



COMUNE DI BELLUNO

**DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE N. 34 DEL 30/07/2024**

**OGGETTO:** VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026. VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE COMPRENDEnte IL CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: APPROVAZIONE

L'anno **duemilaventiquattro**, addì **trenta**, del mese di **luglio**, dalle ore **15:00** circa, nella sede municipale, presso la sala consiliare, si è riunito il consiglio comunale con la presenza, nella trattazione del presente punto, dei componenti che seguono:

OSCAR DE PELLEGRIN	Presente	MASSIMO GARZOTTO	Presente
CELESTE BALCON	Presente	FRANCESCO LA GRUA	Presente
LUCIANO BASSI	Presente	SEBASTIANO MAROTTO	Presente
ILENIA BAVASSO	Presente	JACOPO MASSARO	Assente
CLAUDIA BETTIOL	Presente	SANDRA MELLA	Presente
LORENZO BORTOLUZZI	Presente	GIANGIACOMO NICOLINI	Presente
GIOVANNI BRISTOT	Presente	LUCIA OLIVOTTO	Presente
SIMONE BRISTOT	Presente	MARCO PERALE	Presente
ANNA CANDEAGO	Presente	FRANCESCO PINGITORE	Presente
PAOLO CAPRARO	Presente	FRANCESCO RASERA BERNA	Presente
MARIA TERESA CASSOL	Presente	RICCARDO SAMARIA	Presente
MIRCO COSTA	Presente	SIMONE SOCCAL	Presente
VALENTINA DALLA CORT	Presente	MARZIO SOVILLA	Presente
PAOLO DE BIASIO	Presente	ARMANDO STEFANI	Assente
DONATELLA DE PELLEGRIN	Presente	GIUSEPPE VIGNATO	Presente
ALESSANDRO FARINA	Presente		
ROBERTO FERRO	Presente		
IRENE GALLON	Presente		

Totale presenti: 31

Totale assenti: 2

Presiede: Luciano Bassi - PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE.

Partecipa: Francesco Pucci - SEGRETARIO GENERALE.

Il presidente, constatato che il collegio è costituito in numero legale, dichiara aperta la trattazione dell'argomento in oggetto indicato e chiama all'ufficio di scrutatori i consiglieri comunali sigg. Lorenzo Bortoluzzi, Giangiacomo Nicolini.

## IL CONSIGLIO COMUNALE

**Vista** la proposta di deliberazione del 10/07/2024, n. 2677 ad oggetto: “VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026. VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE COMPRENDEnte IL CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: APPROVAZIONE” e ritenutala meritevole di approvazione per le motivazioni ivi riportate.

**Visti** gli artt. 42, 48, 107, d.lgs. 18/08/2000, n. 267 e ss.mm., e rilevato che nel caso di specie la competenza risulta ascrivibile al consiglio comunale.

**Visti** i pareri resi ai sensi degli artt. 49 e 147-bis, comma 1. d.lgs. 18/08/2000, n. 267 e ss.mm.

**Visto** il parere reso dell'organo di revisione contabile sulla proposta di deliberazione, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. 18/08/2000 n. 267.

**Visto** il parere favorevole a maggioranza reso dalla 1<sup>a</sup> commissione, in data 25/07/2024, sulla proposta di deliberazione.

**Esce ed entra** durante la discussione il consigliere comunale Valentina Dalla Cort. Presenti n. 31.

**Esce** durante la discussione il consigliere comunale Giangiacomo Nicolini. Presenti n. 30.

**Messa ai voti** la proposta di deliberazione sopra citata, con votazione palese effettuata per mezzo del sistema di voto elettronico, che evidenzia il seguente risultato:

- presenti: n. 30;

- assenti: n. 3;

- votanti: n. 30 - astenuti: n. 0;

- voti favorevoli: n. 20 (Oscar De Pellegrin, Celeste Balcon, Luciano Bassi, Lorenzo Bortoluzzi, Giovanni Bristot, Simone Bristot, Paolo Capraro, Valentina Dalla Cort, Paolo De Biasio, Donatella De Pellegrin, Alessandro Farina, Roberto Ferro, Irene Gallon, Massimo Garzotto, Francesco La Grua, Sebastiano Marotto, Sandra Mella, Francesco Pingitore, Simone Soccal, Marzio Sovilla);

- voti contrari: n. 10 (Ilenia Bavasso, Claudia Bettiol, Anna Candeago, Maria Teresa Cassol, Mirco Costa, Lucia Olivotto, Marco Perale, Francesco Rasera Berna, Riccardo Samaria, Giuseppe Vignato).

### DELIBERA

- di approvare** la proposta di deliberazione del 10/07/2024, n. 2677 ad oggetto: “VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026. VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE COMPRENDEnte IL CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: APPROVAZIONE”;
- di dare atto** che tutti gli atti conseguenti e necessari per dare attuazione alla presente delibera saranno posti in essere dal coordinatore dell'ambito risorse e servizi alla persona.

**Successivamente**, data l'urgenza come motivata nella proposta di deliberazione la presente delibera viene dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4., d.lgs. 18/08/2000, n. 267 e ss.mm., con separata votazione palese effettuata per mezzo del sistema di voto elettronico, che evidenzia il seguente risultato:

- presenti: n. 30;

- assenti n. 3;

- votanti: n. 30 - astenuti: n. 0;

- voti favorevoli: n. 20 (Oscar De Pellegrin, Celeste Balcon, Luciano Bassi, Lorenzo Bortoluzzi, Giovanni Bristot, Simone Bristot, Paolo Capraro, Valentina Dalla Cort, Paolo De Biasio, Donatella De Pellegrin, Alessandro Farina, Roberto Ferro, Irene Gallon, Massimo Garzotto, Francesco La Grua, Sebastiano Marotto, Sandra Mella, Francesco Pingitore, Simone Soccac, Marzio Sovilla);  
- voti contrari: n. 10 (Ilenia Bavasso, Claudia Bettiol, Anna Candeago, Maria Teresa Cassol, Mirco Costa, Lucia Olivotto, Marco Perale, Francesco Rasera Berna, Riccardo Samaria, Giuseppe Vignato).

**Esce** il consigliere comunale Marco Perale. Presenti n. 29.

Letto, confermato e sottoscritto con firma digitale.

PRESIDENTE DEL CONSIGLIO  
COMUNALE  
LUCIANO BASSI

SEGRETARIO GENERALE  
FRANCESCO PUCCI



COMUNE DI BELLUNO

## PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N. 2677 DEL 10/07/2024

ASSEGNATA ALL'AREA BILANCIO, GESTIONE CONTABILE E FISCALE

**OGGETTO:** VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026. VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE COMPRENDEnte IL CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: APPROVAZIONE

### IL COORDINATORE D'AMBITO

#### Visti:

- il d.lgs. 18/08/2000 n. 267 e successive modificazioni ed integrazioni;
- l'articolo 42 comma 2 del d.lgs. 18/08/2000 n. 267;
- l'art. 175 del d.lgs. 267/2000, in merito alla disciplina relativa alle variazioni di bilancio;
- l'art. 151 del d.lgs. 267/2000 - "*Principi generali*";
- il d.lgs. 23/06/2011 n. 118, avente ad oggetto: "*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 05/05/2009 n. 42*";
- il paragrafo 4.2 – lettera g – dell'allegato 4/1 al d.lgs 23/06/2011 n. 118;
- la legge di Bilancio 30/12/2023 n. 213, "*Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2024 e bilancio pluriennale per il triennio 2024-2026*";
- la delibera della giunta comunale 28/02/2018 n. 33, ad oggetto: "*Approvazione regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi*";
- la delibera della giunta comunale 01/03/2021 n. 35, ad oggetto: "*Modifica della struttura organizzativa*";
- la delibera della giunta comunale 18/09/2023 n. 184, ad oggetto: "*Individuazione delle posizioni oggetto di incarichi di elevata qualificazione e parziale modifica alla struttura organizzativa*";
- il decreto del sindaco del 21/03/2024 n. 3 di assegnazione al dott. Sergio Gallo dell'incarico di coordinatore dell'ambito risorse e servizi alla persona.

#### Visti altresì:

- la delibera del 29/11/2023, n. 98, con la quale il consiglio comunale ha approvato l'aggiornamento al documento unico di programmazione 2024/2026;
- la delibera del 29/11/2023, n. 99, con la quale il consiglio comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024/2026;
- la delibera del 21/12/2023, n. 282, con la quale la giunta comunale ha approvato il piano esecutivo di gestione per il triennio 2024/2026;
- la delibera del 31/01/2024 n. 8 con la quale la giunta comunale ha approvato il piano integrato di attività e organizzazione 2024/2026;
- la delibera del 30/04/2024 n. 13 con la quale il consiglio comunale ha approvato il rendiconto della gestione 2023;
- le variazioni di bilancio fino ad ora adottate;
- il d.lgs. 36/2023;

- il decreto 16/01/2018, n. 14;
- il vigente regolamento di contabilità;
- lo statuto comunale.

**Premesso che:**

- l'art.175 comma 8 del d.lgs. 267/2000 prevede che con deliberazione dell'organo consiliare da adottarsi entro il 31 luglio di ciascun anno l'ente debba provvedere alla variazione di assestamento generale del bilancio, da attuarsi mediante la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;
- l'art. 193, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000, prevede che *“Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:*
  - a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*
  - b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio 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.”*
- il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, paragrafo 4.2 lettera g), annovera tra gli strumenti di programmazione degli enti locali *“lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”;*
- l'art. 27 del vigente regolamento di contabilità approvato con delibera del consiglio comunale 06/04/2017 n. 13 prevede che: *“(…) Il controllo comprendente anche la congruità dei fondi è volto a monitorare il permanere dei seguenti equilibri, in termini di competenza, residui, cassa:*
  - a) equilibrio tra entrate e spese complessive;*
  - b) equilibrio di parte corrente;*
  - c) equilibrio di parte capitale;*
  - d) equilibrio nella gestione delle spese per i servizi per conto di terzi;*
  - e) equilibrio nella gestione dei movimenti di fondi (concessione e riscossione di crediti,anticipazioni di liquidità);*
  - f) equilibrio tra entrata a destinazione vincolata e correlate spese;*
  - g) equilibri legati agli obblighi di finanza pubblica disposti dalla normativa;*

*Ciascun Dirigente, provvede alla verifica dei capitoli di PEG assegnati, sia di entrata che di spesa, per quanto attiene le gestioni di competenza, dei residui e di cassa.*

*Per quanto riguarda la gestione di competenza, il Dirigente dovrà far pervenire al Responsabile del Servizio finanziario, qualora lo ritenga necessario, apposita relazione dalla quale emergano l'andamento della gestione relativamente gli accertamenti/impegni dei capitoli affidatigli con il PEG, con indicazione delle eventuali modifiche da apportare agli stanziamenti dei capitoli di PEG con riferimento temporale al 31 dicembre dell'esercizio in corso.(…)”;*
- l'art. 194 del d.lgs. 267/2000 dispone che l'organo consiliare, con la deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri (art. 193, comma 2, d.lgs. 267/2000) ovvero con diversa periodicità stabilita dal regolamento dell'ente, riconosca 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.

- il PIAO obiettivo operativo n. 1.3.4 (cod procedura: SERV\_BG\_02\_24 e cod ORG\_RSP\_04\_24) prevede il costante monitoraggio dell'entrata e della spese ed in particolare di effettuare almeno due verifiche (in occasione dell'asestamento di luglio e a novembre) degli scostamenti tra entrate e spese preventivate e quelle accertate/impegnate.

#### Considerato che:

- in data 1° aprile 2023 è entrato in vigore il d.lgs. 36/2023;
- sulla base del succitato quadro normativo, si è avviato il procedimento amministrativo per la redazione della programmazione degli acquisti di beni e servizi 2024/2026 attraverso un necessario coinvolgimento di tutti gli Ambiti/Aree del Comune;
- è stato individuato il dott. Sergio Gallo, in qualità di Coordinatore Ambito Risorse, referente per la redazione del programma triennale degli acquisti di beni e servizi 2024/2026 e dei suoi possibili aggiornamenti annuali, nonché per la pubblicazione del suddetto programma sul profilo del committente del Comune di Belluno e sul sito informatico del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti;
- con nota mail in data 03/07/2024 l'area sociale, politiche educative e giovanili ha chiesto la modifica al suddetto programma con l'aggiunta dell'acquisto relativo all'affidamento del servizio di "Individuazione del soggetto attuatore nell'ambito della prosecuzione degli interventi del sistema di accoglienza integrata finanziato e attivato nell'ambito del sistema di protezione per titolari di protezione internazionale e per i minori stranieri non accompagnati – SAI", per la sopravvenuta disponibilità di finanziamenti all'interno del bilancio non prevedibili al momento della prima stesura;
- la richiesta di modifica al suddetto programma, conservata agli atti, è pervenuta mediante la compilazione del modello ministeriale scheda B, relativa a:

Tipologia	Descrizione	Nuovo (N) – Variato (V)	Durata (n. mesi)	Anno avvio gara o di modifica	Importo di gara presunto	Note
Servizi	INDIVIDUAZIONE DEL SOGGETTO ATTUATORE NELL'AMBITO DELLA PROSECUZIONE DEGLI INTERVENTI DEL SISTEMA DI ACCOGLIENZA INTEGRATA FINANZIATO E ATTIVATO NELL'AMBITO DEL SISTEMA DI PROTEZIONE PER TITOLARI DI PROTEZIONE INTERNAZIONALE E PER I MINORI STRANIERI NON ACCOMPAGNATI - SAI	N	18	2024	€ 394.217,35	modifica ex art.7 comma 8 lettera c)

#### Considerato che:

- si rende necessario procedere in base a quanto stabilito dal comma 8, art. 175 del d.lgs. 267/2000 ad una verifica generale di tutte le voci di entrata e di spesa, compresa la consistenza dei fondi di riserva e del fondo crediti di dubbia esigibilità, al fine di evidenziare eventuali necessità di integrazione e di disponibilità delle somme originariamente stanziare, sulla base della gestione fino ad ora effettuata, e al fine di assicurare il mantenimento degli equilibri di bilancio;
- l'area bilancio gestione contabile e fiscale, ai fini della verifica degli equilibri di bilancio, ha richiesto ai coordinatori d'ambito ed ai responsabili di area autonoma (Protocollo 22702/2024 del 14/05/2024) di:

- verificare l'andamento di tutte le voci di entrata e di spesa di competenza e, sulla base dell'andamento della gestione, segnalare eventuali criticità e scostamenti rilevanti rispetto alle previsioni evidenziando le conseguenti necessarie variazioni di bilancio;
- segnalare gli elementi che potrebbero pregiudicare l'equilibrio di bilancio nella gestione dei residui e segnalare eventuali criticità in particolare nella riscossione dei residui attivi;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- all'avvocatura civica è stato richiesto di effettuare la periodica ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente ed aggiornare il prospetto relativo al Fondo Contenzioso;
- all'area società partecipate è stato richiesto di effettuare la periodica ricognizione sull'andamento degli organismi esterni e di segnalare le eventuali criticità;
- ai fini della valutazione degli equilibri generali di bilancio sono stati adottati criteri di proiezione della capacità di realizzazione delle entrate al 31/12/2024, con particolare attenzione a quelle di natura corrente, e con riferimento all'andamento degli impegni è stata effettuata una proiezione delle spese al 31/12/2024;
- i coordinatori d'ambito e responsabili d'area hanno riscontrato con note e prospetti depositati agli atti dell'area bilancio gestione contabile e fiscale;
- sono stati conseguentemente verificati i dati di bilancio con particolare riferimento al realizzarsi di possibili disavanzi, al sorgere di debiti fuori bilancio, ed al regolare andamento della gestione finanziaria;
- il risultato dell'analisi condotta, con il coinvolgimento dei coordinatori d'ambito ed i responsabili di area autonoma, è stato dettagliato nella relazione del coordinatore d'ambito risorse e servizi alla persona (allegata alla presente proposta di deliberazione quale parte integrante e sostanziale) e viene di seguito riportato in sintesi:
  - gestione di competenza parte corrente:** il pareggio e la salvaguardia degli equilibri finanziari generali sono stati garantiti dalla scrupolosa analisi della programmazione delle entrate e delle spese; le previsioni delle principali voci di entrate tributarie ed extratributarie sono state riviste ed adeguate sia con apposite variazioni di bilancio sia con la presente proposta di assestamento generale, che ne garantiscono la congruità rispetto al gettito effettivamente realizzabile; alla luce di quanto sopra esposto l'andamento della gestione non evidenzia pertanto situazioni di squilibrio di parte corrente;
  - gestione di competenza parte capitale:** i coordinatori d'ambito e/o responsabili di area non hanno segnalato situazioni di criticità nei cronoprogrammi di spesa; si ritiene non vi siano situazioni di squilibrio finanziario, posto che le spese potranno essere finanziate solo nei limiti delle risorse acquisite;
  - fondo crediti dubbia esigibilità:** in sede di approvazione del rendiconto 2023 è stato determinato ed accantonato nell'avanzo di amministrazione un fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2023 pari ad euro 8.329.778,55; non si registrano situazioni che portano a valutare la necessità di incremento di tale fondo per quanto concerne la situazione dei crediti riferiti ad annualità 2023 e precedenti, confermando pertanto che il fondo accantonato risulta essere sufficientemente capiente; lo stanziamento iscritto a bilancio è stato adeguato in funzione delle variazioni agli stanziamenti delle entrate corrispondenti e risulta congruo;
  - fondo contenzioso:** dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente, effettuata dall'Avvocatura Civica l'accantonamento del fondo contenzioso nell'avanzo di amministrazione 2023 risulta congruo; in sede di approvazione del bilancio di previsione 2024/2026 il fondo contenzioso accantonato sugli stanziamenti di competenza del bilancio 2024 risulta essere di euro 50.000,00 e risulta congruo;
  - gestione equilibri di cassa:** per quanto attiene la gestione di cassa, in relazione all'andamento degli incassi e dei pagamenti, l'ente presenta un saldo di cassa ammontante alla data del

30/06/2024 ad euro 16.854.027,49. La consistenza del fondo di cassa consente una gestione equilibrata del bilancio di cassa dell'esercizio in corso per cui non si registrano squilibri sulla gestione;

**gestione dei residui:** i coordinatori d'ambito ed i responsabili di area autonoma non hanno segnalato situazioni di criticità nella gestione dei residui attivi e passivi e pertanto non si evincono possibili disavanzi dalla gestione dei residui, anche in considerazione dell'avanzo di amministrazione accantonato a fondo crediti dubbia esigibilità pari ad euro 8.329.778,55; non essendo state segnalate situazioni di squilibri sui residui, non risulta necessario adeguare il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2023; dalla gestione dei residui si evidenzia un generale equilibrio;

**vincoli di finanza pubblica:** il rispetto degli equilibri di bilancio garantisce anche il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;

**gestione degli organismi gestionali esterni:** Le società partecipate e controllate dall'ente, sulla base dei preconsuntivi inviati, chiudono in utile i loro bilanci 2023.

