di cassa.**

Verifica gestione di competenza: *situazione delle entrate - Stato di accertamento delle entrate (quadro generale)*

Le entrate presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione alla data del 16/10/24

TITOLO	STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE	STANZIAMENTI ATTUALI	ACCERTAMENTI	% DI ACCERTATO
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	46.465.025,78	46.465.025,78	100%
	Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente	5.251.093,48	5.251.093,48	100%
	Fondo Pluriennale Vincolato di parte in c/capitale	57.055.134,04	57.055.134,04	100%
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	38.620.000,00	17.882.324,29	46,30%
2	Entrate da trasferimenti correnti	44.415.488,27	29.342.230,77	66,06%
3	Entrate Extratributarie	3.814.104,76	3.562.412,62	93,40%
4	Entrate in Conto Capitale	283.455.354,74	183.012.044,61	64,56%
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	15.000,00	0,00	0,00%
6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00%
7	Anticipazioni da Tesoriere	500.000,00	0,00	0,00%
9	Entrate c/terzi e partite di giro	54.841.860,00	14.053.964,96	25,62%
	TOTALE	534.433.061,07	356.624.230,55	66,73%

Verifica gestione di competenza: situazione delle spese

Stato di impegno delle spese (quadro generale)

Le spese, articolate per titoli, alla data del 16 ottobre 2024 presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

TITOLO	STATO DI IMPEGNO DELLE SPESE	STANZIAMENTI ATTUALI	IMPEGNATO	% DI IMPEGNATO
1	Spese Correnti	89.102.775,81	37.395.261,45	41,97%
2	Spese in conto capitale	388.576.471,56	206.855.526,39	53,23%
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
4	Rimborso di prestiti	1.411.953,70	724.940,23	51,34%
5	Chiusura anticipazioni da Tesoriere	500.000,00	0,00	0,00%
7	Spese per conto di terzi e partite di giro	54.841.860,00	13.791.848,23	25,15%
	TOTALE	534.433.061,07	258.767.576,30	48,42%

Verifica fondo di riserva di competenza

Nel rispetto di quanto stabilito dall'art. 166 del TUEL 267/2000, l'Ente:

- ha iscritto un fondo di riserva pari al 0,31% del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste, quindi all'interno dell'importo minimo dello 0,30% e dell'importo massimo del 2%;
- ha riservato la metà della quota minima del fondo di riserva alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

FONDO DI RISERVA	IMPORTO quota riservata (art. 166 c. 2 bis TUEL)	IMPORTO quota libera	IMPORTO TOTALE
STANZIAMENTO INIZIALE	150.000,00	139.753,17	289.753,17
VARIAZIONE PEG (D.S. 95 del 15/05/2024)			-247.017,40
VARIAZIONE SALVAGUARDIA EQUILIBRI (D.S. 145 del 31/07/2024)			220.329,34
VARIAZIONE PEG (D.S. 182 del 03/10/2024)			-80.000,00
VARIAZIONE PEG (D.D. 186 del 10/11/2024)			-5.000,00
STANZIAMENTO ATTUALE			178.065,11
PROPOSTA DI VARIAZIONE DI EQUILIBRI			45.000,00
FONDO DI RISERVA A SEGUITO RIEQUILIBRIO DI BILANCIO			223.065,11

Verifica della gestione dei residui

I residui attivi e passivi iniziali all'01/01/2024 desumibili dai residui al 31/12/2023 risultanti dai dati a preconsuntivo della gestione es. 2023 nel corso della gestione non hanno presentato variazioni in aumento e in diminuzione pertanto, la situazione aggiornata dei residui attivi e passivi alla data della verifica di assestamento generale e salvaguardia degli equilibri evidenzia la situazione illustrata nelle seguenti tabelle:

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2024

DATI AGGIORNATI AL 11/10/2024

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2024

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	141.954,73	211.949,71	0,00	0,00	27.030,49	380.934,93
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	375.495,89	0,00	2.976.532,20	371.657,31	961.533,42	330.190,04	5.015.408,86
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.934.437,74	1.251.936,96	435.824,36	1.165.221,62	1.157.192,22	3.077.133,93	13.021.746,83
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.001.556,38	7.428.550,09	13.889.547,06	39.046.312,15	31.028.275,17	84.029.447,28	178.423.688,13
Titolo 6 - Accensione Prestiti	3.326.937,53	0,00	990.621,23	0,00	0,00	0,00	4.317.558,76
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	402.426,27	0,00	0,00	0,00	0,00	7.087,50	409.513,77
TOTALE	13.040.853,81	8.822.441,78	18.504.474,56	40.583.191,08	33.147.000,81	87.470.889,24	201.568.851,28

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti) al 01/01/2024 suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2024

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	328.362,91	57.999,03	2.917.277,14	763.733,86	1.860.477,81	27.040.046,21	32.967.896,96
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.622.402,30	103.391,18	384.107,68	5.326.373,27	8.427.851,77	12.872.922,35	29.737.048,55
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	37.133,03	6.301,11	10.388,32	13.791,73	20.877,80	5.945.496,19	6.033.988,18
TOTALE	2.987.898,24	167.691,32	3.311.773,14	6.103.898,86	10.309.207,38	45.858.464,75	68.738.933,69