Data la situazione non si rende necessario prevedere l'accantonamento a fondo di cui all'art. 21 del d.lgs. 175/2016.

**debiti fuori bilancio:** La dott.ssa Maura Florida, Coordinatore dell'Ambito Affari Generali, con nota Protocollo n. 27296 del 10/06/2024, ha dichiarato che *“nella fase di verifica di una proposta di liquidazione dei compensi per incarichi di prestazione occasionale riferiti all'attività censuaria prevista dal piano ISTAT e conclusasi a dicembre 2023 (censimento permanente della popolazione e della abitazioni anno 2023), svolte nell'ambito delle funzioni dell'ufficio comunale di statistica e censimento, si rileva essersi costituito un debito fuori bilancio per vizi del procedimento amministrativo/contabile. Inoltre, considerato che la responsabile dell'Ufficio statistica e censimento non ha fornito tutti gli elementi relativi all'ulteriore indagine multiscopo AVQ svolta tramite rilevatori e conclusa ad aprile 2024, sono tuttora in corso valutazioni anche per questo ulteriore procedimento. In entrambi i casi, non si rilevano effetti ai fini degli equilibri generali di bilancio, essendo la spesa coperta da contributi Istat. Conclusa l'acquisizione di ogni elemento necessario, si provvederà a formulare la proposta di deliberazione consiliare ex art. 194 TUEL”*.

Dalle attestazioni del dott. Francesco Pucci, del dott. Sergio Gallo, dell'ing. Piergiorgio Tonon, del avv. Paolo Vignola, del dott. Antonio Codemo, agli atti dell'ufficio, non risultano segnalate posizioni rappresentanti debiti fuori bilancio;

- con delibera del 30/04/2024 n. 13 è stato approvato il rendiconto dell'esercizio 2023, con un avanzo di amministrazione, pari a euro 17.545.966,77 così distinto:
  - Avanzo di amministrazione accantonato: euro 10.081.710,44;
  - Avanzo di amministrazione vincolato: euro 4.315.609,27;
  - Avanzo di amministrazione destinato agli investimenti: euro 56.165,16;
  - Avanzo di amministrazione disponibile: euro 3.092.481,90;
- ad oggi, esclusa la presente proposta di variazione, risulta applicato all'annualità 2024 del bilancio di previsione 2024/2026 una quota di avanzo di amministrazione pari ad euro 4.211.371,91 di cui:
  - Avanzo di amministrazione accantonato: euro 77.000,00;
  - Avanzo di amministrazione vincolato: euro 1.302.150,54;
  - Avanzo di amministrazione destinato investimenti: euro 56.165,16;
  - Avanzo di amministrazione a libera destinazione: euro 2.776.056,21;
- la quota libera dell'avanzo di amministrazione, ai sensi dell'art. 187 comma 2 del d.lgs. 267/2000, può essere utilizzata con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto e per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:
  - a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
  - b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa

- provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata di prestiti;
- la variazione oggetto del presente atto risulta necessaria e correlata all'attuazione di interventi previsti nel DUP 2024/2026;
- il bilancio di previsione 2024/2026 presenta gli stanziamenti necessari all'attuazione dei programmi.

**Considerato altresì che:**

- a conclusione della verifica generale sull'andamento della gestione dell'esercizio finanziario 2024 del bilancio di previsione 2024/2026 si rendono necessari adeguamenti alle previsioni degli stanziamenti di entrata e di spesa;
- per la prosecuzione delle procedure di spesa risulta necessario procedere ad un'applicazione di parte del risultato di amministrazione 2023 per un importo complessivo di euro 147.147,16 di cui:
  - utilizzo avanzo di amministrazione vincolato: euro 139.647,16 di cui:
    - Avanzo vincolato fondo povertà 2022: euro 58.518,35;
    - Avanzo vincolato derivante da trasferimenti – Sportello Famiglia: euro 11.434,62;
    - Avanzo vincolato Progetto Anci 8 x 1000: euro 23.915,42;
    - Avanzo Vincolato – Fondo Funzioni quota TARI: euro 754,75;
    - Avanzo vincolato – fondo solidarietà alimentare COVID: euro 1.388,25
    - Avanzo vincolato derivante dai proventi parcheggi: euro 40.000,00;
    - Avanzo Vincolato Fondo di solidarietà ATER: euro 330,30;
    - Avanzo vincolato derivante – Donazioni Covid: 3.305,47;
  - utilizzo avanzo di amministrazione libero: 7.500,00 per adesione a Fondazione Comunità energetica rinnovabile – CER;

Inoltre, sono state effettuate variazioni ai capitoli di entrata e spesa, a seguito dell'invio da parte dei Coordinatori d'Ambito e dei Responsabili di Area delle schede di analisi di valutazione della competenza contenenti le richieste di variazioni necessarie all'assestamento del bilancio.

**ESERCIZIO 2024**

**ENTRATE DI PARTE CORRENTE**

**Le principali maggiori entrate riguardano:**

- Imposta di soggiorno: euro 25.000,00
- Canone unico patrimoniale: euro 15.000,00
- Tassa smaltimento rifiuti - attività di accertamento: euro 2.000,00
- C.o.s.a.p. Anni precedenti: euro 1.000,00
- IMU una tantum: euro 152.000,00
- Fondo art.1 comma 508 L.213/2023: euro 31.188,00 (Ristori *anti-spending review* finanziati con i risparmi dei fondi Covid dal 2024 al 2027);
- Sovracanoni dovuti dall'Enel per derivazione acqua fiume Piave: euro 13.321,87;
- Introiti e rimborsi diversi: euro 17.000,00;
- Credito IVA da dichiarazione: euro 18.339,00;
- IVA Split PNRR Stadio (detraibile): euro 175.000,00 (con iscrizione di pari spesa);
- IVA Split PNRR Stadio (indetraibile): euro 170.000,00;
- Introiti da dividendi società partecipate: euro 39.840,92;
- Rimborso spese personale in distacco sindacale: euro 7.516,37;
- Rimborso dall'inail indennità temporanee: euro 1.000,00;
- Contributo Bim per assunzioni a tempo determinato: euro 6.268,46 (con corrispondente spesa);

- Trasferimento da AULSS: euro 125.000,00 (con iscrizione di pari spesa);
- Trasf. stat. Progetto sperimentale minori stranieri: euro 18.200,00;
- Trasferimento statale per stranieri: euro 50.000,00 (convenzione con Prefettura di Belluno - con iscrizione di pari spesa);
- Contributo Cons. BIM per politiche sociali: euro 3.000,00 (contributo per Mundialito – con iscrizione di pari spesa);
- Contributo da UFS PHOENIX Associazione sportiva dilettantistica: euro 2.900,00 (con iscrizione di pari spesa per progetto Erasmus);
- Proventi attività musicali e teatrali: euro 6.350,00 (concerto Rockquiem);
- Proventi per fitti e concessioni di fabbricati: euro 50.000,00;
- Proventi canoni/concessioni demanio civico: euro 24.000,00 (con destinazione vincolata a interventi su beni di uso civico);
- Funzioni ex artt. 100 e ss d.lgs. 50 2016: euro 12.320,00 (con iscrizione di pari spesa);
- Fondo per il contenimento delle spese energetiche dei Comuni – consorzio BIM: euro 53.152,00;
- Polizia municipale - violazioni ai regolamenti comunali: euro 40.000,00;
- Trasferimento statale per profughi: euro 91.822,00 (con iscrizione di pari spesa);
- Proventi per fitti e concessioni di fabbricati: euro 150.000,00 (Interessi legali su canoni di locazione Caserma Vigili del Fuoco anni 1986/2006 - Corte d'Appello Venezia sentenza 1390/2023);
- Rimborso somme per sentenze: euro 35.584,27 (di cui 34.093,42 per rimborso spese legali su canoni di locazione Caserma Vigili del Fuoco anni 1986/2006 - Corte d'Appello Venezia sentenza 1390/2023);

**Le principali minori entrate riguardano:**

- Serv. Tributi - registrazioni contratti c/terzi: euro -500,00;
- Entrate per sterilizzazione reverse charge: euro -10.000,00;
- IVA da split commerciale su fatture passive: euro -20.000,00;
- Quota 5 per mille per attività sociali: - 3.160,66 (a seguito pubblicazione sul sito dell’Agenzia delle entrate gli elenchi degli enti destinatari del 5 per mille);
- Trasferimento da Regione per attività turistiche: euro – 20.000,00 (con riduzione della corrispondente spesa);
- Rimborso su gasolio e metano da riscaldamento (contributo Bim): euro -40.000,00
- Rimborso elezioni nazionali/europee: euro -13.941,77 (con riduzione della corrispondente spesa);
- Polizia municipale - violazioni al codice della strada: euro -250.000,00;

**SPESE DI PARTE CORRENTE**

**Le principali maggiori spese riguardano:**

- Contributo IFEL dovuto su IMU altri fabbricati: euro 2.000,00;
- Tributi - prestazioni di servizi: euro 2.000,00;
- Tributi - rimborso somme non dovute a imprese: euro 72.500,00;
- Tributi - rimborso somme non dovute a famiglie: euro 4.000,00;
- Tributi - spese per contenzioso: euro 8.000,00;
- *Spending review* informatica - trasferimento a Ministero: euro 46.914,37 e *Spending review* ordinaria - trasferimento a Ministero: euro 135.865,00 (finanziate da contributo Fondo art.1 comma 508 L.213/2023 di 31.188,00 e per euro 151.591,37 da risorse proprie dell’ente appositamente accantonate);
- Fondo crediti dubbia esigibilità: euro + 281,60 (è stato adeguato il Fondo crediti sulla base delle previsioni di entrata aggiornate);
- G/C PNRR Stadio IVA detraibile non rendicontabile: euro 17.000,00;
- G/C PNRR Stadio IVA detraibile non rendicontabile: euro 175.000,00;
- Versamento IVA a debito commerciale: euro 100.000,00;
- G/C PNRR Stadio IVA detraibile non rendicontabile: euro 14.000,00;

- G/C PNRR Stadio IVA detraibile non rendicontabile: euro 1.000,00;
- Rimborso allo stato Fondo Funzioni quota Tari: euro 754,75 e Rimborso allo stato Fondo solidarietà alimentare: euro 1.388,25 (DM 8 febbraio 2024 con regolarizzo contabile “*mediante trattenuta effettuata dal Ministero dell’interno a valere sulle somme spettanti a titolo di fondo di solidarietà comunale*” da pagare in quattro anni);
- spese personale tempo determinato: finanziate dal finanziamento del Bim;
- compensazioni tra i capitoli di spesa del personale;
- Trasferimento fondi a Sersa: euro 125.000,00 (finanziato da trasferimento Aulss per spese inerenti la realizzazione dei progetti PNRR);
- Migranti - profughi affidati dalla Prefettura: euro 50.000,00 (spese finanziate da trasferimento ministero per convenzione con Prefettura);
- spese personale tempo determinato per progetto f.do povertà: euro 58.518,35 (finanziate da avanzo vincolato fondo povertà 2022);
- Servizi alla persona - rimborso contributi regionali: euro 11.434,62 (spese finanziate da avanzo vincolato progetto Sportello Famiglia);
- Servizi alla Persona – rimborso contributo Anci: euro 24.347,42 (spese finanziate per euro 23.915,42 da avanzo vincolato Progetto Anci 8x1000);
- Servizi alla persona - fondo sociale da ATER: euro 330,30 (spese finanziate da avanzo vincolato fondo sociale ater);
- Servizi alla persona - rette indigenti casa di riposo: euro 34.000,00 (spese finanziate per euro 3.305,47 da avanzo vincolato donazioni covid);
- servizi alla persona – interventi: euro 17.000,00;
- Scuola elementari e medie – trasferimenti: euro 17.000,00;
- Politiche giovanili - prestazioni specifiche: euro 31.000,00;
- Manif.Sportive Spese specifiche: euro 3.000,00 (spese finanziate da contributo BIM);
- Manif.Sportive Spese specifiche: euro 2.900,00 (spese finanziate da contributo da UFS PHOENIX Associazione sportiva dilettantistica);
- Turismo e att. promozionali - trasferimenti ad amministrazioni locali: euro 500,00 (Trasf. al comune Livinallongo del Col di Lana, capofila progetto Dolomiti4@ll.it);
- Turismo e att. promozionali - trasferimenti ad imprese partecipate: euro 100,00 (Trasf. al consorzio BIM progetto *Green Tour* anello della Valbelluna);
- Anagrafe - rimborso somme non dovute: euro 2.100,00;
- Interventi vincolati con proventi beni uso civico: euro 24.000,00 (vincolo di destinazione dei proventi beni uso civico);
- spese postali: euro 15.000,00;
- servizi di pulizia: euro 7.000,00;
- Funzioni ex artt. 100 e ss d.lgs 50 2016: euro 12.320,00 (pari entrata);
- Uff. tecnico - officina - prestazioni varie: euro 5.000,00;
- Uff. tecnico - incarichi professionali euro 11.000,00;
- Uff. tecnico - serv. manut. - prestazioni varie euro 5.000,00;
- uff. tecnico imp. Idro sanitari – materiale di consumo euro 4.800,00;
- Uff. tecnico - riparazione danni a seguito incidenti euro 15.200,00;
- Uff. tecnico - manutenzioni periodiche euro 5.000,00;
- Scuole materne - manutenzione fabbricati euro 17.200,00;
- Scuole elementari - manutenzione fabbricati euro 25.800,00;
- Scuole medie - manutenzione fabbricati euro 17.200,00;
- Ill.ne pubblica - beni da magazzino: euro 17.200,00;
- Viabilità – acquisto beni servizio: euro 8.600,00;
- Viabilità – manutenzione reti stradali: euro 103.200,00;
- Ambiente -verde pubblico acquisti di servizio: euro 15.400,00;

- Parchi e giardini – prestazioni servizi: euro 43.000,00;
- Serv. Cimiteriali – prestazioni servizi: euro 43.000,00;
- Edilizia - restituzione somme non dovute a famiglie: euro 300,00;
- Polizia locale - aggio spese di riscossione: euro 500,00;
- Polizia locale - rimborso somme non dovute a famiglie 2.000,00;
- Polizia locale - rimborso somme non dovute a imprese 1.000,00;
- Protezione civile - emergenza Ucraina: euro 91.822,00 (spesa finanziata dall'apposito trasferimento statale);
- Dir. gen. - spese legali: euro 8.000,00
- Incentivi avvocatura civica: euro 22.770,62 (finanziato dalla riduzione dell'accantonamento a competenza del fondo incentivi avvocatura civica);
- Sist. informativi CED - servizi informatici e di telecomunicazioni: euro 10.000,00;

**Le principali minori spese riguardano:**

- Trasferimento a Bellunum per agevolazioni TARI a carico ente: euro -4.000,00;
- Tributi - registrazioni contratti c/terzi: euro -500,00;
- Fondo spese potenziali *Spending review*: -250.000,00 (con la variazione del consiglio comunale n. 14/2024 era stata accantonata la somma prudenziale di euro 250.000,00 in attesa della quantificazione della spesa per la *Spending review*; con il comunicato n. 2 del 4 luglio 2024 il Ministero dell'Interno ha reso noto il riparto del contributo alla finanza pubblica per ciascun comune; si è provveduto pertanto a stornare l'accantonamento e stanziare la spesa agli appositi capitoli di bilancio);
- Turismo e att. promozionali - prestazione di servizi: euro – 20.000,00 (con riduzione di pari entrata per mancata assegnazione contributo FUNT);
- Economato – quote associative: euro – 3.000,00;
- Rimborso danni sotto franchigia assicurativa: euro – 3.000,00;
- Servizi telefonici: euro - 1.000,00;
- Riscaldamento metano: euro - 50.000,00;
- Riscaldamento gasolio: euro -4.200,00;
- Carburanti e lubrificanti: euro -11.640,00;
- Spese per elezioni: euro -13.941,77 (con riduzione di pari trasferimento statale);
- Noleggio attrezzature polizia locale: euro – 16.216,00;
- F.do incentivi avvocatura civica: euro – 22.770,62 (riduzione accantonamento per il finanziamento degli appositi capitoli di spesa degli incentivi);
- Intervento fin da pnrr - Utilizzo piattaforme nazion. di identità digitale - spid cie: euro – 13.400,00 (a seguito della rendicontazione del progetto, lo stato ha provveduto all'erogazione di tale somma; essendo le spese relative al progetto già state sostenute e finanziate dall'ente, i fondi eccedenti possono essere utilizzati per altre spese ICT);

**ENTRATE DI PARTE CAPITALE**

- Contributo regionale per acquisto automezzi: euro + 243.102,40;
- Alienazioni beni immobili: euro – 14.888,89 (con conseguente riduzione di euro 1.488,89 del f.do accantonamento 10% alienazioni);

**SPESE DI PARTE CAPITALE**

- Trasferimento capitale a Società trasporto urbano: euro + 243.102,40;
- modifica fonte di finanziamento del capitolo “*Ced Informatizzazione servizi*”: da alienazioni a margine corrente derivante dal trasferimento pnrr “*Utilizzo piattaforme nazion. di identità digitale - spid cie*” per euro 13.400,00;
- F.do accantonamento 10% alienazioni: euro -1.488,89;
- Polizia municipale - acquisto attrezzature: euro + 8.000,00 (finanziato dal margine corrente derivante dai proventi violazioni CDS);
- Acquisto impianti semaforici: euro – 20.000,00 (finanziati dal margine corrente derivanti dai

proventi violazioni al CDS);

- Acquisto impianti semaforici: euro + 40.000,00 (finanziati dall'avanzo di amministrazione vincolato derivante dai proventi dei parcheggi);

#### **SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE**

- Contributo a Fondazione Comunità energetica rinnovabile – CER: euro 7.500,00 (finanziato da avanzo di amministrazione libero).