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni) al 01/01/2024 suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 11/10/2024

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	141.954,73	211.949,71	0,00	0,00	22.614,49	513,18	377.032,11
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	375.495,89	2.976.532,20	371.657,31	961.533,42	236.046,49	2.435.720,01	7.356.985,32
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.602.902,52	429.881,26	1.110.651,61	1.118.011,46	2.486.596,47	1.952.257,41	13.699.732,99
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	10.430.106,47	12.785.769,86	35.868.935,07	30.252.601,22	82.562.724,58	166.320.468,22	338.220.605,42
Titolo 6 - Accensione Prestiti	3.326.937,53	990.621,23	0,00	0,00	0,00	0,00	4.317.558,76
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	400.544,27	0,00	0,00	0,00	0,00	142.410,65	542.954,92
TOTALE	21.277.941,41	17.394.754,26	37.351.243,99	32.332.146,10	85.307.982,03	170.851.369,47	364.514.869,52

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti al netto delle minori entrate meno gli incassi) alla data del 3/10/2024 suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 11/10/2024

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	351.067,37	2.872.993,45	465.153,40	1.108.288,50	14.453.181,23	14.790.274,44	34.2039.376,84
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.725.793,48	339.916,65	3.025.582,89	4.475.196,54	3.334.249,57	202.787.630,10	216.688.369,23
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	42.934,14	10.388,32	6.258,73	5.829,20	1.327.052,01	1.719.293,08	3.111.755,48
TOTALE	3.119.794,99	3.223.298,42	3.495.413,47	5.589.314,24	19.114.482,81	219.297.197,62	253.839.501,55

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni al netto delle economie meno i pagamenti) alla data del 03/10/2024 suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2024 MA NON ESIGIBILI AL 11/10/2024

	Accertamenti 2024	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2024	Accertamenti reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	17.837.838,35	17.837.325,17	513,18	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	29.342.230,77	26.906.510,76	2.435.720,01	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.540.912,11	1.588.654,70	1.952.257,41	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	183.012.044,61	16.691.576,39	166.320.468,22	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	13.987.619,62	13.845.208,97	142.410,65	0,00
TOTALE	245.016.218,90	76.869.275,99	170.851.369,47	0,00

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza, le riscossioni a competenza, gli accertamenti al netto delle minori entrate meno le riscossioni in competenza e gli accertamenti reimputati (Esigibilità) suddivisi per titolo.

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2024 MA NON ESIGIBILI AL 11/10/2024

	Impegni 2024	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2024	Impegni reimputati
Titolo 1 - Spese correnti	37.582.511,51	22.792.237,07	14.790.274,44	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	206.855.526,39	4.067.896,29	202.787.630,10	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	724.940,23	724.940,23	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	13.771.843,23	12.052.555,15	1.719.293,08	0,00
TOTALE	258.934.826,36	39.637.628,74	219.297.197,62	0,00

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza, i pagamenti a competenza, gli impegni al netto delle economie meno i pagamenti in competenza e gli impegni reimputati (Esigibilità FPV, Entrata /Accertamento) suddivisi per titolo.

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2024

	Residui attivi iniziali al 1/1/2024	Riscossioni	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 11/10/2024 (da RS)	Residui attivi finali al 11/10/2024 (da CP)	Residui attivi finali al 11/10/2024 (da Totale)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	380.934,93	4.416,00	0,00	0,00	376.518,93	513,18	377.032,11
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.015.408,86	94.143,55	0,00	0,00	4.921.265,31	2.435.720,01	7.356.985,32
Titolo 3 - Entrate extratributarie	13.021.746,83	1.273.532,79	0,00	0,00	11.747.475,58	1.952.257,41	13.699.732,99
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	178.423.688,13	6.523.550,93	0,00	0,00	171.900.137,20	166.320.468,22	338.220.605,42
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	4.317.558,76	0,00	0,00	0,00	4.317.558,76	0,00	4.317.558,76
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	409.513,77	8.969,50	0,00	0,00	400.544,27	142.410,65	542.954,92
TOTALE	201.568.851,28	7.904.612,77	0,00	0,00	193.663.500,05	170.851.369,47	364.514.869,52

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 3/10 parte residui, i residui finali al 03/10 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 03/10 dell'ente suddivisi per titolo.

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2024

	Residui passivi iniziali al 1/1/2024	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 11/10/2024 (da RS)	Residui passivi finali al 11/10/2024 (da CP)	Residui passivi finali al 11/10/2024 (da Totale)
Titolo 1 - Spese correnti	32.967.896,96	13.718.794,56	0,00	19.249.102,40	14.790.274,44	34.039.376,84
Titolo 2 - Spese in conto capitale	29.737.048,55	15.836.309,42	0,00	13.900.739,13	202.787.630,10	216.688.369,23
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	6.033.988,18	4.641.525,78	0,00	1.392.462,40	1.719.293,08	3.111.755,48
TOTALE	68.738.933,69	34.196.629,76	0,00	34.542.303,93	219.297.197,62	253.839.501,55

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 03/10 parte residui, i residui finali al 03/10 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 03/10 dell'ente suddivisi per titolo.

ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2024

<u>TITOLI</u>	Accertamenti 2024	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2024
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.882.324,29	17.837.325,17	44,999,12
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	29.342.230,77	29.204.613,60	137.617,17
Titolo 3 – Entrate Extratributarie	3.562.412,62	1.657.447,41	1.904.965,21
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	183.012.044,61	16.691.578,39	166.320.468,22
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 – Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 – Anticipazioni da Istituto Tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	14.053.964,96	13.919.203,77	134.761,19
TOTALE	247.720.645,46	76.869.275,99	170.851.369,47

nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza, le riscossioni a competenza, gli accertamenti al netto delle minori entrate meno le riscossioni in competenza e gli accertamenti reimputati (Esigibilità) suddivisi per titolo.

IMPEGNI ASSUNTI NEL 2024

TITOLI	Impegni 2024	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2024
Titolo 1 – Spese correnti	37.395.261,45	22.989.681,64	14.405.579,81
Titolo 2 – Spese in conto capitale	206.855.526,39	4.067.923,70	202.787.602,69
Titolo 3 – Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 – Rimborso prestivi	724.940,23	724.940,23	0,00
Titolo 5 – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto Tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 – Uscite per conto terzi e partite di giro	13.791.848,23	12.052.555,15	1.739.293,08
TOTALE	258.767.576,30	40.055.100,72	218.932.475,58

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza, i pagamenti a competenza, gli impegni al netto delle economie meno i pagamenti in competenza suddivisi per titolo.

Verifica dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La verifica della congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) deve essere condotta:

- 1) sulla base di quanto previsto dall'art. 193 comma 2 lettera c) del D.Lgs. n. 267/2000 e del punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, in sede di assestamento di bilancio e di controllo della salvaguardia degli equilibri, per adottare le eventuali iniziative necessarie ad adeguare il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso;
- 2) sulla base del principio contabile applicato all. 4/2 punto 3.3 al D.Lgs. n. 118/2011, in sede di assestamento per l'eventuale adeguamento, attraverso una variazione di bilancio di competenza del Consiglio, dei FCDE stanziati nel bilancio di previsione in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti.

Per quanto attiene il precedente punto 2) ovvero la **verifica di adeguatezza degli FCDE stanziati nel bilancio di previsione 2024/2026** anno 2024, pari a complessivi € 1.094.706,55 così ripartiti:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO	% DI ACCANTONAMENTO AL FONDO DETERMINATA NEL RISPETTO DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO 3.3
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	33.620.000,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	33.555.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	65.000,00	0,00	0,00	0,0000
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	5.000.000,00	297.500,00	297.500,00	5,9500
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (Solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	38.620.000,00	297.500,00	297.500,00	0,7703
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	43.665.743,35	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	43.665.743,35	0,00	0,00	0,0000
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	939.994,76	320.104,55	320.104,55	34,0540
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	955.000,00	419.866,00	419.866,00	43,9650
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	11.000,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000

3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.759.000,00	57.236,00	57.236,00	3,2540
3000000	TOTALE TITOLO 3	3.664.994,76	797.206,55	797.206,55	21,7519
	<i>Entrate in conto capitale</i>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	116.054.775,48	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	116.054.775,48			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	69.267.532,41	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	69.267.532,41			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	11.667.178,12	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	196.989.486,01	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	15.000,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	15.000,00	0,00	0,00	0,0000
	TOTALE GENERALE^(***)	282.955.224,12	1.094.706,55	1.094.706,55	0,3869
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE^(**)	85.965.738,11	1.094.706,55	1.094.706,55	1,2734
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	196.989.486,01	0,00	0,00	0,0000

Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa

Tenuto conto che:

- Il fondo di cassa finale es. 2023 , risultante dal Rendiconto della gestione es. 2023, è pari ad €. 133.358.538,20
- Il saldo di cassa della Tesoreria dell'Ente, alla data del 30/06/2024, risultante dai tabulati del Tesoriere è pari ad € **142.468.374,04** e corrisponde, previa conciliazione, al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente ed è determinato da:

Fondo cassa alla chiusura dell'esercizio		133.358.538,20
Reversali emesse dall'Ente dalla n. 1 alla n. 1985 COMPETENZA RESIDUI	49.952.125,98	6.659.762,39
TOTALE COMPETENZA + RESIDUI		56.611.188,37
Reversali emesse e non trasmesse in tesoreria		-155,77
TOTALE ENTRATE		56.611.732,60
Mandati emessi dall'Ente dal n. 1 al n. 5241 COMPETENZA RESIDUI	22.195.532,39	
TOTALE COMPETENZA + RESIDUI		
Mandati emessi dall'Ente e non trasmessi in tesoreria		-4.593,47
Mandati con F24 gruppo stipendi		-680.278,27
T O T A L E U S C I T E		50.352.849,31
T O T A L E		139.617.421,49

Per la conciliazione con i dati della Tesoreria:

Reversali da incassare regolarizzare	- 414.867,41
Entrate da regolarizzare	2.819.577,56
Uscite da regolarizzare	-782.189,02
Mandati da pagare/regolarizzare	1.228.431,42
TOTALE COMPLESSIVO	142.468.374,04

RICOGNIZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO

Ai sensi dell'art. 194 del D. Lgs. n. 267/2000 , con deliberazione consiliare relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, o con diversa periodicità stabilita dai regolamenti di contabilità, gli enti locali riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.

In riferimento alla ricognizione sull'esistenza o meno di debiti fuori bilancio avviata dal Servizio Finanziario, le Direzioni che hanno riscontrato la nota prot. n. 36198 del 14/08/2024 hanno attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio, alla data di ricezione della citata nota.

VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

L'art. 1, comma 821 della L. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) ha profondamente riformato la disciplina degli equilibri di finanza pubblica disponendo che gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo desumibile, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato n. 10 del D. Lgs. n. 118/2011 al Rendiconto della gestione.

Visto che tale prospetto aggiornato alla data dell'ultima variazione di bilancio evidenzia un risultato di competenza dell'esercizio 2023 non negativo, e che tutte le variazioni di assestamento generale proposte rispettano i vincoli di pareggio ed gli equilibri richiamati dall'art. 193 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000, si conferma il rispetto anche degli equilibri di finanza pubblica.

CONSIDERAZIONI, VALUTAZIONI E PROPOSTE

Alla luce di quanto sopra esposto si conferma:

- il mantenimento del pareggio e il permanere degli equilibri di bilancio sia della gestione di competenza, che della gestione residui e della gestione di cassa nonché degli equilibri di finanza pubblica;
- la congruità del fondo di riserva di competenza e del fondo di riserva di cassa;
- la congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) accantonati nel risultato di amministrazione presunto esercizio 2023;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio nelle Direzioni alla data di ricezione della nota di questo Servizio Finanziario prot. n. 36198 del 14/08/2024.

Data

LA DIRIGENTE
Servizi Finanziari e Tributarî
(Dott.ssa Maria Grazia Nulli)

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA (ME)

PROP. VARIAZIONE n. 21 del 17-09-2024

Descrizione:

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO 2024/2026 - II VARIAZIONE AL BILANCIO E AL DUP

ATTO n. 0 Tipo **24** **DECRETO SINDACALE** del

Tipo Variazione 0

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	2024	14.157.231,33	14.531.471,55	66.666,40	0,00	14.598.137,95
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	14.271.420,33	14.703.101,33	41.666,50	0,00	14.744.767,83
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	13.956.547,33	14.124.208,33	58.333,10	0,00	14.182.541,43
		Tot. proposte prec.	0,00					
		Cassa		17.658.959,62	18.044.857,15	66.666,40	0,00	18.111.523,55
E	3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	2024	442.152,30	442.152,30	60.000,00	0,00	502.152,30
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	442.152,30	442.152,30	0,00	0,00	442.152,30
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	442.152,30	442.152,30	0,00	0,00	442.152,30
		Tot. proposte prec.	0,00					
		Cassa		1.356.245,85	1.283.308,78	60.000,00	0,00	1.343.308,78
E	3.05.01.01.999	Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	2024	60.000,00	70.000,00	10.000,00	0,00	80.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00
		Tot. proposte prec.	0,00					
		Cassa		60.000,00	70.000,00	10.000,00	0,00	80.000,00
E	3.05.99.02.001	Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016) (dal 2020)	2024	687.000,00	687.000,00	3.584.579,00	0,00	4.271.579,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	687.000,00	687.000,00	0,00	0,00	687.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	687.000,00	687.000,00	0,00	0,00	687.000,00
		Tot. proposte prec.	0,00					
		Cassa		735.429,46	735.429,46	3.584.579,00	0,00	4.320.008,46
U	01.01-1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	2024	1.000,00	1.000,00	0,00	7.000,00	8.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
		Tot. proposte prec.	0,00					
		Cassa		7.329,84	7.329,84	0,00	7.000,00	14.329,84
U	01.02-1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	2024	2.283.105,25	963.450,39	0,00	-139.008,77	824.441,62
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	3.856.536,99	3.856.536,99	0,00	0,00	3.856.536,99
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	5.590.226,82	5.590.226,82	0,00	0,00	5.590.226,82
		Tot. proposte prec.	0,00					

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA (ME)

PROP. VARIAZIONE n. 21 del 17-09-2024

Descrizione:

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO 2024/2026 - II VARIAZIONE AL BILANCIO E AL DUP

ATTO n. 0 Tipo **24** **DECRETO SINDACALE** del

Tipo Variazione 0

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			Cassa	2.283.105,25	963.450,39	0,00	-139.008,77	824.441,62
U	01.02-1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	2024	15.000,00	15.000,00	0,00	-10.000,00	5.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	49.582,65	49.582,65	0,00	-10.000,00	39.582,65
U	01.02-1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	2024	412.000,00	805.158,54	0,00	761,32	805.919,86
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	412.000,00	412.000,00	0,00	0,00	412.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	412.000,00	412.000,00	0,00	0,00	412.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	845.897,21	835.897,21	0,00	761,32	836.658,53
U	01.02-1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	2024	804.016,31	367.980,81	0,00	-23.461,07	344.519,74
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	1.040.480,97	1.040.480,97	0,00	0,00	1.040.480,97
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	1.411.111,25	1.411.111,25	0,00	0,00	1.411.111,25
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	1.153.300,81	709.132,63	0,00	-23.461,07	685.671,56
U	01.02-1.01.02.01.003	Contributi per indennità di fine rapporto erogata tramite INPS (dal 2020)	2024	73.642,31	41.408,73	0,00	-2.838,99	38.569,74
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	110.957,14	110.957,14	0,00	0,00	110.957,14
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	157.721,28	157.721,28	0,00	0,00	157.721,28
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	78.290,42	45.961,49	0,00	-2.838,99	43.122,50
U	01.02-1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	2024	198.050,03	115.529,78	0,00	-8.378,95	107.150,83
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	301.107,13	301.107,13	0,00	0,00	301.107,13
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	439.809,78	439.809,78	0,00	0,00	439.809,78
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	312.382,55	228.624,64	0,00	-8.378,95	220.245,69
U	01.02-1.03.02.05.004	Energia elettrica						