### **ENTRATE E SPESE ESERCIZI 2025/2026**

#### **ENTRATE CORRENTI**

- Fondo speciale equità servizi– quota servizi sociali: euro + 221.571,51 e Fondo speciale equità servizi – quota trasporto alunni con disabilità: euro + 13.901,76 (esercizi 2025 e 2026) (In attuazione della sentenza della Corte costituzionale n. 71 del 14 aprile 2023, la Legge 213/2024 all'art. 1 commi 496-501 ha istituito un Fondo speciale per la rimozione degli squilibri economici e sociali e per favorire l'effettivo esercizio dei diritti della persona, denominato Fondo Speciale Equità Livello dei Servizi; il nuovo Fondo è finanziato dalle risorse rivenienti dalla rimodulazione degli importi del Fondo di solidarietà comunale disposta dal comma 494 della legge di bilancio);

- Fondo di solidarietà comunale - vincolato sociale: euro - 221.571,51 e Fondo di solidarietà comunale - vincolato trasporto scolastico disabili: euro – 13.901,76 (esercizi 2025 e 2026) (risulta necessario spostare le risorse del fondo di solidarietà comunale quote vincolate per il sociale e per il trasporto alunni disabili ora al titolo I entrate per allocarle al titolo II entrate nel fondo speciale equità livello dei servizi, creando distinti capitoli);

- Fondo art.1 comma 508 L.213/2023 (Ristori *anti-spending review* finanziati con i risparmi dei fondi Covid dal 2024 al 2027): euro 31.102,00 (esercizio 2025); euro 34.871,00 (esercizio 2026);

- Funzioni ex artt. 100 e ss d.lgs. 50 2016: euro 16.280,00 (esercizio 2025); euro 19.140,00 (esercizio 2026) con iscrizione di pari spesa;

- Fondo per il contenimento delle spese energetiche dei Comuni – consorzio BIM: euro 53.152,00 (esercizio 2025); euro 48.196,00 (esercizio 2026);

- Trasferimento Aulss: euro 125.000,00 (esercizio 2025) con iscrizione di pari spesa;

- Rimborso su gasolio e metano da riscaldamento (Contributo Bim): euro – 73.000,00 (esercizi 2025 e 2026);

#### **SPESE CORRENTI**

- Fondo spese potenziali *Spending review*: euro -250.000,00 (esercizio 2025) euro -220.000,00 (esercizio 2026) (con la variazione del consiglio comunale n. 14/2024 erano state accantonate le suddette somme prudenziali in attesa della quantificazione della spesa per la *Spending review*; con il comunicato n. 2 del 4 luglio 2024 il Ministero dell'Interno ha reso noto il riparto del contributo alla finanza pubblica per ciascun comune; si è provveduto pertanto a stornare l'accantonamento e stanziare la spesa agli appositi capitoli di bilancio);

- Riscaldamento metano: euro -10.000,00 (esercizio 2025);

- Servizi pulizia: euro – 4.698,00 (esercizi 2025 e 2026);

- *Spending review*: euro +182.278,37 (esercizio 2025); euro +127.729,00 (esercizio 2026) (Concorso alla finanza pubblica ai sensi della legge 30 dicembre 2023, n. 213);

- noleggio fotocopiatori: euro + 5.000,00 (esercizio 2025);

- cancelleria e stampati vari: euro + 5.000,00 (esercizio 2025);

- servizi di pulizia: euro + 4.826,94 (esercizio 2025) euro + 4.936,00 (esercizio 2026);

- Funzioni ex artt. 100 e ss d.lgs 50 2016: euro +16.280,00 (esercizio 2025); euro +19.140,00 (esercizio 2026) con iscrizione di pari entrata;

- Politiche giovanili - prestazioni specifiche: euro +10.000,00 (esercizio 2025) (incarichi per verifiche tecniche, per servizio supporto rup e gare);

- Trasferimento a Sersa: euro +125.000,00 (esercizio 2025) (finanziato da trasferimento Aulss);

- Turismo e att. promozionali - trasferimenti ad imprese partecipate: euro + 100,00 (esercizi 2025 e

2026) (Trasf. a consorzio BIM per progetto *Green Tour* anello della Valbelluna);

- Viabilità incarichi professionali: euro +50.000,00 (esercizio 2025) (Adempimenti ai sensi del dm 204/2022 – censimento e ispezione dei ponti di competenza comunale);
- Sgombero neve : euro +19.000,00 (esercizio 2025);
- Viabilità - manutenzioni reti stradali: euro + 72.000,00 (esercizio 2026);
- Ambiente – verde pubblico prestazione servizi: euro + 30.000,00 (esercizio 2026).

**Rilevato che** in merito alla verifica degli equilibri di bilancio 2024/2026, di cui all'art. 193 del d.lgs. 267/2000, in considerazione della manovra di assestamento generale al bilancio di cui al presente provvedimento, viste le risultanze contabili alla data del 30/06/2024, viste le note dei coordinatori d'ambito e responsabili di area autonoma, viene mantenuta una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantirne il pareggio economico-finanziario.

**Ritenuto di:**

- approvare, per quanto espresso in premessa, le variazioni di competenza e di cassa al bilancio di previsione 2024/2026, ai sensi dell'art. 175, comma 8 del d.lgs. 267/2000, nei modi e nei termini di cui all'allegato "A", parte integrante e sostanziale della presente proposta di deliberazione;
- dare atto che con l'approvazione delle presenti variazioni viene rispettato il pareggio finanziario del bilancio ed il bilancio di previsione è coerente con i vincoli di finanza pubblica come risulta dal prospetto che si allega alla presente (Allegato B) quale parte integrante e sostanziale;
- aggiornare il piano degli investimenti 2024/2026, come da allegato "C" parte integrante e sostanziale della presente proposta di deliberazione;
- di prendere atto della relazione predisposta dal coordinatore d'ambito risorse e servizi alla persona riepilogativa dell'istruttoria effettuata dal responsabile finanziario di concerto con i coordinatori d'ambito ed i responsabili di area autonoma (allegata alla presente proposta di deliberazione quale parte integrante e sostanziale – Allegato "D");
- approvare la 2^ variazione al programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2024/2026, riportata nell'allegato E) alla presente proposta di deliberazione quale parte integrante e sostanziale evidenziata in colore giallo;
- di dare atto che l'andamento degli accertamenti e degli impegni è in linea con le previsioni e, dove è stato necessario, gli stanziamenti di previsione sono stati adeguati;
- di dare atto, come in premessa specificato, che la gestione in conto competenza, in conto residui e della cassa risulta in equilibrio e quindi permangono gli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193 del d.lgs. 267/2000, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti;
- di dare atto dell'adeguatezza dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione;
- dare atto che il fondo crediti dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione risulta adeguato all'andamento della gestione;
- dare atto che l'ammontare del fondo di riserva ed il fondo di riserva di cassa risultano congrui;
- dare atto che il fondo contenzioso accantonato nel risultato di amministrazione 2023 ed il fondo contenzioso stanziato nel bilancio di previsione 2024/2026 risultano congrui;
- prendere atto della dichiarazione della dott.ssa Maura Florida, Coordinatore dell'Ambito Affari Generali, Protocollo n. 27296 del 10/06/2024 "*nella fase di verifica di una proposta di liquidazione dei compensi per incarichi di prestazione occasionale riferiti all'attività censuaria prevista dal piano ISTAT e conclusasi a dicembre 2023 (censimento permanente della popolazione e della abitazioni anno 2023), svolte nell'ambito delle funzioni dell'ufficio comunale di statistica e censimento, si rileva essersi costituito un debito fuori bilancio per vizi del procedimento amministrativo/contabile. Inoltre, considerato che la responsabile dell'Ufficio statistica e censimento non ha fornito tutti gli elementi relativi all'ulteriore indagine multiscopo*

*AVQ svolta tramite rilevatori e conclusa ad aprile 2024, sono tuttora in corso valutazioni anche per questo ulteriore procedimento. In entrambi i casi, non si rilevano effetti ai fini degli equilibri generali di bilancio, essendo la spesa coperta da contributi Istat. Conclusa l'acquisizione di ogni elemento necessario, si provvederà a formulare la proposta di deliberazione consiliare ex art. 194 TUEL”;*

- prendere atto che dalle attestazioni del dott. Francesco Pucci, del dott. Sergio Gallo, dell'ing. Piergiorgio Tonon, del avv. Paolo Vignola, del dott. Antonio Codemo, agli atti dell'ufficio bilancio, non risultano segnalate posizioni rappresentanti debiti fuori bilancio;
- mantenere costantemente monitorato l'andamento degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa corrente, procedendo, ove se ne presentasse la necessità, a tempestiva variazione di bilancio;
- considerare in tal senso variati anche i documenti programmatici di bilancio in particolare il DUP 2024/2026.

**Dato atto che** il Comune di Belluno ha individuato il dott. Sergio Gallo, in qualità di Coordinatore Ambito Risorse, referente per la redazione del programma triennale degli acquisti beni e servizi 2024/2026 e dei suoi possibili aggiornamenti annuali, nonché per la pubblicazione del suddetto programma sul profilo del committente del Comune di Belluno e sul sito informatico del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti.

**Dato atto che** la presente deliberazione sarà allegata al rendiconto esercizio 2024, come previsto dalla normativa vigente.

**Dato atto che** sarà richiesto sulla proposta di deliberazione il parere dell'organo di revisione economico-finanziario, ai sensi dell'art. 239, comma 1 del d.lgs. 18/08/2000 n. 267.

**Dato atto che** la presente proposta comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria dell'ente.

## PROPONE

1. **di dichiarare** la premessa parte integrante della presente proposta di deliberazione;
2. **di approvare**, per quanto espresso in premessa, le variazioni di competenza e di cassa di assestamento generale al bilancio di previsione 2024/2026, ai sensi dell'art. 175, comma 8 del d.lgs. 267/2000, nei modi e nei termini di cui all'**allegato “A”**, parte integrante e sostanziale della presente proposta di deliberazione;
3. **di dare atto** che con l'approvazione delle presenti variazioni viene rispettato il pareggio finanziario del bilancio ed il bilancio di previsione è coerente con i vincoli di finanza pubblica come risulta dal prospetto che si allega alla presente (**Allegato B**) quale parte integrante e sostanziale;
4. **di aggiornare** il piano degli investimenti 2024/2026, come da **allegato “C”** parte integrante e sostanziale della presente proposta di deliberazione;
5. **di prendere atto** della relazione predisposta dal coordinatore d'ambito risorse e servizi alla persona riepilogativa dell'istruttoria effettuata dal responsabile finanziario di concerto con i coordinatori d'ambito ed i responsabili di area autonoma (allegata alla presente proposta di deliberazione quale parte integrante e sostanziale – **Allegato “D”**);
6. **di approvare** la 2<sup>a</sup> variazione al programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2024-2026 riportata nell'**allegato “E”** alla presente proposta di deliberazione quale parte integrante e

sostanziale evidenziata in colore giallo; dando atto che, dopo l'approvazione, il programma verrà pubblicato sul profilo del committente Comune di Belluno e sul sito informatico del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti; dando atto inoltre che, la realizzazione del programma biennale in oggetto resta subordinata a eventuali modifiche normative, all'accertamento effettivo delle risorse nonché al rispetto dei limiti imposti dai vincoli di finanza pubblica;

7. **di prendere atto** della dichiarazione della dott.ssa Maura Florida, Coordinatore dell'Ambito Affari Generali, Protocollo n. 27296 del 10/06/2024 *“nella fase di verifica di una proposta di liquidazione dei compensi per incarichi di prestazione occasionale riferiti all'attività censuaria prevista dal piano ISTAT e conclusasi a dicembre 2023 (censimento permanente della popolazione e della abitazioni anno 2023), svolte nell'ambito delle funzioni dell'ufficio comunale di statistica e censimento, si rileva essersi costituito un debito fuori bilancio per vizi del procedimento amministrativo/contabile. Inoltre, considerato che la responsabile dell'Ufficio statistica e censimento non ha fornito tutti gli elementi relativi all'ulteriore indagine multiscopo AVQ svolta tramite rilevatori e conclusa ad aprile 2024, sono tuttora in corso valutazioni anche per questo ulteriore procedimento. In entrambi i casi, non si rilevano effetti ai fini degli equilibri generali di bilancio, essendo la spesa coperta da contributi Istat. Conclusa l'acquisizione di ogni elemento necessario, si provvederà a formulare la proposta di deliberazione consiliare ex art. 194 TUEL”*;
8. **di prendere atto** che dalle attestazioni del dott. Francesco Pucci, del dott. Sergio Gallo, dell'ing. Piergiorgio Tonon, del avv. Paolo Vignola, del dott. Antonio Codemo, agli atti dell'ufficio bilancio, non risultano segnalate posizioni rappresentanti debiti fuori bilancio
9. **di accertare** il permanere degli equilibri di bilancio della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, ai sensi dell'art. 193 del d.lgs. 267/2000, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti e l'adeguatezza dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione;
10. **di dare atto che** il fondo crediti dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione risulta adeguato all'andamento della gestione;
11. **di dare atto** che l'ammontare del fondo di riserva ed il fondo di riserva di cassa risultano congrui;
12. **di dare atto** che il fondo contenzioso accantonato nel risultato di amministrazione 2023 ed il fondo contenzioso stanziato nel bilancio di previsione 2024/2026 risultano congrui;
13. **di mantenere** costantemente monitorato l'andamento degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa corrente, procedendo, ove se ne presentasse la necessità, a tempestiva variazione di bilancio;
14. **di dare atto** che con l'approvazione della presente variazione si intende conseguentemente variato il DUP 2024/2026;
15. **di dare atto** che la presente proposta di deliberazione verrà allegata al rendiconto della gestione 2024 ai sensi dell'art. 193 comma 2 ultimo periodo del d.lgs. 267/2000;
16. **di trasmettere** copia della presente deliberazione ai Coordinatori d'Ambito ed ai responsabili di area autonoma coinvolti nella programmazione;
17. **di dare atto** che tutti gli atti necessari a dare attuazione alla presente proposta saranno posti in essere dal coordinatore dell'ambito risorse e servizi alla persona;
18. **di dichiarare** immediatamente eseguibile la presente proposta di deliberazione, considerata l'urgenza di attivare le iniziative finanziate con le suddette movimentazioni contabili.

Il coordinatore d'ambito  
SERGIO GALLO

**Allegati:**

1. A\_Variazione di bilancio di competenza e di cassa 2024/2026;
  2. B\_Prospetto equilibri di bilancio;
  3. C\_Piano degli investimenti annualità 2024/2026;
  4. D\_Relazione dirigente finanziario;
  5. E\_Programma triennale acquisti di forniture e servizi 2024/2026;
- Parere Revisori.

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi e per gli effetti degli artt. 20 e 21 d.lgs. 07/03/2005, n. 82 e ss.mm.; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

VARIAZIONE DI BILANCIO DI COMPETENZA E CASSA



**COMUNE DI BELLUNO**  
 Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
 C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

### PARTE I ENTRATA PROP - 2677 / 2024

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
101011	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa-Imposte, tasse e proventi assimilati	13.521.000,00		179.000,00	0,00	
				179.000,00	0,00	13.700.000,00
101041	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa-Compartecipazioni di tributi	25.000,00		0,00	3.160,66	
				0,00	3.160,66	21.839,34
103011	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa-Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3.229.444,55		226,59	0,00	
				226,59	0,00	3.229.671,14
201012	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8.124.317,57		378.630,46	33.941,77	
				378.630,46	33.941,77	8.469.006,26
201032	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Imprese	207.570,00		12.320,00	0,00	
				12.320,00	0,00	219.890,00
201042	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	6.400,00				



**COMUNE DI BELLUNO**  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

### PARTE I ENTRATA PROP - 2677 / 2024

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
201042	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	6.400,00		2.900,00	0,00	
				2.900,00	0,00	9.300,00
301003	Entrate extratributarie-Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.997.456,63		259.671,87	0,00	
				259.671,87	0,00	4.257.128,50
302003	Entrate extratributarie-Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.060.000,00		40.000,00	250.000,00	
				40.000,00	250.000,00	850.000,00
304003	Entrate extratributarie-Altre entrate da redditi di capitale	0,00		39.840,92	0,00	
				39.840,92	0,00	39.840,92
305003	Entrate extratributarie-Rimborsi e altre entrate correnti	1.202.427,75		424.439,64	70.500,00	
				424.439,64	70.500,00	1.556.367,39
402004	Entrate in conto capitale-Contributi agli investimenti	32.884.235,51		243.102,40	0,00	



**COMUNE DI BELLUNO**  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

### PARTE I ENTRATA PROP - 2677 / 2024

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
402004	Entrate in conto capitale-Contributi agli investimenti	32.884.235,51				
				243.102,40	0,00	33.127.337,91
404004	Entrate in conto capitale-Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	679.242,45		0,00	14.888,89	
				0,00	14.888,89	664.353,56
	Avanzo di Amministrazione vincolato	1.302.150,54		139.647,16	0,00	
				139.647,16	0,00	1.441.797,70
	Avanzo di Amministrazione non vincolato	2.776.056,21		7.500,00	0,00	
				7.500,00	0,00	2.783.556,21



**COMUNE DI BELLUNO**  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

### PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	16.775.444,55	179.226,59	3.160,66	16.951.510,48
Titolo 2	8.353.287,57	393.850,46	33.941,77	8.713.196,26
Titolo 3	6.259.884,38	763.952,43	320.500,00	6.703.336,81
Titolo 4	34.099.477,96	243.102,40	14.888,89	34.327.691,47
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	6.475.000,00	0,00	0,00	6.475.000,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>71.963.094,46</b>	<b>1.580.131,88</b>	<b>372.491,32</b>	<b>73.170.735,02</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	822.781,25	0,00	0,00	822.781,25
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4.602.822,16	0,00	0,00	4.602.822,16
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	4.211.371,91	147.147,16	0,00	4.358.519,07
	<b>81.600.069,78</b>	<b>1.727.279,04</b>	<b>372.491,32</b>	<b>82.954.857,50</b>



**COMUNE DI BELLUNO**  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

### PARTE II SPESA PROP - 2677 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01011	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Organismi istituzionali-Spese correnti	846.781,37		0,00	8.454,45	
				0,00	8.454,45	838.326,92
01021	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Segreteria generale-Spese correnti	922.060,45		2.000,00	500,00	
				2.000,00	500,00	923.560,45
01031	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato-Spese correnti	1.086.457,53		263.815,42	28.181,49	
				263.815,42	28.181,49	1.322.091,46
01041	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali-Spese correnti	343.991,57		38.495,55	150,00	
				38.495,55	150,00	382.337,12
01051	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese correnti	1.077.640,82		124.000,00	8.000,00	
				124.000,00	8.000,00	1.193.640,82
01061	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese correnti	2.174.739,42				



**COMUNE DI BELLUNO**  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

### PARTE II SPESA PROP - 2677 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01061	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese correnti	2.174.739,42		46.000,00	11.663,00	
				46.000,00	11.663,00	2.209.076,42
01071	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile-Spese correnti	825.915,16		11.100,00	14.041,77	
				11.100,00	14.041,77	822.973,39
01081	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Statistica e sistemi informativi-Spese correnti	1.501.489,00		12.000,00	13.400,00	
				12.000,00	13.400,00	1.500.089,00
01101	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Risorse umane-Spese correnti	476.245,51		7.000,00	0,00	
				7.000,00	0,00	483.245,51
01111	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali-Spese correnti	439.398,54		30.770,62	0,00	
				30.770,62	0,00	470.169,16
03011	Ordine pubblico e sicurezza-Polizia locale e amministrativa-Spese correnti	1.395.943,06				



**COMUNE DI BELLUNO**  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

### PARTE II SPESA PROP - 2677 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
03011	Ordine pubblico e sicurezza-Polizia locale e amministrativa-Spese correnti	1.395.943,06		5.500,00	17.559,00	
				5.500,00	17.559,00	1.383.884,06
03022	Ordine pubblico e sicurezza-Sistema integrato di sicurezza urbana-Spese in conto capitale	1.074.944,20		8.000,00	0,00	
				8.000,00	0,00	1.082.944,20
04011	Istruzione e diritto allo studio-Istruzione prescolastica-Spese correnti	126.924,64		17.200,00	10.000,00	
				17.200,00	10.000,00	134.124,64
04021	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese correnti	873.823,78		60.000,00	45.000,00	
				60.000,00	45.000,00	888.823,78
05011	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Valorizzazione dei beni di interesse storico-Spese correnti	327.865,76		0,00	8.000,00	
				0,00	8.000,00	319.865,76
05021	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale-Spese correnti	1.235.591,04				



**COMUNE DI BELLUNO**  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

### PARTE II SPESA PROP - 2677 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
05021	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale-Spese correnti	1.235.591,04		24.000,00	10.000,00	
				24.000,00	10.000,00	1.249.591,04
06011	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Sport e tempo libero-Spese correnti	223.624,91		222.900,00	0,00	
				222.900,00	0,00	446.524,91
06021	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Giovani-Spese correnti	93.033,84		38.000,00	200,00	
				38.000,00	200,00	130.833,84
07011	Turismo-Sviluppo e valorizzazione del turismo-Spese correnti	193.012,42		600,00	24.000,00	
				600,00	24.000,00	169.612,42
08011	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Urbanistica e assetto del territorio-Spese correnti	654.575,66		5.000,00	10.802,70	
				5.000,00	10.802,70	648.772,96
08021	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare-Spese correnti	2.000,00		300,00	0,00	



**COMUNE DI BELLUNO**  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

### PARTE II SPESA PROP - 2677 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
08021	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare-Spese correnti	2.000,00				
				300,00	0,00	2.300,00
09021	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese correnti	282.207,32		58.400,00	1.058,00	
				58.400,00	1.058,00	339.549,32
10022	Trasporti e diritto alla mobilità-Trasporto pubblico locale-Spese in conto capitale	930.429,61		243.102,40	0,00	
				243.102,40	0,00	1.173.532,01
10051	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese correnti	3.702.058,77		129.000,00	14.291,00	
				129.000,00	14.291,00	3.816.767,77
10052	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese in conto capitale	8.467.371,65		40.000,00	20.000,00	
				40.000,00	20.000,00	8.487.371,65
11011	Soccorso civile-Sistema di protezione civile-Spese correnti	632.869,44		91.822,00	1.325,00	



**COMUNE DI BELLUNO**  
 Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
 C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

### PARTE II SPESA PROP - 2677 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
11011	Soccorso civile-Sistema di protezione civile-Spese correnti	632.869,44				
				91.822,00	1.325,00	723.366,44
12011	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido-Spese correnti	1.064.007,33		20.508,73	0,00	
				20.508,73	0,00	1.084.516,06
12031	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per gli anziani-Spese correnti	2.108.590,34		159.000,00	0,00	
				159.000,00	0,00	2.267.590,34
12041	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale-Spese correnti	1.292.641,51		132.865,77	0,00	
				132.865,77	0,00	1.425.507,28
12051	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per le famiglie-Spese correnti	23.000,00		1.388,25	0,00	
				1.388,25	0,00	24.388,25
12061	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per il diritto alla casa-Spese correnti	73.600,00		330,30	0,00	



**COMUNE DI BELLUNO**  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

### PARTE II SPESA PROP - 2677 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
12061	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per il diritto alla casa-Spese correnti	73.600,00				
				330,30	0,00	73.930,30
12071	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali-Spese correnti	2.260.536,91		19.200,00	628,00	
				19.200,00	628,00	2.279.108,91
12091	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Servizio necroscopico e cimiteriale-Spese correnti	368.595,43		46.000,00	1.033,00	
				46.000,00	1.033,00	413.562,43
14041	Sviluppo economico e competitività-Reti e altri servizi di pubblica utilità-Spese correnti	146.966,75		0,00	1.066,00	
				0,00	1.066,00	145.900,75
17011	Energia e diversificazione delle fonti energetiche-Fonti energetiche-Spese correnti	56.000,00		12.320,00	0,00	
				12.320,00	0,00	68.320,00
17013	Energia e diversificazione delle fonti energetiche-Fonti energetiche-Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00		7.500,00	0,00	



**COMUNE DI BELLUNO**  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

### PARTE II SPESA PROP - 2677 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
17013	Energia e diversificazione delle fonti energetiche-Fonti energetiche-Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00				
				7.500,00	0,00	7.500,00
20021	Fondi e accantonamenti-Fondo crediti di dubbia esigibilità-Spese correnti	1.017.425,32				
				281,60	0,00	
				281,60	0,00	1.017.706,92
20031	Fondi e accantonamenti-Altri fondi-Spese correnti	620.278,55				
				0,00	272.770,62	
				0,00	272.770,62	347.507,93
20034	Fondi e accantonamenti-Altri fondi-Rimborso Prestiti	60.050,00				
				0,00	1.488,89	
				0,00	1.488,89	58.561,11



**COMUNE DI BELLUNO**  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

### PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	33.599.013,26	1.579.798,24	502.124,03	34.676.687,47
Titolo 2	41.178.961,37	291.102,40	20.000,00	41.450.063,77
Titolo 3	0,00	7.500,00	0,00	7.500,00
Titolo 4	347.095,15	0,00	1.488,89	345.606,26
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	6.475.000,00	0,00	0,00	6.475.000,00
Totale Spese	81.600.069,78	1.878.400,64	523.612,92	82.954.857,50
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	81.600.069,78	1.878.400,64	523.612,92	82.954.857,50



**COMUNE DI BELLUNO**  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132550252 - P. IVA 00132550252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

### PARTE I ENTRATA PROP - 2677 / 2024

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
101011	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa-Imposte, tasse e proventi assimilati	14.389.329,82		179.000,00	0,00	
				179.000,00	0,00	14.568.329,82
101041	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa-Compartecipazioni di tributi	25.000,00		0,00	3.160,66	
				0,00	3.160,66	21.839,34
103011	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa-Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3.229.444,55		226,59	0,00	
				226,59	0,00	3.229.671,14
201012	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	10.827.444,28		378.630,46	33.941,77	
				378.630,46	33.941,77	11.172.132,97
201032	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Imprese	255.570,00		12.320,00	0,00	
				12.320,00	0,00	267.890,00
201042	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	6.400,00		2.900,00	0,00	



**COMUNE DI BELLUNO**  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

### PARTE I ENTRATA PROP - 2677 / 2024

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
201042	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	6.400,00				
				2.900,00	0,00	9.300,00
301003	Entrate extratributarie-Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.554.737,72		259.671,87	0,00	
				259.671,87	0,00	4.814.409,59
302003	Entrate extratributarie-Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.057.868,80		40.000,00	250.000,00	
				40.000,00	250.000,00	847.868,80
303003	Entrate extratributarie-Interessi Attivi	5,81		15.653,39	0,00	
				15.653,39	0,00	15.659,20
304003	Entrate extratributarie-Altre entrate da redditi di capitale	0,00		39.840,92	0,00	
				39.840,92	0,00	39.840,92
305003	Entrate extratributarie-Rimborsi e altre entrate correnti	1.847.989,39		424.439,64	70.500,00	
				424.439,64	70.500,00	2.201.929,03



**COMUNE DI BELLUNO**  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

### PARTE I ENTRATA PROP - 2677 / 2024

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
402004	Entrate in conto capitale-Contributi agli investimenti	36.998.801,18		243.102,40	0,00	
				243.102,40	0,00	37.241.903,58
404004	Entrate in conto capitale-Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	680.742,45		0,00	14.888,89	
				0,00	14.888,89	665.853,56



**COMUNE DI BELLUNO**  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

### PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	17.643.774,37	179.226,59	3.160,66	17.819.840,30
Titolo 2	11.258.311,25	393.850,46	33.941,77	11.618.219,94
Titolo 3	7.460.601,72	779.605,82	320.500,00	7.919.707,54
Titolo 4	38.241.997,57	243.102,40	14.888,89	38.470.211,08
Titolo 5	616.077,04	0,00	0,00	616.077,04
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	9.201.473,38	0,00	0,00	9.201.473,38
<b>Totale Entrate</b>	<b>84.422.235,33</b>	<b>1.595.785,27</b>	<b>372.491,32</b>	<b>85.645.529,28</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa	12.436.385,05	0,00	0,00	12.436.385,05
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>96.858.620,38</b>	<b>1.595.785,27</b>	<b>372.491,32</b>	<b>98.081.914,33</b>



**COMUNE DI BELLUNO**  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

### PARTE II SPESA PROP - 2677 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01011	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Organismi istituzionali-Spese correnti	892.045,18		0,00	8.454,45	
				0,00	8.454,45	883.590,73
01021	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Segreteria generale-Spese correnti	960.598,29		2.000,00	500,00	
				2.000,00	500,00	962.098,29
01031	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato-Spese correnti	1.220.953,20		263.815,42	28.181,49	
				263.815,42	28.181,49	1.456.587,13
01041	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali-Spese correnti	405.226,40		38.495,55	150,00	
				38.495,55	150,00	443.571,95
01051	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese correnti	1.302.603,14		124.000,00	8.000,00	
				124.000,00	8.000,00	1.418.603,14
01061	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese correnti	2.547.599,26		46.000,00	11.663,00	



**COMUNE DI BELLUNO**  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

### PARTE II SPESA PROP - 2677 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01061	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese correnti	2.547.599,26				
				46.000,00	11.663,00	2.581.936,26
01071	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile-Spese correnti	841.041,46		11.100,00	14.041,77	
				11.100,00	14.041,77	838.099,69
01081	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Statistica e sistemi informativi-Spese correnti	1.569.511,62		12.000,00	13.400,00	
				12.000,00	13.400,00	1.568.111,62
01101	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Risorse umane-Spese correnti	591.638,29		7.000,00	0,00	
				7.000,00	0,00	598.638,29
01111	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali-Spese correnti	453.279,67		30.770,62	0,00	
				30.770,62	0,00	484.050,29
03011	Ordine pubblico e sicurezza-Polizia locale e amministrativa-Spese correnti	1.544.474,62		5.500,00	17.559,00	



**COMUNE DI BELLUNO**  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

### PARTE II SPESA PROP - 2677 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
03011	Ordine pubblico e sicurezza-Polizia locale e amministrativa-Spese correnti	1.544.474,62				
				5.500,00	17.559,00	1.532.415,62
03022	Ordine pubblico e sicurezza-Sistema integrato di sicurezza urbana-Spese in conto capitale	1.108.570,89				
				8.000,00	0,00	
				8.000,00	0,00	1.116.570,89
04011	Istruzione e diritto allo studio-Istruzione prescolastica-Spese correnti	327.393,32				
				17.200,00	10.000,00	
				17.200,00	10.000,00	334.593,32
04021	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese correnti	1.240.317,10				
				60.000,00	45.000,00	
				60.000,00	45.000,00	1.255.317,10
05011	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Valorizzazione dei beni di interesse storico-Spese correnti	494.283,15				
				0,00	8.000,00	
				0,00	8.000,00	486.283,15
05021	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale-Spese correnti	1.457.453,62				
				24.000,00	10.000,00	
				24.000,00	10.000,00	1.471.453,62



**COMUNE DI BELLUNO**  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132550252 - P. IVA 00132550252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

### PARTE II SPESA PROP - 2677 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
06011	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Sport e tempo libero-Spese correnti	282.759,71		222.900,00	0,00	
				222.900,00	0,00	505.659,71
06021	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Giovani-Spese correnti	150.202,89		38.000,00	200,00	
				38.000,00	200,00	188.002,89
07011	Turismo-Sviluppo e valorizzazione del turismo-Spese correnti	351.983,19		600,00	24.000,00	
				600,00	24.000,00	328.583,19
08011	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Urbanistica e assetto del territorio-Spese correnti	787.711,53		5.000,00	10.802,70	
				5.000,00	10.802,70	781.908,83
08021	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare-Spese correnti	2.000,00		300,00	0,00	
				300,00	0,00	2.300,00
09021	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese correnti	379.797,29		58.400,00	1.058,00	



**COMUNE DI BELLUNO**  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

### PARTE II SPESA PROP - 2677 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
09021	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese correnti	379.797,29				
				58.400,00	1.058,00	437.139,29
10022	Trasporti e diritto alla mobilità-Trasporto pubblico locale-Spese in conto capitale	930.429,61		243.102,40	0,00	
				243.102,40	0,00	1.173.532,01
10051	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese correnti	4.781.041,58		129.000,00	14.291,00	
				129.000,00	14.291,00	4.895.750,58
10052	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese in conto capitale	8.924.443,22		40.000,00	20.000,00	
				40.000,00	20.000,00	8.944.443,22
11011	Soccorso civile-Sistema di protezione civile-Spese correnti	699.205,10		91.822,00	1.325,00	
				91.822,00	1.325,00	789.702,10
12011	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido-Spese correnti	1.216.195,95		20.508,73	0,00	
				20.508,73	0,00	1.236.704,68



**COMUNE DI BELLUNO**  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

### PARTE II SPESA PROP - 2677 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
12031	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per gli anziani-Spese correnti	2.392.724,17		159.000,00	0,00	
				159.000,00	0,00	2.551.724,17
12041	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale-Spese correnti	1.840.687,72		132.865,77	0,00	
				132.865,77	0,00	1.973.553,49
12051	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per le famiglie-Spese correnti	81.712,01		1.388,25	0,00	
				1.388,25	0,00	83.100,26
12061	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per il diritto alla casa-Spese correnti	123.889,03		330,30	0,00	
				330,30	0,00	124.219,33
12071	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali-Spese correnti	2.424.203,01		19.200,00	628,00	
				19.200,00	628,00	2.442.775,01
12091	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Servizio necroscopico e cimiteriale-Spese correnti	440.328,40		46.000,00	1.033,00	



**COMUNE DI BELLUNO**  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

### PARTE II SPESA PROP - 2677 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziale Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziale Definitivo
12091	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Servizio necroscopico e cimiteriale-Spese correnti	440.328,40				
				46.000,00	1.033,00	485.295,40
14041	Sviluppo economico e competitività-Reti e altri servizi di pubblica utilità-Spese correnti	152.488,68		0,00	1.066,00	
				0,00	1.066,00	151.422,68
17011	Energia e diversificazione delle fonti energetiche-Fonti energetiche-Spese correnti	86.307,54		12.320,00	0,00	
				12.320,00	0,00	98.627,54
17013	Energia e diversificazione delle fonti energetiche-Fonti energetiche-Spese per incremento attività finanziarie	0,00		7.500,00	0,00	
				7.500,00	0,00	7.500,00
20031	Fondi e accantonamenti-Altri fondi-Spese correnti	267.770,62		0,00	267.770,62	
				0,00	267.770,62	0,00



**COMUNE DI BELLUNO**  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI CASSA ESERCIZIO 2024 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

### PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	39.529.275,04	1.579.516,64	497.124,03	40.611.667,65
Titolo 2	43.614.544,79	291.102,40	20.000,00	43.885.647,19
Titolo 3	0,00	7.500,00	0,00	7.500,00
Titolo 4	287.045,15	0,00	0,00	287.045,15
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	7.014.592,94	0,00	0,00	7.014.592,94
Totale Spese	90.445.457,92	1.878.119,04	517.124,03	91.806.452,93
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	90.445.457,92	1.878.119,04	517.124,03	91.806.452,93



**COMUNE DI BELLUNO**  
 Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
 C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2025 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2025