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA (ME)

PROP. VARIAZIONE n. 21 del 17-09-2024

Descrizione:

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO 2024/2026 - II VARIAZIONE AL BILANCIO E AL DUP

ATTO n. 0 Tipo **24** **DECRETO SINDACALE** del

Tipo Variazione 0

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			2024	500.000,00	720.000,00	0,00	300.000,00	1.020.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	600.000,00	600.000,00	0,00	0,00	600.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	450.000,00	450.000,00	0,00	0,00	450.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	500.261,27	720.261,27	0,00	300.000,00	1.020.261,27
U	01.03-1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	2024	1.080.000,00	1.080.000,00	0,00	-90.000,00	990.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	980.000,00	980.000,00	0,00	0,00	980.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	1.080.000,00	1.080.000,00	0,00	0,00	1.080.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	1.080.000,00	1.080.000,00	0,00	-90.000,00	990.000,00
U	01.03-1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	2024	15.000,00	15.000,00	0,00	566,43	15.566,43
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	15.000,00	15.000,00	0,00	566,43	15.566,43
U	01.03-1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	2024	463.933,00	676.885,26	0,00	16.458,87	693.344,13
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	463.933,00	463.933,00	0,00	0,00	463.933,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	463.933,00	463.933,00	0,00	0,00	463.933,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	721.603,26	706.603,26	0,00	16.458,87	723.062,13
U	01.05-1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	2024	33.566,43	33.566,43	0,00	1.433,57	35.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	33.566,43	33.566,43	0,00	0,00	33.566,43
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	33.566,43	33.566,43	0,00	0,00	33.566,43
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	33.566,43	33.566,43	0,00	1.433,57	35.000,00
U	01.05-1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	2024	130.000,00	194.244,49	0,00	-50.000,00	144.244,49
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	130.000,00	130.000,00	0,00	0,00	130.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	130.000,00	130.000,00	0,00	0,00	130.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA (ME)

PROP. VARIAZIONE n. 21 del 17-09-2024

Descrizione:

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO 2024/2026 - II VARIAZIONE AL BILANCIO E AL DUP

ATTO n. 0 Tipo **24** **DECRETO SINDACALE** del

Tipo Variazione 0

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			Cassa	315.831,66	315.831,66	0,00	-50.000,00	265.831,66
U	01.05-1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	2024	120.000,00	120.000,00	0,00	-40.000,00	80.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	120.000,00	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	120.000,00	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	120.091,00	120.091,00	0,00	-40.000,00	80.091,00
U	01.05-2.02.01.01.999	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	2024	100.000,00	100.000,00	0,00	-100.000,00	0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	100.000,00	100.000,00	0,00	-100.000,00	0,00
U	01.06-1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	2024	1.350.000,00	1.000.000,00	0,00	-80.000,00	920.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00	0,00	1.100.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	950.000,00	950.000,00	0,00	0,00	950.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	1.350.000,00	1.000.000,00	0,00	-80.000,00	920.000,00
U	01.06-1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	2024	10.000,00	10.000,00	0,00	-4.000,00	6.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	10.000,00	10.000,00	0,00	-4.000,00	6.000,00
U	01.06-1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	2024	480.000,00	579.129,57	0,00	-50.000,00	529.129,57
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	480.000,00	480.000,00	0,00	0,00	480.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	480.000,00	480.000,00	0,00	0,00	480.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	588.153,95	588.153,95	0,00	-50.000,00	538.153,95
U	01.10-1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato						

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA (ME)

PROP. VARIAZIONE n. 21 del 17-09-2024

Descrizione:

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO 2024/2026 - II VARIAZIONE AL BILANCIO E AL DUP

ATTO n. 0 Tipo 24 DECRETO SINDACALE del

Tipo Variazione 0

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			2024	345.000,00	722.781,25	0,00	250.000,00	972.781,25
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	345.000,00	999.632,10	0,00	0,00	999.632,10
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	345.000,00	999.632,10	0,00	0,00	999.632,10
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	345.000,00	722.781,25	0,00	250.000,00	972.781,25
U	01.10-1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	2024	7.500,00	7.500,00	0,00	-2.500,00	5.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	7.500,00	7.500,00	0,00	0,00	7.500,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	7.500,00	7.500,00	0,00	0,00	7.500,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	7.500,00	7.500,00	0,00	-2.500,00	5.000,00
U	01.10-1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	2024	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
U	01.10-1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	2024	0,00	0,00	0,00	140.000,00	140.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	0,00	0,00	0,00	140.000,00	140.000,00
U	01.11-1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	2024	1.650.000,00	1.115.000,00	0,00	-250.000,00	865.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	1.508.751,05	1.508.751,05	0,00	0,00	1.508.751,05
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	950.000,00	950.000,00	0,00	0,00	950.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	1.650.000,00	1.115.000,00	0,00	-250.000,00	865.000,00
U	01.11-1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	2024	7.500,00	7.500,00	0,00	4.500,00	12.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	7.500,00	7.500,00	0,00	0,00	7.500,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	7.500,00	7.500,00	0,00	0,00	7.500,00
				Tot. proposte prec.	0,00			