### PARTE I ENTRATA PROP - 2677 / 2024

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
103011	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa-Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3.110.473,27		0,00	235.473,27	
				0,00	235.473,27	2.875.000,00
201012	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.054.174,26		456.177,54	0,00	
				456.177,54	0,00	5.510.351,80
201032	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Imprese	215.430,00		16.280,00	0,00	
				16.280,00	0,00	231.710,00
305003	Entrate extratributarie-Rimborsi e altre entrate correnti	1.056.116,38		0,00	73.000,00	
				0,00	73.000,00	983.116,38
902009	Entrate per conto terzi e partite di giro-Entrate per conto terzi	1.115.000,00		5.000,00	0,00	
				5.000,00	0,00	1.120.000,00



**COMUNE DI BELLUNO**  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2025 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2025

### PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamento Definitivo
Titolo 1	16.596.473,27	0,00	235.473,27	16.361.000,00
Titolo 2	5.284.604,26	472.457,54	0,00	5.757.061,80
Titolo 3	5.869.516,38	0,00	73.000,00	5.796.516,38
Titolo 4	9.818.979,58	0,00	0,00	9.818.979,58
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	6.230.000,00	5.000,00	0,00	6.235.000,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>43.799.573,49</b>	<b>477.457,54</b>	<b>308.473,27</b>	<b>43.968.557,76</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	165.223,42	0,00	0,00	165.223,42
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>43.964.796,91</b>	<b>477.457,54</b>	<b>308.473,27</b>	<b>44.133.781,18</b>



COMUNE DI BELLUNO  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2025 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2025

### PARTE II SPESA PROP - 2677 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01031	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato-Spese correnti	1.016.689,49		182.278,37	0,00	
				182.278,37	0,00	1.198.967,86
02011	Giustizia-Uffici giudiziari-Spese correnti	7.754,90		0,00	2.349,00	
				0,00	2.349,00	5.405,90
03011	Ordine pubblico e sicurezza-Polizia locale e amministrativa-Spese correnti	1.384.136,71		5.000,00	5.000,00	
				5.000,00	5.000,00	1.384.136,71
04021	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese correnti	847.728,94		5.000,00	5.000,00	
				5.000,00	5.000,00	847.728,94
05021	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale-Spese correnti	1.070.496,04		4.826,94	0,00	
				4.826,94	0,00	1.075.322,98
06021	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Giovani-Spese correnti	77.331,19		10.000,00	0,00	



**COMUNE DI BELLUNO**  
 Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
 C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2025 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2025

### PARTE II SPESA PROP - 2677 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
06021	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Giovani-Spese correnti	77.331,19				
				10.000,00	0,00	87.331,19
07011	Turismo-Sviluppo e valorizzazione del turismo-Spese correnti	115.010,46		100,00	0,00	
				100,00	0,00	115.110,46
09031	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Rifiuti-Spese correnti	47.646,90		0,00	2.349,00	
				0,00	2.349,00	45.297,90
10051	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese correnti	3.627.390,80		69.000,00	0,00	
				69.000,00	0,00	3.696.390,80
12011	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido-Spese correnti	807.083,93		11.196,96	0,00	
				11.196,96	0,00	818.280,89
12031	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per gli anziani-Spese correnti	1.267.225,34		125.000,00	0,00	



**COMUNE DI BELLUNO**  
 Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
 C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2025 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2025

### PARTE II SPESA PROP - 2677 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
12031	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per gli anziani-Spese correnti	1.267.225,34				
				125.000,00	0,00	1.392.225,34
17011	Energia e diversificazione delle fonti energetiche-Fonti energetiche-Spese correnti	74.000,00		16.280,00	0,00	
				16.280,00	0,00	90.280,00
20031	Fondi e accantonamenti-Altri fondi-Spese correnti	607.834,21		0,00	250.000,00	
				0,00	250.000,00	357.834,21
99017	Servizi per conto terzi-Servizi per conto terzi - partite di giro-Uscite per conto terzi e partite di giro	6.230.000,00		5.000,00	0,00	
				5.000,00	0,00	6.235.000,00



**COMUNE DI BELLUNO**  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2025 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2025

### PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	28.082.474,86	428.682,27	264.698,00	28.246.459,13
Titolo 2	9.206.647,26	0,00	0,00	9.206.647,26
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	445.674,79	0,00	0,00	445.674,79
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	6.230.000,00	5.000,00	0,00	6.235.000,00
Totale Spese	43.964.796,91	433.682,27	264.698,00	44.133.781,18
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	43.964.796,91	433.682,27	264.698,00	44.133.781,18



**COMUNE DI BELLUNO**  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2025

### PARTE I ENTRATA PROP - 2677 / 2024

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
103011	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa-Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3.110.473,27		0,00	235.473,27	
				0,00	235.473,27	2.875.000,00
201012	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.606.598,52		318.540,27	0,00	
				318.540,27	0,00	3.925.138,79
201032	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Imprese	87.000,00		19.140,00	0,00	
				19.140,00	0,00	106.140,00
305003	Entrate extratributarie-Rimborsi e altre entrate correnti	1.056.616,38		0,00	73.000,00	
				0,00	73.000,00	983.616,38
902009	Entrate per conto terzi e partite di giro-Entrate per conto terzi	1.115.000,00		5.000,00	0,00	
				5.000,00	0,00	1.120.000,00



**COMUNE DI BELLUNO**  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2025

### PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamento Definitivo
Titolo 1	16.696.473,27	0,00	235.473,27	16.461.000,00
Titolo 2	3.708.598,52	337.680,27	0,00	4.046.278,79
Titolo 3	5.870.016,38	0,00	73.000,00	5.797.016,38
Titolo 4	2.283.322,22	0,00	0,00	2.283.322,22
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	6.230.000,00	5.000,00	0,00	6.235.000,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>34.788.410,39</b>	<b>342.680,27</b>	<b>308.473,27</b>	<b>34.822.617,39</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	27.142,04	0,00	0,00	27.142,04
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>34.815.552,43</b>	<b>342.680,27</b>	<b>308.473,27</b>	<b>34.849.759,43</b>



**COMUNE DI BELLUNO**  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2025

### PARTE II SPESA PROP - 2677 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01031	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato-Spese correnti	1.016.689,49		127.729,00	0,00	
				127.729,00	0,00	1.144.418,49
02011	Giustizia-Uffici giudiziari-Spese correnti	7.754,90		0,00	2.349,00	
				0,00	2.349,00	5.405,90
05021	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale-Spese correnti	1.070.496,04		4.936,00	0,00	
				4.936,00	0,00	1.075.432,04
07011	Turismo-Sviluppo e valorizzazione del turismo-Spese correnti	115.010,46		100,00	0,00	
				100,00	0,00	115.110,46
09021	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese correnti	291.790,77		30.000,00	0,00	
				30.000,00	0,00	321.790,77
09031	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Rifiuti-Spese correnti	47.646,90		0,00	2.349,00	



**COMUNE DI BELLUNO**  
 Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
 C.F. 00132550252 - P. IVA 00132550252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2025

### PARTE II SPESA PROP - 2677 / 2024

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
09031	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Rifiuti-Spese correnti	47.646,90				
				0,00	2.349,00	45.297,90
10051	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese correnti	3.715.669,09				
				72.000,00	0,00	
				72.000,00	0,00	3.787.669,09
17011	Energia e diversificazione delle fonti energetiche-Fonti energetiche-Spese correnti	87.000,00				
				19.140,00	0,00	
				19.140,00	0,00	106.140,00
20031	Fondi e accantonamenti-Altri fondi-Spese correnti	615.731,40				
				0,00	220.000,00	
				0,00	220.000,00	395.731,40
99017	Servizi per conto terzi-Servizi per conto terzi - partite di giro-Uscite per conto terzi e partite di giro	6.230.000,00				
				5.000,00	0,00	
				5.000,00	0,00	6.235.000,00



**COMUNE DI BELLUNO**  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132560252 - P. IVA 00132560252



## ELENCO VARIAZIONI PROVVISORIE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2024 AL 31/12/2025

### PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamento Definitivo
Titolo 1	26.464.419,15	253.905,00	224.698,00	26.493.626,15
Titolo 2	1.825.322,22	0,00	0,00	1.825.322,22
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	295.811,06	0,00	0,00	295.811,06
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	6.230.000,00	5.000,00	0,00	6.235.000,00
Totale Spese	34.815.552,43	258.905,00	224.698,00	34.849.759,43
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	34.815.552,43	258.905,00	224.698,00	34.849.759,43

PROSPETTO EQUILIBRI DI BILANCIO



COMUNE DI BELLUNO  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132550252 - P. IVA 00132550252



## BILANCIO AGGIORNATO

### EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PROP-2677/2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio esercizio			12.436.385,05		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		822.781,25	165.223,42	27.142,04
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>	(+)		32.368.043,55 0,00	27.914.578,18 0,00	26.304.295,17 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità'	(-)		34.676.687,47 165.223,42 1.017.706,92	28.246.459,13 27.142,04 982.960,85	26.493.626,15 0,00 1.030.010,85
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità'</i>	(-)		345.606,26 58.561,11 0,00	445.674,79 154.332,32 0,00	295.811,06 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-1.831.468,93</b>	<b>-612.332,32</b>	<b>-458.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.316.307,82 0,00	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>	(+)		578.561,11 58.561,11	674.332,32 154.332,32	520.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		63.400,00	62.000,00	62.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		3.042.211,25	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		4.602.822,16	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		34.327.691,47	9.818.979,58	2.283.322,22
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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	(-)		578.561,11	674.332,32	520.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00



**COMUNE DI BELLUNO**  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132550252 - P. IVA 00132550252



## BILANCIO AGGIORNATO

### EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PROP-2677/2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' 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	(+)		63.400,00	62.000,00	62.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		41.450.063,77 0,00	9.206.647,26 0,00	1.825.322,22 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>7.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie'	(-)		7.500,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidita'	(-)		1.316.307,82		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>			<b>-1.316.307,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

PIANO INVESTIMENTI annualità 2024/2026

## PIANO INVESTIMENTI 2024

2024		2024												
CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO A BILANCIO	TOTALI A CONFRONTO	ALIENAZIONE TERRENI EX USI CIVICI	ONERI DI URBANIZZAZIONE	CONTRIBUTO AREE EDIFICABILI L.R. 11/2004 ART. 18 C 7 BIS	TRASF. DIRITTI SUPERFICIE	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	ALIENAZIONI BENI MOBILI	AVANZO VINCOLATO	AVANZO LIBERO	AVANZO DESTINATO AD INVESTIMENTI	MARGINE ECONOMICO	FINANZIAMENTO DA TERZI
	<b>FABBRICATI</b>													
20411023	Scuole el. Mur di Cadola - sistemazione	145.000,00	145.000,00					95.000,00						50.000,00
20906095	Interv fin da PNRR - Efficient energ con completam sost infissi Piazza Castello e ascensore - m.2 c.4 i.2.2 CUP I37D23000020006	130.000,00	130.000,00											130.000,00
20906085	Intervento fin da PNRR - Palazzo Auditorium - restauro e recupero conserv.sala - missione 5 componente 2 investim 2.1 CUP I32C16000120007	92.000,00	92.000,00								92.000,00			
20906087	Intervento fin da PNRR - Palazzo Auditorium- restauro.recup.conserv.area archeol.-missione5 compon2 investim2.1 CUP I35F21000610001	83.000,00	83.000,00								83.000,00			
20411031	Intervento fin da PNRR - Scuola elem. Pellegrini Borgo Piave intervento sismica - Mis.4 Comp.1 Interv.3.3 cup I37C18000440009	60.000,00	60.000,00								60.000,00			
20411030	Intervento fin da PNRR - Scuola elem. Brustolon Badilet intervento sismica - Mis.4 Comp.1 Interv.3.3 cup I32F16006010001	90.000,00	90.000,00								90.000,00			
20151020	Interventi di adeguamento di edifici	100.000,00	100.000,00								100.000,00			
20161002	Manutenzione impianti termici e miglioramento efficienza energetica	25.000,00	25.000,00								25.000,00			
20411008	scuole elementari - sistemazioni	0,00	0,00								0,00			
21001025	Asilo nido - interventi	60.000,00	60.000,00								60.000,00			
20906076	Intervento fin da PNRR - Polo scolastico di Cavarzano - missione 5 componente 2 investimento 2.1 CUP I31B21001960001	920.000,00	920.000,00								920.000,00			
	<b>VIABILITA'</b>													
20801091	Allargamento strada Via Gresal	250.000,00	250.000,00					250.000,00						
20801093	Sistemazione viabilita Col Cavalier	235.500,00	235.500,00					0,00						235.500,00
20801165	Pista ciclopedonale via Meassa	354.298,60	354.298,60					-		140.798,60	69.000,00			144.500,00
20531060	Manutenzione straordinaria fontane	20.000,00	20.000,00					20.000,00						-
20801111	Marciapiedi – interventi	125.000,00	125.000,00					125.000,00						
20801075	Nuovo ponte dell'artiglieria alle Erte – Nevegal	280.000,00	280.000,00								80.000,00			200.000,00
20801200	Masterplann di Cavarzano - viabilita di collegamento tra via Dei Fossi e via A. Di Foro	118.246,96	118.246,96							118.246,96				
20801025	Bitumature	600.000,00	600.000,00							78.944,32	464.890,52	56.165,16		
	<b>IMPIANTI SPORTIVI</b>													
20601002	<b>Impianti sportivi - interventi</b>	0,00	0,00								0,00			
	<b>PARCHI</b>													
20940003	Parchi - acquisto attrezzature e giochi	50.000,00	50.000,00								50.000,00			
	<b>ILLUMINAZIONE PUBBLICA</b>													
20821101	Estendimento rete illuminazione pubblica	30.000,00	30.000,00								30.000,00			
	<b>PNRR – SOCIALE</b>													
20906105	Arredi fin da fondo PNRR – AUTONOMIA ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI - M.5, C.2, S.1, inv. 1.1.2, CUP I84H22000270001	450.000,00	450.000,00											450.000,00
20906106	Contributo agli investimenti fin da fondo PNRR – AUTONOMIA ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI - M.5, C.2, S.1, inv. 1.1.2, CUP I84H22000270001	130.087,99	130.087,99											130.087,99
20906115	Contributo agli investimenti fin da fondo PNRR – DISABILITA 1 - M.5, C.2, S.1, inv. 1.2, CUP I84H22000290001	290.000,00	290.000,00											290.000,00
20906120	Contributo agli investimenti fin da fondo PNRR – DISABILITA 2 - M.5, C.2, S.1, inv. 1.2, CUP I84H22000300001	152.874,13	152.874,13											152.874,13
20906125	Contributo agli investimenti fin da fondo PNRR – DISABILITA 3 - M.5, C.2, S.1, inv. 1.2, CUP I84H22000310001	330.000,00	330.000,00											330.000,00
20906130	Contributo agli investimenti fin da fondo PNRR – DISABILITA 4 - M.5, C.2, S.1, inv. 1.2, CUP I84H22000320001	157.874,14	157.874,14											157.874,14

PIANO INVESTIMENTI 2024

2024		2024												
CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO A BILANCIO	TOTALI A CONFRONTO	ALIENAZIONE TERRENI EX USI CIVICI	ONERI DI URBANIZZAZIONE	CONTRIBUTO AREE EDIFICABILI L.R. 11/2004 ART. 18 C 7 BIS	TRASF. DIRITTI SUPERFICIE	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	ALIENAZIONI BENI MOBILI	AVANZO VINCOLATO	AVANZO LIBERO	AVANZO DESTINATO AD INVESTIMENTI	MARGINE ECONOMICO	FINANZIAMENTO DA TERZI
20906135	Contributo agli investimenti fin da fondo PNRR – POVERTA - M.5, C.2, S.1, inv. 1.3.1, CUP I84H22000330001	20.000,00	20.000,00											20.000,00
	<b>SISUS</b>													
20831010	SISUS – Interventi per Infrastrutture verdi – Nuove piantumazioni - Viale alberato di via Prade	319.795,82	319.795,82								22.222,22			297.573,60
20831030	SISUS – Interventi per Infrastrutture verdi – Belluno parchi	277.777,78	277.777,78								77.777,78			200.000,00
20831040	SISUS – Interventi per Infrastrutture verdi – Belluno Viale Fantuzzi	411.111,11	411.111,11		10.000,00						101.111,11			300.000,00
	<b>ALTRO</b>													
20951015	Realizzazione percorso Ardo	500.000,00	500.000,00											500.000,00
20803000	Restauro monumento ai caduti nel parco dell'Artigliere da Montagna - Belluno	7.000,00	7.000,00								7.000,00			
20531031	Acquisto arredi Auditorium	0,00	0,00								0,00			
20890010	Protezione Civile - acquisto automezzi	59.154,58	59.154,58								29.554,58			29.600,00
20890020	Allestimento sala COC	122.000,00	122.000,00								42.000,00			80.000,00
20305000	polizia municipale - acquisto attrezzature	70.000,00	70.000,00								20.000,00		50.000,00	
20305010	Polizia municipale - acquisto automezzi	0,00	0,00								0,00			
20815115	Acquisto impianti semaforici	40.000,00	40.000,00								40.000,00		-	
20195001	Ced Informatizzazione servizi	40.000,00	40.000,00				10.106,04	4.493,96			12.000,00		13.400,00	
20195010	Ced - acquisto software	16.000,00	16.000,00					11.000,00			5.000,00			
20195011	Ced - adeguamento impianti	115.000,00	115.000,00								115.000,00			
20906073	R.U. - AZIONI IMMATERIALI - PROGETTO BELLUNO - MEDIATECA - attrezzature parte capitale	38.000,00	38.000,00											38.000,00
20501005	Museo Fulcis - acquisto umidificatori	12.000,00	12.000,00								12.000,00			
20501000	Museo Fulcis – manutenzioni straordinarie	13.000,00	13.000,00								13.000,00			
20161050	Uff. tecnico - acquisto mezzi di trasporto	0,00	0,00								0,00			
20135002	Acquisto arredi scolastici	40.000,00	40.000,00					11.450,00	8.550,00		20.000,00			
20151004	Interventi su beni di uso civico	70.192,45	70.192,45	70.192,45										
20905080	Interventi per la rigenerazione urbana sostenibile L.R. 11/2004 art. 18 c 7 bis	6.000,00	6.000,00			6.000,00								
20837001	Trasferimento capitale a Società trasporto urbano	243.102,40	243.102,40											243.102,40
	<b>TOTALE</b>	<b>7.699.015,96</b>	<b>7.699.015,96</b>	<b>70.192,45</b>	<b>10.000,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>10.106,04</b>	<b>516.943,96</b>	<b>8.550,00</b>	<b>337.989,88</b>	<b>2.640.556,21</b>	<b>56.165,16</b>	<b>63.400,00</b>	<b>3.979.112,26</b>