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA (ME)

PROP. VARIAZIONE n. 21 del 17-09-2024

Descrizione:

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO 2024/2026 - II VARIAZIONE AL BILANCIO E AL DUP

ATTO n. 0 Tipo **24** **DECRETO SINDACALE** del

Tipo Variazione **0**

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			Cassa	7.500,00	7.500,00	0,00	4.500,00	12.000,00
U	01.11-1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	2024	480.000,00	300.000,00	0,00	-50.000,00	250.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	390.000,00	390.000,00	0,00	0,00	390.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	390.000,00	390.000,00	0,00	0,00	390.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	480.000,00	300.000,00	0,00	-50.000,00	250.000,00
U	04.02-1.03.02.05.004	Energia elettrica	2024	400.000,00	620.000,00	0,00	300.000,00	920.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00	400.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	428.288,96	648.288,96	0,00	300.000,00	948.288,96
U	04.02-2.02.01.09.003	Fabbricati ad uso scolastico	2024	33.977.648,06	81.158.608,43	0,00	-510.000,00	80.648.608,43
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	13.063.000,00	13.063.000,00	0,00	0,00	13.063.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	1.900.000,00	1.900.000,00	0,00	0,00	1.900.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	88.221.610,93	88.281.610,93	0,00	-510.000,00	87.771.610,93
U	05.02-1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	2024	8.500,00	8.500,00	0,00	0,00	8.500,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	8.500,00	8.500,00	0,00	0,00	8.500,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	8.500,00	8.500,00	0,00	0,00	8.500,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	8.500,00	8.500,00	0,00	0,00	8.500,00
U	08.01-1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	2024	370.000,00	370.000,00	0,00	-50.000,00	320.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	370.000,00	370.000,00	0,00	0,00	370.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	370.000,00	370.000,00	0,00	0,00	370.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	370.000,00	370.000,00	0,00	-50.000,00	320.000,00
U	09.02-1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato						

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA (ME)

PROP. VARIAZIONE n. 21 del 17-09-2024

Descrizione:

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO 2024/2026 - II VARIAZIONE AL BILANCIO E AL DUP

ATTO n. 0 Tipo **24** **DECRETO SINDACALE** del

Tipo Variazione 0

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			2024	6.000,00	6.000,00	0,00	3.000,00	9.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	6.000,00	6.000,00	0,00	3.000,00	9.000,00
U	09.02-1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	2024	61.700,00	61.700,00	0,00	3.000,00	64.700,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	61.700,00	61.700,00	0,00	7.900,00	69.600,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	61.700,00	61.700,00	0,00	0,00	61.700,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	61.700,00	61.700,00	0,00	3.000,00	64.700,00
U	09.02-1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	2024	2.508.114,83	4.339.480,60	0,00	63.666,40	4.403.147,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	2.508.114,83	2.508.114,83	0,00	33.766,50	2.541.881,33
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	2.508.114,83	2.508.114,83	0,00	58.333,10	2.566.447,93
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	6.383.008,70	6.383.008,70	0,00	63.666,40	6.446.675,10
U	09.05-1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	2024	511.740,00	396.740,00	0,00	-50.000,00	346.740,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	511.740,00	511.740,00	0,00	0,00	511.740,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	511.740,00	511.740,00	0,00	0,00	511.740,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	511.740,00	396.740,00	0,00	-50.000,00	346.740,00
U	10.05-1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	2024	3.050.000,00	3.050.000,00	0,00	-90.000,00	2.960.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	2.900.000,00	2.900.000,00	0,00	0,00	2.900.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	2.600.000,00	2.600.000,00	0,00	0,00	2.600.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	3.050.000,00	3.050.000,00	0,00	-90.000,00	2.960.000,00
U	10.05-1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	2024	450.000,00	512.974,39	0,00	190.000,00	702.974,39
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	650.000,00	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	450.000,00	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA (ME)

PROP. VARIAZIONE n. 21 del 17-09-2024

Descrizione:

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO 2024/2026 - II VARIAZIONE AL BILANCIO E AL DUP