CAPITOLO	2025		2025						
	DESCRIZIONE	IMPORTO A BILANCIO	ALIENAZIONE TERRENI EX USI CIVICI	CONTRIBUTO AREE EDIFICABILI L.R. 11/2004 ART. 18 C 7 BIS	TRASF. DIRITTI SUPERFICIE	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	AVANZO VINCOLATO	MARGINE ECONOMICO	FINANZIAMENTO DA TERZI
	<b>FABBRICATI</b>								<b>ALTRI</b>
20411001	Sc. elem. di Levego - interventi	200.000,00				200.000,00			
20151020	Interventi di adeguamento di edifici	100.000,00				100.000,00			
20151014	Edificio Via Mezzaterra - interventi	240.000,00							240.000,00
20151020	Interventi di adeguamento di edifici	175.000,00				175.000,00			
21001025	Asilo nido - interventi	240.000,00				240.000,00			
	<b>VIABILITA'</b>								
20801154	Interventi ponte sul Reiu	360.000,00							360.000,00
20801001	Ponte della Vittoria – messa in sicurezza	1.400.000,00							1.400.000,00
20811004	Parcheggio San Biagio – manutenzione straordinaria	330.000,00							330.000,00
20801160	Piste ciclabili	200.000,00				200.000,00			
20801010	Ponte di Fisterre	250.000,00				250.000,00			
20801002	Ponte sul torrente Ardo in loc. Fisterre	150.000,00				150.000,00			
	<b>IMPIANTI SPORTIVI</b>								
20602001	Interventi Palaspes	250.000,00				250.000,00			
20602001	Interventi Palaspes	142.990,84				142.990,84			
	<b>SISUS</b>								
20831030	SISUS – Interventi per Infrastrutture verdi – Belluno parchi	458.172,44							458.172,44
20831040	SISUS – Interventi per Infrastrutture verdi – Belluno Viale Fantuzzi	300.000,00							300.000,00
	<b>ALTRO</b>								
20305000	polizia municipale - acquisto attrezzature	42.000,00						42.000,00	
20815115	Acquisto impianti semaforici	20.000,00						20.000,00	
20195001	Ced Informatizzazione servizi	40.000,00			9.000,00	31.000,00			
20195010	Ced - acquisto software	16.000,00				16.000,00			
20135002	Acquisto arredi scolastici	40.000,00				40.000,00			
20905080	Interventi per la rigenerazione urbana sostenibile L.R. 11/2004 art. 18 c 7 bis	6.000,00		6.000,00					
	<b>TOTALE</b>	<b>4.960.163,28</b>	<b>0,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>1.794.990,84</b>	<b>0,00</b>	<b>62.000,00</b>	<b>3.088.172,44</b>

CAPITOLO	2026		2026						
	DESCRIZIONE	IMPORTO A BILANCIO	ALIENAZIONE TERRENI EX USI CIVICI	CONTRIBUTO AREE EDIFICABILI L.R. 11/2004 ART. 18 C 7 BIS	TRASF. DIRITTI SUPERFICIE	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	AVANZO VINCOLATO	MARGINE ECONOMICO	FINANZIAMENTO DA TERZI
	<b>VIABILITA'</b>								
20811002	Realizzazione parcheggi frazionali					-			
	<b>SISUS</b>								
20831030	SISUS – Interventi per Infrastrutture verdi – Belluno parchi	41.827,56							41.827,56
20831040	SISUS – Interventi per Infrastrutture verdi – Belluno Viale Fantuzzi	300.000,00							300.000,00
	<b>ALTRO</b>								
20801070	Acquisto segnaletica turistica					-			
20305000	polizia municipale - acquisto attrezzature	42.000,00						42.000,00	
20815115	Acquisto impianti semaforici	20.000,00						20.000,00	
20195001	Ced Informatizzazione servizi					-			
20195010	Ced - acquisto software					-			
20135002	Acquisto arredi scolastici					-			
20905080	Interventi per la rigenerazione urbana sostenibile L.R. 11/2004 art. 18 c 7 bis	6.000,00		6.000,00					
	<b>TOTALE</b>	<b>409.827,56</b>	<b>0,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>62.000,00</b>	<b>341.827,56</b>



**COMUNE DI BELLUNO**  
Piazza Duomo, 1 - 32100 Belluno  
C.F. 00132550252 - P. IVA 00132550252



## **ALLEGATO D**

### **BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026**

**ATTIVITA' DI CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI**

**RELAZIONE DEL RESPONSABILE  
DEL SERVIZIO FINANZIARIO**

## IL COORDINATORE D'AMBITO RISORSE E SERVIZI ALLA PERSONA

### **Richiamati:**

- l'art.175 comma 8 del D.Lgs.267/2000 il quale prevede che con deliberazione dell'organo consiliare da adottarsi entro il 31 luglio di ciascun anno l'ente debba provvedere alla variazione di assestamento generale del bilancio, da attuarsi mediante la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;
- l'art.193 del medesimo d.lgs.267/2000 ove previsto che l'Ente debba garantire sia in sede previsionale che negli atti di variazioni di bilancio, nonché durante tutta la gestione, il mantenimento degli equilibri di competenza e di cassa, attribuendo all'organo consiliare il compito di adottare almeno una volta all'anno entro il termine del 31/07 apposita deliberazione con cui dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adottare i necessari conseguenti provvedimenti;
- il D.L.174/2012 convertito nella Legge 213/2012 il quale all'art.3 comma 1 lett.d), ha disposto l'introduzione dell'art.147-*quinquies* al citato D.Lgs.267/2000, attribuendo al Responsabile del Servizio Finanziario la direzione ed il coordinamento delle attività di controllo degli equilibri finanziari, mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo altresì che tale controllo sia esteso anche alla valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

### **Dato atto che:**

- con la delibera del 29/11/2023, n. 98 il consiglio comunale ha approvato l'aggiornamento al documento unico di programmazione 2024/2026;
- con la delibera del 29/11/2023, n. 99 il consiglio comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024/2026;
- con la delibera del 21/12/2023, n. 282 la giunta comunale ha approvato il piano esecutivo di gestione per il triennio 2024/2026;
- con la delibera del 30/04/2024, n. 13 il consiglio comunale ha approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2023.

**Richiamate** altresì le variazioni di bilancio fino ad ora adottate.

### **Considerato che:**

L'area bilancio ha svolto un'attività di analisi e riscontro volta a verificare la sussistenza degli equilibri generali e parziali del bilancio e dell'andamento dei dati attuali e prospettici rispetto alle previsioni, in collaborazione con le varie aree dell'ente.

Con nota del 14 maggio 2024 Protocollo 22702/2024, ai fini della verifica degli equilibri di bilancio, è stato richiesto ai coordinatori d'ambito e/o funzionari responsabili delle varie aree di segnalare gli elementi che potrebbero pregiudicare l'equilibrio di bilancio di competenza, di cassa e dei residui ed in particolare:

- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare l'andamento di tutte le voci di entrata e di spesa di competenza e, sulla base dell'andamento della gestione, segnalare eventuali criticità e scostamenti rilevanti rispetto alle previsioni evidenziando le conseguenti necessarie variazioni di bilancio;
- segnalare gli elementi che potrebbero pregiudicare l'equilibrio di bilancio nella gestione dei residui: analizzare i residui attivi e passivi e segnalare eventuali criticità in particolare nella riscossione dei residui attivi;

- all'avvocatura civica è stato richiesto di effettuare la periodica ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente ed aggiornare il prospetto relativo al Fondo Contenzioso;
- all'area società partecipate è stato richiesto di effettuare la periodica ricognizione sull'andamento degli organismi esterni e di segnalare le eventuali criticità;
- i coordinatori d'ambito e responsabili d'area hanno riscontrato con note e prospetti depositati agli atti dell'area bilancio gestione contabile e fiscale;
- ai fini della valutazione degli equilibri generali di bilancio sono stati adottati criteri di proiezione della capacità di realizzazione delle entrate al 31/12/2024, con particolare attenzione a quelle di natura corrente, e con riferimento all'andamento degli impegni è stata effettuata una proiezione delle spese al 31/12/2024.

### RELAZIONA QUANTO SEGUE:

E' stata effettuata la verifica sull'andamento delle entrate e delle spese previste nel suddetto bilancio e rilevato che:

- il bilancio di previsione 2024-2026 è stato approvato secondo criteri di prudenza;
- relativamente alla gestione di parte corrente si è provveduto costantemente a verificare la coerenza delle previsioni con la programmazione dell'ente, analizzando voce per voce l'andamento con proiezione al 31 dicembre, sia per la parte entrata che per la parte spesa;
- relativamente alla gestione degli investimenti, la stessa è effettuata in applicazione dei principi contabili di cui al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., subordinando l'attivazione delle singole spese a verifica di avvenuto accertamento delle corrispondenti entrate e finanziamento;
- relativamente alla congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità iscritto a bilancio, lo stesso risulta accantonato in applicazione delle disposizioni del nuovo principio contabile.

**Viste** le comunicazioni e le richieste di variazione agli stanziamenti di bilancio pervenute dai coordinatori d'ambito responsabili dei servizi;

A seguito dell'analisi complessiva effettuata sulla situazione del Bilancio 2024/2026 e delle verifiche sull'andamento della gestione relativa al periodo gennaio/giugno 2024 delle poste di entrata e di spesa con proiezione al 31/12/2024, tenendo già conto della proposta di variazione generale del bilancio, di seguito si relaziona:

#### 1. Rispetto del principio del pareggio finanziario e degli equilibri di parte corrente

Relativamente all'andamento degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa gli stessi risultano in linea con le previsioni del bilancio assestato.

Il pareggio e la salvaguardia degli equilibri finanziari generali sono stati garantiti dalla scrupolosa analisi della programmazione delle entrate e delle spese.

Le previsioni delle principali voci di entrate tributarie ed extratributarie sono state riviste ed adeguate sia con apposite variazioni di bilancio sia con la presente proposta di assestamento generale che ne garantiscono la congruità rispetto al gettito effettivamente realizzabile.

#### Entrate correnti – situazione al 30/06/2024

Titolo	Previsione 2024	Accertamenti al 30/06/2024	% Accertato / Previsione definitiva
Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.775.444,55	8.669.802,21	51,68%
Titolo II – Trasferimenti correnti	8.353.287,57	5.424.119,15	64,93%

Titolo III – Entrate extratributarie	6.259.884,38	3.678.288,30	58,76%
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>31.388.616,50</b>	<b>17.772.209,66</b>	<b>56,62%</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	822.781,25	822.781,25	
Applicazione avanzo di amministrazione in parte corrente	1.216.660,66	1.216.660,66	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	580.050,00	580.050,00	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	-62.000,00	-62.000,00	
<b>Totale</b>	<b>33.946.108,41</b>	<b>20.329.701,57</b>	

## Spese correnti – situazione al 30/06/2024

Titolo	Previsione 2024	Impegni al 30/06/2024	% Impegni / Previsione
Spese correnti	33.599.013,26	19.213.554,04	57,18%
Fondo per estinzione anticipata mutui	60.050,00	0,00	0,00%
Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	287.045,15	287.045,11	100,00%
<b>Totale</b>	<b>33.946.108,41</b>	<b>19.500.599,15</b>	<b>57,45%</b>

Nella parte corrente, alla data del 30 giugno 2024, si registra un volume di impegni inferiore al volume degli accertamenti registrati alla stessa data aumentato del fondo pluriennale vincolato per spese correnti (iscritto in entrata) e dell'avanzo di amministrazione applicato sempre alla data del 30 giugno 2024.

Da evidenziare, inoltre, le diverse tempistiche nella registrazione delle spese rispetto ad alcune importanti voci afferenti le entrate tributarie quali l'IMU e l'Addizionale comunale all'IRPEF.

Alla luce di quanto sopra esposto l'andamento della gestione non evidenzia pertanto situazioni di squilibrio di parte corrente.

## 2. Altri equilibri interni (conto capitale, partite finanziarie e servizi conto terzi)

La gestione complessiva, sia di parte capitale che relativa alle partite finanziarie ed ai servizi per conto di terzi, non evidenziano squilibri.

In particolare, relativamente alla parte investimenti, in attuazione alle disposizioni previste dai principi contabili, gli impegni di spesa sono subordinati al preventivo accertamento delle corrispondenti poste di entrata a copertura, garantendo pertanto il rispetto dei relativi equilibri.

I coordinatori d'ambito e/o responsabili di area non hanno segnalato situazioni di criticità nei cronoprogrammi di spesa, pertanto si ritiene non vi siano situazioni di squilibrio finanziario, posto che le spese potranno essere finanziate solo nei limiti delle risorse acquisite.

## Entrate complessive – situazione al 30/06/2024

Titolo	Previsione 2024	Accertamenti al 30/06/2024	% Accertato / Previsione definitiva	Riscossioni al 30/06/2024	% Riscosso / Accertato
Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.775.444,55	8.669.802,21	51,68%	4.345.508,78	50,12%
Titolo II – Trasferimenti correnti	8.353.287,57	5.424.119,15	64,93%	1.782.654,75	32,87%
Titolo III – Entrate extratributarie	6.259.884,38	3.678.288,30	58,76%	2.246.924,75	61,09%
Titolo IV – Entrate in conto capitale	34.099.477,96	30.823.278,86	90,39%	4.391.593,88	14,25%

Titolo V – Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo VI – Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo IX – Entrate per conto terzi e partite di giro	6.475.000,00	3.176.483,83	49,06%	2.612.429,00	82,24%
<b>Totale Titoli Entrate</b>	<b>71.963.094,46</b>	<b>51.771.972,35</b>	<b>71,94%</b>	<b>15.379.111,16</b>	<b>29,71%</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	822.781,25	822.781,25			
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4.602.822,16	4.602.822,16			
Utilizzo Avanzo di Amministrazione parte corrente	1.216.660,66	1.216.660,66			
Utilizzo Avanzo di Amministrazione parte capitale	2.994.711,25	2.994.711,25			
<b>Totale generale entrate</b>	<b>81.600.069,78</b>	<b>61.408.947,67</b>		<b>15.379.111,16</b>	

### Spese complessive – situazione al 30/06/2024

Titolo	Previsione 2024	Impegni al 30/06/2024	% Impegni / Previsione	Pagamenti al 30/06/2024	% Pagamenti / impegni
Spese correnti	33.599.013,26	19.213.554,04	57,18%	9.065.287,04	47,18%
Spese in conto capitale	41.178.961,37	34.727.945,58	84,33%	3.482.819,25	10,03%
Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Rimborso prestiti	347.095,15	287.045,11	82,70%	133.717,59	46,58%
Chiusura anticipazioni	0,00	0,00	0,00%	-	0,00%
Uscite per conto terzi e partite di giro	6.475.000,00	3.176.483,83	49,06%	2.260.104,27	71,15%
<b>Totale</b>	<b>81.600.069,78</b>	<b>57.405.028,56</b>	<b>70,35%</b>	<b>14.941.928,15</b>	<b>26,03%</b>

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2024 e tenuto conto della manovra di assestamento generale al bilancio oggetto del presente provvedimento di variazione, per le informazioni oggi disponibili all'area bilancio gestione contabile e fiscale, si evidenzia un sostanziale equilibrio, anche in prospettiva.

### 3. Congruità del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità iscritto a bilancio

In sede di approvazione del rendiconto 2023 è stato determinato ed accantonato nell'avanzo di amministrazione un fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2023 pari ad euro 8.329.778,55. Non si registrano situazioni che portano a valutare la necessità di incremento del fondo per quanto concerne la situazione dei crediti riferiti ad annualità 2023 e precedenti, confermando pertanto che il fondo accantonato risulta essere sufficientemente capiente ed in misura pari ai limiti previsti dalla vigente normativa (punto 3.3 principio 4/2 allegato al D.Lgs. 118/2011).

In sede di approvazione del bilancio di previsione 2024/2026 è stato stanziato un fondo crediti di dubbia esigibilità relativamente all'esercizio 2024 pari ad euro 983.436,15.

I principi contabili prevedono che l'adeguatezza del fondo crediti di dubbia esigibilità sia verificata in corso d'anno e comunque in sede di verifica degli equilibri di bilancio.

Lo stanziamento iscritto a bilancio è stato adeguato in funzione delle variazioni agli stanziamenti delle entrate corrispondenti e risulta congruo. Occorrerà in ogni caso monitorare attentamente la riscossione delle entrate in quanto l'eventuale riduzione degli incassi potrebbe determinare un

incremento del valore dei residui attivi a chiusura dell'esercizio con conseguente necessità di disporre di maggiori risorse ai fini dell'accantonamento del FCDE a rendiconto 2024.

#### 4. Congruità del Fondo Contenzioso

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente, effettuata dall'Avvocatura Civica (come da prospetto riepilogativo agli atti dell'area bilancio gestione contabile e fiscale) l'accantonamento del fondo contenzioso nell'avanzo di amministrazione 2023 risulta congruo. In sede di approvazione del bilancio di previsione 2024/2026 il fondo contenzioso accantonato sugli stanziamenti di competenza del bilancio 2024 (al capitolo "Fondo rischi spese legali") risulta essere di euro 50.000,00. Dalla quantificazione del fondo contenzioso, legato a rischi di soccombenza su procedure giudiziarie in corso, risulta che detto fondo sia congruo.

#### 5. La gestione del debito

Al 30 giugno è scaduta la I rata dei mutui sulla base dei piani di ammortamento in essere:

	Stanziamento	Importo in scadenza al 30/06
Rimborso prestiti	287.045,11	173.044,13
Interessi passivi	35.276,81	18.390,64

#### 6. Utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione

Di seguito viene riportata una tabella riepilogativa dell'Avanzo di Amministrazione, così come definito in sede di Rendiconto di Gestione 2023, e degli utilizzi effettuati sia nel corso di precedenti variazioni, che nella variazione oggetto della presente relazione:

AVANZO AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023		Applicazione avanzo con precedenti atti	Applicazione avanzo con la presente variazione	Avanzo residuo da applicare dopo la presente variazione
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31.12.2023	8.329.778,55	0,00		8.329.778,55
Fondo contenzioso	1.201.300,00	0,00		1.201.300,00
Fondo rischi – indennità fine mandato sindaco	12.560,86	0,00		12.560,86
Fondo rischi – accantonamento per oneri contrattuali	111.000,00	71.000,00		40.000,00
Fondo incentivi avvocatura civica	6.000,00	6.000,00		0,00
Fondo accantonamento TPL	32.790,54	0,00		32.790,54
Fondo accantonamento manutenzione straordinaria scale mobili	388.280,49	0,00		388.280,49
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>10.081.710,44</b>	<b>77.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.004.710,44</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente:</b>				
Per migliorie boschive	105.451,71	0,00		105.451,71
Avanzo vincolato schianti Vaia – Nevegal	87.665,36	0,00		87.665,36
<b>Vincoli da legge e principi contabili:</b>				
Avanzo Vincolato per vincoli imposti da legge - Interventi su patrimonio silvo-pastorale (10% migliorie LR 52/78)	2.959,02	0,00		2.959,02
Avanzo Vincolato per vincoli imposti da legge – Proventi oneri di urbanizzazione	78.944,32	78.944,32		0,00
Avanzo vincolato usi civici – Legge regionale 31/94	219.499,83	0,00		219.499,83
Avanzo vincolato per Espropri – DPR 327/2001	63.712,51	0,00		63.712,51

Avanzo vincolato per Viabilità colleg. via Dei Fossi e via Di Foro	118.246,96	118.246,96		0,00
Avanzo vincolato per riduzione debito – 10% delle risorse derivanti dall’alienazione del patrimonio immobiliare disponibile	75.069,23	0,00		75.069,23
Avanzo vincolato per Interventi per la rigenerazione urbana sostenibile L.R. 11/2004 art. 18 c 7	6.444,96	0,00		6.444,96
Avanzo vincolato da legge - Fondo innovazione 20% DL 50/2016	2.835,42	0,00		2.835,42
Introiti Imposta di soggiorno da destinare a spese nel settore turistico	42.690,00	42.690,00		0,00
Avanzo Vincolato per vincoli imposti da legge e principi contabili – Fondo Funzioni (derivante da ristoro minore entrata imposta di soggiorno) destinazione spese turistiche	20.811,96	20.811,96		0,00
Avanzo Vincolato da legge - Provincia Di Belluno - Contributo Per Percorso Pedonale Sp.1 Sx Piave – per accesso fermata	140.798,60	140.798,60		0,00
Avanzo vincolato da legge entrate -entrata da parcheggi	204.159,03	75.000,00	40.000,00	89.159,03
Avanzo Vincolato per vincoli imposti da legge e principi contabili – Fondo Funzioni quota TARI	3.018,25	0,00	754,75	2.263,50
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>				
Avanzo vincolato derivante da trasferimenti – fondo solidarietà alimentare COVID	5.553,00	0,00	1.388,25	4.164,75
Avanzo vincolato derivante da trasferimenti – fondo centri estivi - COVID	9.116,63	0,00		9.116,63
Avanzo vincolato derivante da trasferimenti – Buoni Viaggio COVID	93.739,98	0,00		93.739,98
Avanzo vincolato derivante da trasferimenti – Donazioni Covid	3.305,47	0,00	3.305,47	0,00
Avanzo Vincolato per vincoli imposti da leggi e principi contabili – ISTAT	9.751,18	0,00		9.751,18
Avanzo Vincolato trasferimenti – Censimento permanente ISTAT	2.144,50	0,00		2.144,50
Avanzo vincolato derivante da trasferimenti – Lascito Villa Bizio	158.375,64	0,00		158.375,64
Avanzo Vincolato derivante da contributo regionale per la formazione plenaria Asilo nido	22.125,20	551,72		21.573,48
Avanzo Vincolato derivante da trasferimento Fondo di solidarietà ATER	330,30	0,00	330,30	0,00
Avanzo vincolato derivante da trasferimento regionale – progetto “Fattore Famiglia”	43.602,62	43.602,62		0,00
Avanzo vincolato derivante da trasferimenti – Progetto Povertà annualità 2019	103.914,24	18.936,29		84.977,95
Avanzo vincolato derivante da trasferimenti – Progetto Povertà annualità 2020	277.829,50	0,00		277.829,50
Avanzo vincolato derivante da trasferimenti –povertà estrema e senza fissa dimora quota 2020	40.106,66	10.000,00		30.106,66
Avanzo vincolato derivante da trasferimenti – Progetto Povertà annualità 2021	538.955,58	75.745,20		463.210,38
Avanzo vincolato derivante da trasferimenti –povertà estrema e senza fissa dimora quota 2021	39.796,72	0,00		39.796,72
Avanzo vincolato derivante da trasferimenti – Progetto	439.424,12	0,00	58.518,35	380.905,77

Povert� annualit� 2022				
Avanzo vincolato Progetto Anci 8 x 1000	23.915,42	0,00	23.915,42	0,00
Progetto Morosit� Incolpevole – trasferimenti a Famiglie	15.000,00	0,00		15.000,00
Avanzo vincolato derivante da trasferimenti ministeriale Fondi SIOSS - assistenti sociali	331.055,38	0,00		331.055,38
Avanzo vincolato derivante da trasferimenti – Sportello Famiglia	22.950,12	11.515,50	11.434,62	0,00
Avanzo vincolato Contr. Cariverona – prog. Inclusione sociale – Helpandco	9.417,00	0,00		9.417,00
Avanzo vincolato da trasferimento regionale per la giornata della Polizia Locale	2.093,80	2.093,80		0,00
Avanzo vincolato contributo regionale TPL	85.254,19	0,00		85.254,19
Avanzo vincolato derivante da trasferimenti – CIPRA	3.500,00	3.500,00		0,00
Avanzo vincolato derivante da trasferimenti – Trasferimento Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti per spese progettazione adeguamento Sismico scuole	63.900,00	0,00		63.900,00
Avanzo vincolato derivante da trasferimenti – Trasferimento Ministero per spese progettazione adeguamento Sismico Spes Arena	17.259,05	0,00		17.259,05
Avanzo vincolato derivante da trasferimenti – Trasferimento Ministero per Viabilit� – Ponte Rei�	4.355,01	0,00		4.355,01
Avanzo vincolato da trasferimenti ministeriali indennit� amministratori	28.000,00	28.000,00		0,00
Avanzo vincolato derivante da trasferimenti per la restituzione al Comune di Sedico e BIM GSP e BIM infrastrutture –R.U. Ciclovvia Parco N.le DB_ Gresal -	20.620,58	0,00		20.620,58
Avanzo derivante da Contributo ministeriale progettazione scuola Cavarzano	21.805,49	0,00		21.805,49
Avanzo vincolato – trasferimenti da comuni FSC – quota sociale	23.688,26	0,00		23.688,26
Contributo regionale progetto Sprar/Siproimi	6.296,09	0,00		6.296,09
Avanzo vincolato contributo PNRR DISABILITA' 1_Servizio sociale	71.500,00	71.500,00		0,00
Avanzo vincolato contributo PNRR DISABILITA' 2_Servizio sociale	71.500,00	71.500,00		0,00
Avanzo vincolato contributo PNRR DIMISSIONE ANTICIPATA ASSISTITA E PREVENZIONE OSPEDALIERA_Servizio sociale	33.000,00	33.000,00		0,00
Avanzo vincolato contributo PNRR AUTONOMIA ANZIANI NON SUFFICIENTI_Servizio sociale	246.000,00	246.000,00		0,00
Avanzo vincolato contributo Ministeriale per ospitalit� profughi Ucraina	209.713,57	209.713,57		0,00
Avanzo vincolato per la restituzione del contributo Regionale Bonifica sito contaminato Piazzale Nevegal	9.263,55	0,00		9.263,55
Avanzo vincolato per la restituzione del contributo Ministeriale progettazione tribune stadio	35.143,26	0,00		35.143,26
<b>Avanzo vincolato</b>	<b>4.315.609,27</b>	<b>1.302.150,54</b>	<b>139.647,16</b>	<b>2.873.811,57</b>
<b>Avanzo destinato agli investimenti</b>	<b>56.165,16</b>	<b>56.165,16</b>		<b>0,00</b>
<b>Avanzo Libero</b>	<b>3.092.481,90</b>	<b>2.776.056,21</b>	<b>7.500,00</b>	<b>308.925,69</b>
<b>TOTALI</b>	<b>17.545.966,77</b>	<b>4.211.371,91</b>	<b>147.147,16</b>	<b>13.187.447,70</b>

In merito all'applicazione dell'*Avanzo Libero* destinato a spesa corrente, si precisa che riguarda:

Restituzioni somme non dovute ufficio tributi	11.000,00
Contributi ad associazioni e volontariato	10.000,00
Spese per organizzazione mostre e concerti	40.000,00
Spese per Turismo e att. promozionali - trasferimenti a Unione Montana	12.500,00
Pari opportunità – spese per organizzazione mostra fotografica e festival	15.000,00
Incarichi esterni ufficio urbanistica	10.000,00
Incarichi esterni - ufficio protezione civile	40.000,00
Spese per traslochi	37.000,00
<b>Totale</b>	<b>175.500,00</b>

In merito all'applicazione dell'*Avanzo Libero* destinato a spesa in conto capitale, si precisa che riguarda:

Cofinanziamento per acquisto automezzi protezione civile	29.554,58
Cofinanziamento per allestimento sala COC	42.000,00
Spese per riparazione telecamere	20.000,00
Ced – Spese per acquisto gruppi di continuità	12.000,00
Ced – spese per acquisto sistema di gestione remota dei client	5.000,00
Cofinanziamento infrastrutture verdi – nuove piantumazioni	22.222,22
Cofinanziamento infrastrutture verdi – Belluno parchi	37.980,84
Cofinanziamento infrastrutture verdi – Belluno Viale Fantuzzi	101.111,11
Cofinanziamento infrastrutture verdi – Belluno parchi	39.796,94
Cofinanziamento intervento Palazzo Auditorium – sala – pnrr	92.000,00
Cofinanziamento intervento Palazzo Auditorium – Area archeologica – pnrr	83.000,00
Cofinanziamento intervento Scuola elem. Pellegrini Borgo Piave - pnrr	60.000,00
Cofinanziamento intervento Scuola elem. Brustolon di Badilet – pnrr	90.000,00
Cofinanziamento intervento Pista ciclopedonale Via Meassa	69.000,00
Interventi di bitumature	464.890,52
Interventi di adeguamento di edifici	125.000,00
Interventi Museo Fulcis	25.000,00
Interventi asilo nido	60.000,00
Interventi c/o parchi	50.000,00
Restauro monumento ai caduti	7.000,00
Cofinanziamento intervento nuovo ponte dell'artiglieria alle Erte – Nevegal	80.000,00
Estendimento rete illuminazione pubblica	30.000,00

Acquisto arredi per le scuole	20.000,00
CED – Adeguamento impianti elettrici e cablaggio reti c/o edificio Parco Città di Bologna	115.000,00
Cofinanziamento intervento Polo scolastico Cavarzano – pnrr	920.000,00
Contributo a Fondazione Comunità energetica rinnovabile – CER	7.500,00
<b>Totale</b>	<b>2.608.056,21</b>

## 7. Equilibri di cassa

Per quanto attiene la gestione di cassa, in relazione all'andamento degli incassi e dei pagamenti, l'ente presenta un saldo di cassa ammontante alla data del 30/06/2024 ad euro 16.854.027,49. Il saldo di cassa iniziale, gli incassi già realizzati e gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal d.lgs n. 231/2002. La consistenza del fondo di cassa consente una gestione equilibrata del bilancio di cassa dell'esercizio in corso per cui non si registrano squilibri sulla gestione.

A tutt'oggi l'ente per il 2024 non ha fatto ricorso né all'anticipazione di Tesoreria, né allo svincolo di fondi vincolati.

## 8. Equilibri della gestione dei residui

E' stato richiesto alle varie aree un monitoraggio dello stato dei residui attivi e passivi.

### Residui attivi approvati con il rendiconto della gestione 2023 – situazione al 30/06/2024:

Residui attivi	Residui iniziali	% su tot residui	Accert. a residuo al 30/06/2024	Incassi a residuo al 30/06/2024	% incassi su accert al 30/06/2024	Residui attivi al 30/06/2024
Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.516.842,01	26,07%	5.655.655,87	1.337.695,11	23,65%	4.317.960,76
Titolo II – Trasferimenti correnti	2.905.442,99	13,73%	3.020.417,29	1.188.559,50	39,35%	1.831.857,79
Titolo III – Entrate extratributarie	5.255.915,98	24,84%	5.846.275,65	1.171.149,25	20,03%	4.675.126,40
Titolo IV – Entrate in conto capitale	4.142.519,61	19,57%	4.145.128,22	1.420.699,32	34,27%	2.724.428,90
Titolo V – Entrate da riduzione attività finanziarie	616.077,04	2,91%	616.077,04	258.502,69	41,96%	357.574,35
Titolo VI – Accensione prestiti	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
Titolo VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
Titolo IX – Entrate per conto terzi e partite di giro	2.726.473,38	12,88%	2.716.457,23	5.556,37	0,20%	2.710.900,86
<b>Totale</b>	<b>21.163.271,01</b>	<b>100,00%</b>	<b>22.000.011,30</b>	<b>5.382.162,24</b>	<b>24,46%</b>	<b>16.617.849,06</b>

### Residui passivi approvati con il rendiconto della gestione 2023 – situazione al 30/06/2024:

Residui passivi	Residui iniziali	% su tot residui	Impegni a residuo al 30/06/2024	Pagamenti a residuo al 30/06/2024	% pag su impegni al 30/06/2024	Residui attivi al 30/06/2024
Spese correnti	7.112.909,52	66,93%	6.931.692,07	4.176.303,11	60,25%	2.755.388,96

Spese in conto capitale	2.975.583,42	28,00%	2.928.871,44	1.826.043,14	62,35%	1.102.828,30
Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
Rimborso prestiti	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
Chiusura anticipazioni	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
Uscite per conto terzi e partite di giro	539.592,94	5,08%	529.576,79	336.823,80	63,60%	192.752,99
<b>Totale</b>	<b>10.628.085,88</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.390.140,30</b>	<b>6.339.170,05</b>	<b>61,01%</b>	<b>4.050.970,25</b>

I residui come sopra determinati sono quelli risultanti dal riaccertamento ordinario dei residui di cui al rendiconto della gestione 2023.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 24% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 61% circa.

In merito alla riscossione dei residui, il "gap" risultante tra indice di smaltimento dei residui attivi e indice di realizzazione dei residui passivi risente dei seguenti fattori:

- permangono le difficoltà di riscossione dei residui attivi, pur avendo sotto controllo le posizioni creditorie e pur continuando a svolgere un'azione di sollecito nei confronti dei soggetti interessati; in proposito si evidenzia che nettizzando i residui dal relativo fondo crediti di dubbia esigibilità, la percentuale di realizzazione cresce al 39%;

- le poste attive di più remota iscrizione si riferiscono a depositi cauzionali presso la Provincia di Belluno per la gestione della discarica pari ad euro 2.655.474,16 (Titolo IX) ed a posizioni iscritte a ruolo coattivo le cui attività di recupero sono in corso;

- la necessità di rispettare i tempi dei pagamenti dei debiti maturati per non incorrere nelle penalità previste dalla legge e per non peggiorare l'indice di tempestività dei pagamenti.

Dal monitoraggio delle poste mantenute a residuo con il rendiconto 2023 non si evincono possibili disavanzi dalla gestione dei residui, anche in considerazione dell'avanzo di amministrazione accantonato a fondo crediti dubbia esigibilità pari ad euro 8.329.778,55.

Non essendo state segnalate situazioni di squilibri sui residui, non risulta necessario adeguare il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2023.

Non si segnalano, ad oggi, situazioni di disequilibrio nella gestione dei residui.

## 9. Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

La Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ha previsto per gli Enti Locali il superamento del vigente sistema di concorso al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica introdotto dalla Legge 232/2016 che aveva già allora riscritto le previgenti regole del "Patto di Stabilità".

Ai sensi dell'Art.1 – comma 820 della suddetta Legge 145/2018 "A decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."

Prevede inoltre il successivo comma 821 che "Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."

La Circolare RgS n. 5/2020 chiarisce che permane l'obbligo di rispettare il "*Pareggio di bilancio*" previsto dall'art. 9, commi 1 e 1-bis, della Legge n. 243/2012, non da parte dei singoli Enti, bensì a livello di Comparto che possono quindi contrarre mutui per investimenti nel rispetto degli equilibri ordinari di bilancio, ovvero conseguire un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, come stabilito dall'art. 1, comma 821, della Legge n. 145/2018.

La citata Circolare n. 5/2020, indica come meccanismo di accertamento della sussistenza dei requisiti e relativo monitoraggio quello offerto tramite la raccolta dei dati comunicati alla "Bdap" dagli Enti Locali.

Nel dettaglio la Circolare prevede da parte della RgS una verifica del rispetto del "*Pareggio di bilancio*" in 2 momenti:

- anticipatamente in corso d'anno, a livello di comparto per ogni "esercizio di riferimento", sulla base delle informazioni dei bilanci di previsione trasmesse alla "Bdap";
- a rendicontazione, sempre a livello di comparto sulla base dei dati acquisiti dalla "Bdap".

Tali nuove disposizioni richiedono da parte degli enti la necessità di monitorare e garantire fin dalla predisposizione del bilancio, ma anche nel corso dell'intera gestione, il rispetto degli equilibri di bilancio, come previsti dalla normativa contabile vigente.