ATTO n. 0 Tipo **24** **DECRETO SINDACALE** del

Tipo Variazione 0

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			Cassa	1.112.596,63	1.112.596,63	0,00	190.000,00	1.302.596,63
U	10.05-1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	2024	526.196,25	535.568,43	0,00	3.584.579,00	4.120.147,43
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	526.196,25	526.196,25	0,00	0,00	526.196,25
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	526.196,25	526.196,25	0,00	0,00	526.196,25
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	823.408,20	823.408,20	0,00	3.584.579,00	4.407.987,20
U	10.05-2.02.01.09.014	Opere per la sistemazione del suolo	2024	426.667,76	823.154,22	0,00	510.000,00	1.333.154,22
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	426.667,76	426.667,76	0,00	0,00	426.667,76
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	426.667,76	426.667,76	0,00	0,00	426.667,76
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	3.018.690,85	3.018.690,85	0,00	510.000,00	3.528.690,85
U	15.01-1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	2024	99.000,00	99.000,00	0,00	-73.532,41	25.467,59
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	99.000,00	99.000,00	0,00	0,00	99.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	99.000,00	99.000,00	0,00	0,00	99.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	99.000,00	99.000,00	0,00	-73.532,41	25.467,59
U	15.01-1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	2024	70.000,00	118.067,26	0,00	-40.000,00	78.067,26
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	120.416,83	120.416,83	0,00	-40.000,00	80.416,83
U	15.01-1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	2024	12.000,00	12.000,00	0,00	-5.000,00	7.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	30.790,97	30.790,97	0,00	-5.000,00	25.790,97
U	20.01-1.10.01.01.001	Fondi di riserva						

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA (ME)

PROP. VARIAZIONE n. 21 del 17-09-2024

Descrizione:

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO 2024/2026 - II VARIAZIONE AL BILANCIO E AL DUP

ATTO n. 0 Tipo **24** **DECRETO SINDACALE** del

Tipo Variazione **0**

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			2024	289.753,17	178.065,11	0,00	45.000,00	223.065,11
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	328.235,05	329.669,12	0,00	0,00	329.669,12
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	299.318,41	300.997,22	0,00	0,00	300.997,22
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	1.300.000,00	1.300.000,00	0,00	0,00	1.300.000,00

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA (ME)

PROP. VARIAZIONE n. 21 del 17-09-2024

Descrizione:

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO 2024/2026 - II VARIAZIONE AL BILANCIO E AL DUP

ATTO n. 0 Tipo **24** **DECRETO SINDACALE** del

Tipo Variazione **0**

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
-----	---------------	-------------	------	---------	---------------	---------	--------	-----------

		Anno	ENTRATE	USCITE	Differenza
SALDI	2024		3.721.245,40	3.721.245,40	0,00
	2025		41.666,50	41.666,50	0,00
	2026		58.333,10	58.333,10	0,00
	Cassa		3.721.245,40	3.676.245,40	45.000,00

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA (ME)

PROP. VARIAZIONE n. 27 del 16-10-2024

Descrizione:

Riallineamento automatico previsioni di cassa - EQUILIBRI DI BILANCIO - II VARIAZIONE AL BILANCIO 2024/2026

ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	4.03.10.02.001	Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	2024	53.811.516,94	64.766.264,70	0,00	0,00	64.766.264,70
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	11.302.233,06	11.302.233,06	0,00	0,00	11.302.233,06
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	1.539.233,06	1.539.233,06	0,00	0,00	1.539.233,06
		Tot. proposte prec.	0,00					
		Cassa	92.178.248,90	92.195.257,70	-258.987,96	0,00	91.936.269,74	
U	01.05-1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	2024	190.000,00	241.822,42	0,00	0,00	241.822,42
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	210.000,00	210.000,00	0,00	0,00	210.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	210.000,00	210.000,00	0,00	0,00	210.000,00
		Tot. proposte prec.	0,00					
		Cassa	320.485,12	320.485,12	0,00	-3,56	320.481,56	
U	01.05-1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	2024	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	2.600,00	2.600,00	0,00	0,00	2.600,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	2.600,00	2.600,00	0,00	0,00	2.600,00
		Tot. proposte prec.	0,00					
		Cassa	4.500,00	4.500,00	0,00	-12,83	4.487,17	
U	01.05-1.03.02.07.002	Noleggi di mezzi di trasporto	2024	120.000,00	146.777,65	0,00	0,00	146.777,65
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	120.000,00	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	120.000,00	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00
		Tot. proposte prec.	0,00					
		Cassa	221.922,12	221.922,12	0,00	-0,01	221.922,11	
U	01.05-1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	2024	130.000,00	194.244,49	0,00	0,00	194.244,49
				Tot. proposte prec.	-50.000,00			
			2025	130.000,00	130.000,00	0,00	0,00	130.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	130.000,00	130.000,00	0,00	0,00	130.000,00
		Tot. proposte prec.	0,00					
		Cassa	315.831,66	315.831,66	0,00	-95,92	315.735,74	
U	01.05-1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	2024	120.000,00	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00
				Tot. proposte prec.	-40.000,00			
			2025	120.000,00	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	120.000,00	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00
		Tot. proposte prec.	0,00					

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA (ME)

PROP. VARIAZIONE n. 27 del 16-10-2024

Descrizione:

Riallineamento automatico previsioni di cassa - EQUILIBRI DI BILANCIO - II VARIAZIONE AL BILANCIO 2024/2026

ATTO n. **0** Tipo **0** del

Tipo Variazione **0**

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			Cassa	120.091,00	120.091,00	0,00	-91,00	120.000,00
U	01.06-1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	2024	30.000,00	35.362,43	0,00	0,00	35.362,43
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	47.977,52	47.977,52	0,00	-94,86	47.882,66
U	01.11-1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	2024	80.196,25	80.196,25	0,00	0,00	80.196,25
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	80.196,25	80.196,25	0,00	0,00	80.196,25
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	80.196,25	80.196,25	0,00	0,00	80.196,25
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	82.932,95	82.932,95	0,00	-2,41	82.930,54
U	01.11-1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicita' n.a.c	2024	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	23.735,00	23.735,00	0,00	-735,00	23.000,00
U	01.11-1.03.02.11.006	Patrocinio legale	2024	400.000,00	830.149,46	0,00	0,00	830.149,46
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00	400.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00	400.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	1.188.984,03	1.434.825,25	0,00	111,96	1.434.937,21
U	01.11-1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	2024	297.449,50	322.831,73	0,00	0,00	322.831,73
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	297.449,50	297.449,50	0,00	0,00	297.449,50
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	297.449,50	297.449,50	0,00	0,00	297.449,50
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	530.002,25	530.002,25	0,00	-512,54	529.489,71
U	03.01-1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.						

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA (ME)

PROP. VARIAZIONE n. 27 del 16-10-2024

Descrizione:

Riallineamento automatico previsioni di cassa - EQUILIBRI DI BILANCIO - II VARIAZIONE AL BILANCIO 2024/2026

ATTO n. 0	Tipo 0	del
Tipo Variazione 0		

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
			2024	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	131.688,65	131.688,65	0,00	-52,98	131.635,67
U	09.02-1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	2024	2.508.114,83	4.339.480,60	0,00	0,00	4.339.480,60
				Tot. proposte prec.	63.666,40			
			2025	2.508.114,83	2.508.114,83	0,00	0,00	2.508.114,83
				Tot. proposte prec.	33.766,50			
			2026	2.508.114,83	2.508.114,83	0,00	0,00	2.508.114,83
				Tot. proposte prec.	58.333,10			
			Cassa	6.383.008,70	6.383.008,70	0,00	-77,00	6.382.931,70
U	10.05-1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	2024	450.000,00	512.974,39	0,00	0,00	512.974,39
				Tot. proposte prec.	190.000,00			
			2025	650.000,00	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	450.000,00	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	1.112.596,63	1.112.596,63	0,00	59,18	1.112.655,81
U	10.05-1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	2024	526.196,25	535.568,43	0,00	0,00	535.568,43
				Tot. proposte prec.	3.584.579,00			
			2025	526.196,25	526.196,25	0,00	0,00	526.196,25
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	526.196,25	526.196,25	0,00	0,00	526.196,25
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	823.408,20	823.408,20	0,00	-334,32	823.073,88
U	10.05-2.02.01.09.012	Infrastrutture stradali	2024	77.983.908,10	100.675.019,31	0,00	0,00	100.675.019,31
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	5.193.951,10	5.193.951,10	0,00	0,00	5.193.951,10
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	9.261.486,31	9.261.486,31	0,00	0,00	9.261.486,31
				Tot. proposte prec.	0,00			
			Cassa	116.485.363,26	116.485.363,26	0,00	-1.369,86	116.483.993,40
U	99.01-7.02.04.02.001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	2024	135.000,00	135.000,00	0,00	0,00	135.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2025	135.000,00	135.000,00	0,00	0,00	135.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			
			2026	135.000,00	135.000,00	0,00	0,00	135.000,00
				Tot. proposte prec.	0,00			

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA (ME)

PROP. VARIAZIONE n. 27 del 16-10-2024

Descrizione:

Riallineamento automatico previsioni di cassa - EQUILIBRI DI BILANCIO - II VARIAZIONE AL BILANCIO 2024/2026

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Tipo Variazione 0

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
		Cassa		213.980,02	213.980,02	0,00	-108,00	213.872,02

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA (ME)

PROP. VARIAZIONE n. 27 del 16-10-2024

Descrizione:

Riallineamento automatico previsioni di cassa - EQUILIBRI DI BILANCIO - II VARIAZIONE AL BILANCIO 2024/2026

ATTO n. **0** Tipo **0** del

Tipo Variazione **0**

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
-----	---------------	-------------	------	---------	---------------	---------	--------	-----------

		Anno	ENTRATE	USCITE	Differenza
SALDI		2024	0,00	0,00	0,00
		2025	0,00	0,00	0,00
		2026	0,00	0,00	0,00
		Cassa	-258.987,96	-3.319,15	-255.668,81

**OGGETTO: Verifica degli equilibri del Bilancio di Previsione 2024/2026 (art. 193 del TUEL),
II Variazione al Bilancio e al D.U.P. 2024/2026 e Riallineamento previsione di cassa.**

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Sindaco Metropolitan

Il Segretario Generale

.....
F.to Dott. Federico BASILE

.....
F.to Rossana Carrubba

Il presente decreto, ai sensi dell'art. 12 della Legge Regionale 3-12-1991 n. 44 e successive modifiche, è divenuto esecutivo:

Decorsi dieci giorni dalla pubblicazione in data _____

Immediatamente Esecutivo

Messina, 04/11/2024

**Il Segretario Generale
F.to Rossana Carrubba**