Pertanto, il rispetto degli equilibri di bilancio garantisce anche il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

#### **10. Andamento della gestione degli organismi gestionali esterni.**

Le società partecipate e controllate dall'ente, sulla base dei preconsuntivi inviati, chiudono in utile i loro bilanci 2023.

La società BIM Belluno Infrastrutture ha approvato il bilancio 2023 in data 07/05/2024; la società BIM Gestione Servizi Pubblici spa ha posticipato la data dell'approvazione del bilancio inizialmente prevista per il 07/05/2024 al 28/06/2024.

La società Ser.S.A. srl, che svolge un'importante attività con la gestione della casa di riposo e di servizi socio assistenziali rivolti agli anziani, ha comunicato - con nota prot. comunale n. 19121 del 23/04/2024 - di avvalersi del differimento del termine di approvazione del bilancio di esercizio 2023 e ha convocato l'assemblea per l'approvazione per il 25/06/2024.

Per quanto riguarda l'esercizio 2024 invece, nei primi mesi la società Ser.S.A. srl registra una leggera riduzione dei costi energetici, fattore che, assieme all'impatto dell'emergenza sanitaria, aveva inciso significativamente sui bilanci degli anni precedenti.

Da un bilancio previsionale aggiornato ai dati disponibili al 30/04, infatti, stima una chiusura al 31/12/2024 con un leggero utile.

La società Sportivamente Belluno srl, che gestisce i principali impianti sportivi comunali e svolge un'importante attività di promozione dello sport a tutti i livelli, chiude il bilancio 2023 in utile, tuttavia ha comunicato con nota prot. comunale n. 26524 del 06/06/2024 una stima di bilancio previsionale per 2024 in perdita per euro 59.100,79. Sulla base dei dati di preconsuntivo 2023, la società dispone di riserva legale per euro 2.000 e riserva indivisibile ex art. 12 L. 904/1977 per euro 205.148,18, oltre a un utile di 99.087,56 euro, sufficienti a coprire la perdita stimata per l'esercizio 2024; data situazione rende non necessario prevedere l'accantonamento a fondo di cui all'art. 21 del d.lgs. 175/2016.

Da segnalare anche i dati presentati dalla Fondazione Teatri delle Dolomiti - della quale il Comune di Belluno è rimasto l'unico socio fondatore ancora attivo - poiché, come nell'esercizio 2022, chiude anche il bilancio al 31/12/2023 con una perdita, di conseguenza la situazione dovrà essere monitorata con attenzione; il fondo di dotazione risulta comunque capiente ai fini della copertura delle citate perdite. In ogni caso la fondazione prevede di chiudere il bilancio d'esercizio 2024 con un utile di euro 24.000.

## 11. Debiti fuori bilancio

L'area bilancio gestione contabile e fiscale, ai fini della verifica degli equilibri di bilancio, ha richiesto ai coordinatori d'ambito ed ai responsabili di area autonoma (nota Protocollo 22702/2024 del 14/05/2024) di segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese.

La dott.ssa Maura Florida, Coordinatore dell'Ambito Affari Generali, con nota Protocollo n. 27296 del 10/06/2024, ha dichiarato che *“nella fase di verifica di una proposta di liquidazione dei compensi per incarichi di prestazione occasionale riferiti all'attività censuaria prevista dal piano ISTAT e conclusasi a dicembre 2023 (censimento permanente della popolazione e della abitazioni anno 2023), svolte nell'ambito delle funzioni dell'ufficio comunale di statistica e censimento, si rileva essersi costituito un debito fuori bilancio per vizi del procedimento amministrativo/contabile. Inoltre, considerato che la responsabile dell'Ufficio statistica e censimento non ha fornito tutti gli elementi relativi all'ulteriore indagine multiscopo AVQ svolta tramite rilevatori e conclusa ad aprile 2024, sono tuttora in corso valutazioni anche per questo ulteriore procedimento. **In entrambi i casi, non si rilevano effetti ai fini degli equilibri generali di bilancio, essendo la spesa coperta da contributi Istat.** Conclusa l'acquisizione di ogni elemento necessario, si provvederà a formulare la proposta di deliberazione consiliare ex art. 194 TUEL”*.

Dalle attestazioni del dott. Francesco Pucci, del dott. Sergio Gallo, dell'ing. Piergiorgio Tonon, del avv. Paolo Vignola, del dott. Antonio Codemo, agli atti dell'ufficio, non risultano segnalate posizioni rappresentanti debiti fuori bilancio.

## 12. Conclusioni

In merito alla verifica degli equilibri di bilancio 2024-2026 di cui all'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, in considerazione della manovra di assestamento generale al bilancio di cui al presente provvedimento, viste le risultanze contabili alla data del 30/06/2024, viste le note dei coordinatori d'ambito e responsabili di area autonoma, si attesta il permanere degli equilibri di bilancio 2024-2026.

Si evidenzia la necessità di tenere costantemente monitorato l'andamento delle poste di bilancio, con particolare riferimento ai costi per l'energia, il riscaldamento e le materie prime, e di dedicare attenzione alla verifica della gestione finanziaria adottando scelte gestionali oculate e orientate alla razionalizzazione delle spese di parte corrente.

Si raccomanda agli uffici di attuare delle misure che consentano un efficientamento della riscossione, in generale, ed in particolare nel recupero dell'evasione Imu e dei proventi delle violazioni del codice della strada.

Belluno, 08/07/2024

Il Coordinatore d'Ambito  
Risorse e Servizi alla Persona  
(dott. Sergio Gallo)

2^ VARIAZIONE AL PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2024/2026

SCHEDA H : PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2024-2026 - 2^ VARIAZIONE  
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNALE DI BELLUNO

ELENCO DEGLI ACQUISTI DEL PROGRAMMA

NUMERO intervento CUI (1)	Codice Fiscale Amministrazione	Prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Codice CUP (2)	ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, beni e	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è ricompreso (3)	lotto funzionale (4)	Ambito geografico di esecuzione dell'Acquisto (Regione/I)	Settore	CPV (5)	DESCRIZIONE DELL'ACQUISTO	Livello di priorità (6)	Responsabile Unico del Progetto (7)	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO						CENTRALE DI COMMITTEA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI FARA' RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO (9)		Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma (10)	
																Primo anno (2024)	Secondo anno (2025)	Terzo anno (2026)	Costi su annualità successive	Totale	Apporto di capitale privato (8)		codice AUSA		denominazione
																Importo	Tipologia								
S00132550252202400001	00132550252	2024	2025		NO		NO	ITH33	SERVIZI	90611000-3	SFALCIO DEL VERDE IN DESTRA PIAVE - BELLUNO EST	1	PIERGIORGIO TONON	24	NO	0,00	85.400,00	85.400,00	0,00	170.800,00	0,00				
S00132550252202400002	00132550252	2024	2025		NO		NO	ITH33	SERVIZI	90611000-3	SFALCIO DEL VERDE IN DESTRA PIAVE - BELLUNO OVEST	1	PIERGIORGIO TONON	24	NO	0,00	85.400,00	85.400,00	0,00	170.800,00	0,00				
S00132550252202400003	00132550252	2024	2025		NO		NO	ITH33	SERVIZI	90611000-3	SFALCIO DEL VERDE IN SINISTRA PIAVE - ZONA ALTA (NEVEGAL)	1	PIERGIORGIO TONON	24	NO	0,00	85.400,00	85.400,00	0,00	170.800,00	0,00				
S00132550252202400004	00132550252	2024	2025		NO		NO	ITH33	SERVIZI	90611000-3	SFALCIO DEL VERDE IN SINISTRA PIAVE - ZONA BASSA (CASTIONESE)	1	PIERGIORGIO TONON	24	NO	0,00	85.400,00	85.400,00	0,00	170.800,00	0,00				
S00132550252202400005	00132550252	2024	2025		NO		NO	ITH33	SERVIZI	90611000-3	SFALCIO DEL VERDE NEI CENTRI ABITATI BELLUNO EST - CASTIONESE	1	PIERGIORGIO TONON	24	NO	0,00	85.400,00	85.400,00	0,00	170.800,00	0,00				
S00132550252202400006	00132550252	2024	2025		NO		NO	ITH33	SERVIZI	90611000-3	SFALCIO DEL VERDE NEI CENTRI ABITATI BELLUNO OVEST	1	PIERGIORGIO TONON	24	NO	0,00	85.400,00	85.400,00	0,00	170.800,00	0,00				
S00132550252202400007	00132550252	2024	2025		NO		NO	ITH33	SERVIZI	90611000-3	TAGLIO STEPI E MANUTENZIONE DEL VERDE	1	PIERGIORGIO TONON	24	NO	0,00	85.400,00	85.400,00	0,00	170.800,00	0,00				
S00132550252202400008	00132550252	2024	2024		NO		NO	ITH33	SERVIZI	90620000-9	SERVIZIO DI SGOMBERO NEVE STAGIONE INVERNALE 2023/2025 - LOTTO 20	1	PIERGIORGIO TONON	24	NO	85.400,00	53.375,00	0,00	0,00	138.775,00	0,00				
S00132550252202400009	00132550252	2024	2024		NO		NO	ITH33	SERVIZI	90630000-2	TRATTAMENTO INVERNALE ANTIGHIACCIO ZONA DESTRA PIAVE	1	PIERGIORGIO TONON	24	NO	85.400,00	53.375,00	0,00	0,00	138.775,00	0,00				
S00132550252202400010	00132550252	2024	2024		NO		NO	ITH33	SERVIZI	90630000-2	TRATTAMENTO INVERNALE ANTIGHIACCIO ZONA SINISTRA PIAVE	1	PIERGIORGIO TONON	24	NO	113.000,00	53.375,00	0,00	0,00	166.375,00	0,00				
S00132550252202400011	00132550252	2024	2024		NO		NO	ITH33	SERVIZI	98371110-8	SERVIZIO NECROFORO MORTUARIO	1	PIERGIORGIO TONON	24	NO	113.000,00	113.000,00	0,00	0,00	226.000,00	0,00				
S00132550252202400012	00132550252	2024	2024		NO		NO	ITH33	SERVIZI	90611000-3	MANUTENZIONE ORDINARIA DEI CIMITERI COMUNALI	1	PIERGIORGIO TONON	36	NO	230.000,00	230.000,00	230.000,00	0,00	690.000,00	0,00			ex art. 7 comma 8 lettera e)	
S00132550252202400013	00132550252	2024	2024		NO		NO	ITH33	SERVIZI	45233221-4	SEGNALETICA STRADALE	1	PIERGIORGIO TONON	36	NO	90.000,00	90.000,00	90.000,00	0,00	270.000,00	0,00				
S00132550252202400014	00132550252	2024	2024		NO		NO	ITH33	SERVIZI	71631450-9	MONITORAGGIO DEI PONTI COMUNALI	1	PIERGIORGIO TONON	36	NO	45.000,00	45.000,00	45.000,00	0,00	135.000,00	0,00				
F00132550252202400001	00132550252	2024	2024	non acquisito	NO		NO	ITH3	FORNITURE	09310000-5	FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA	1	PIERGIORGIO TONON	12	SI	900.000,00	900.000,00	0,00	0,00	1.800.000,00	0,00				
S00132550252202400015	00132550252	2024	2024		no		no	ITH33	SERVIZI	66516000-0	COPERTURA ASSICURATIVA RCT/RCO	1	FLORIDA MAURA	48	si	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	360.000,00	0,00	0000163980	SUA PROVINCIA DI VICENZA		
S00132550252202400016	00132550252	2024	2024		no		no	ITH33	SERVIZI	66515100-4	COPERTURA ASSICURATIVA ALL-RISK PROPERTY	1	FLORIDA MAURA	48	si	64.000,00	64.000,00	64.000,00	64.000,00	256.000,00	0,00	0000163980	SUA PROVINCIA DI VICENZA		
S00132550252202400017	00132550252	2024	2024		no		no	ITH33	SERVIZI	66514110-0	COPERTURA ASSICURATIVA LIBRO MATRICOLA	1	FLORIDA MAURA	48	si	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	84.000,00	0,00	0000163980	SUA PROVINCIA DI VICENZA		
S00132550252202400018	00132550252	2024	2024		no		no	ITH33	SERVIZI	66513000-9	COPERTURA ASSICURATIVA TUTELA LEGALE	1	FLORIDA MAURA	48	si	17.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00	68.000,00	0,00	0000163980	SUA PROVINCIA DI VICENZA		
S00132550252202400019	00132550252	2024	2024		no		no	ITH33	SERVIZI	66515000-3	COPERTURA ASSICURATIVA RC PATRIMONIALE E PROGETTISTI	1	FLORIDA MAURA	48	si	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	120.000,00	0,00	0000163980	SUA PROVINCIA DI VICENZA		
S00132550252202400020	00132550252	2024	2024		no		no	ITH33	SERVIZI	66512000-3	COPERTURA ASSICURATIVA INFORTUNIO	1	FLORIDA MAURA	48	si	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	30.000,00	0,00	0000163980	SUA PROVINCIA DI VICENZA		
S00132550252202400021	00132550252	2024	2024		no		no	ITH33	SERVIZI	66514100-7	COPERTURA ASSICURATIVA DANNI VEICOLI KASKO	1	FLORIDA MAURA	48	si	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	10.000,00	0,00	0000163980	SUA PROVINCIA DI VICENZA		
S00132550252202400022	00132550252	2024	2024		no		no	ITH33	SERVIZI	66515200-5	COPERTURA ASSICURATIVA ALL-RISK OPERE D'ARTE	1	FLORIDA MAURA	48	si	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	60.000,00	0,00	0000163980	SUA PROVINCIA DI VICENZA		
F00132550252202400002	00132550252	2024	2024		no		si	ITH33	FORNITURE	30199770-8	BUONI PASTO	1	FLORIDA MAURA	24	si	35.000,00	70.000,00	35.000,00		140.000,00	0,00	226120	CONSIP		
S00132550252202400023	00132550252	2024	2024		no		si	ITH33	SERVIZI	90910000-9	SERVIZI DI PULIZIA EDIFICI	1	FLORIDA MAURA	36	si	65.000,00	130.000,00	130.000,00	65.000,00	390.000,00	0,00	0000163980	SUA PROVINCIA DI VICENZA		
F00132550252202400003	00132550252	2024	2024		no		si	ITH33	FORNITURE	09132100-4	FORNITURA CARBURANTE AUTOTRAZIONE	1	FLORIDA MAURA	24	si	7.200,00	85.000,00	78.000,00		170.200,00	0,00	226120	CONSIP		
F00132550252202400004	00132550252	2025	2024		no		si	ITH33	FORNITURE	09135100-5	FORNITURA CARBURANTE PER RISCALDAMENTO	1	FLORIDA MAURA	12	si	0,00	190.000,00			190.000,00	0,00	226120	CONSIP		

SCHEDA H

NUMERO Intervento CUI (1)	Codice Fiscale Amministrazione	Prima annualità del primo programma nel quale	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di	Codice CUP (2)	ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è	lotto funzionale (4)	Ambito geografico di esecuzione dell'Acquisto	Settore	CPV (5)	DESCRIZIONE DELL'ACQUISTO	Livello di priorità (6)	Responsabile Unico del Progetto (7)	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO						CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI FARA' RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO (9)		Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma	
S00132550252202400024	00132550252	2024	2024		no		si	ITH33	SERVIZI	72510000-3	SERVIZI DI TELEFONIA PER LINEA DATI	1	FLORIDA MAURA	60		45.000,00	45.000,00	45.000,00	90.000,00	225.000,00	0,00		226120	CONSIP	
F00132550252202400005	00132550252	2024	2024		no		si	ITH33	FORNITURE	09123000-7	FORNITURA GAS NATURALE	1	FLORIDA MAURA	12	si	605.000,00	300.000,00			905.000,00	0,00		226120	CONSIP	
S00132550252202400025	00132550252	2024	2024		no		no	ITH3	SERVIZI	60130000-8	SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO 2024-2027	1	GALLO SERGIO	36	NO	335.035,91	857.424,04	857.424,04	522.388,13	2.572.272,12	0,00		0000163980	PROVINCIA DI VICENZA	art. 7 comma 8 lettera e)
S00132550252202400026	00132550252	2024	2024	I37H21001330001	SI	L00132550252202100010	no	ITH33	SERVIZI	71200000-0	RIQUALIFICAZIONE DELLO STADIO POLISPORTIVO DI BELLUNO - INCARICO DI DIREZIONE LAVORI E CSE	2	PIERGIORGIO TONON	12	NO	456.321,65	0,00	0,00	0,00	456.321,65	0,00		0000163980	SUA PROVINCIA DI VICENZA	
S00132550252202400027	00132550252	2024	2024	I31B21001960001	SI	L00132550252202100009	no	ITH3	SERVIZI	71335000-5	DIREZIONE LAVORI E COORDINAMENTO DELLA SICUREZZA IN FASE DI ESECUZIONE REALIZZAZIONE POLO SCOLASTICO	2	PIERGIORGIO TONON	25	NO	117.000,00	117.000,00	24.000,00	0,00	258.000,00	0,00		0000163980	SUA PROVINCIA DI VICENZA	
S00132550252202400028	00132550252	2024	2024	I34E21002100001	SI	L00132550252202100008	no	ITH3	SERVIZI	71335000-5	DIREZIONE LAVORI E COORDINAMENTO DELLA SICUREZZA IN FASE DI ESECUZIONE LAVORI EX CASERMA DEI VIGILI DEL FUOCO	2	PIERGIORGIO TONON	27	NO	132.000,00	132.000,00	26.000,00	0,00	290.000,00	0,00		0000163980	SUA PROVINCIA DI VICENZA	
S00132550252202400029	00132550252	2025	2024		no		no	ITH3	SERVIZI	79341200-8	SERVIZIO AFFISSIONI	1	SERGIO GALLO	48	NO	0,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	180.000,00	0,00		0000163980	SUA PROVINCIA DI VICENZA	ex art. 7 comma 8 lettera c)
	00132550252	2024	2024	I39G22000690001	no		no	ITH3	SERVIZI	85311000-2	INDIVIDUAZIONE DEL SOGGETTO ATTUATORE NELL'AMBITO DELLA PROSECUZIONE DEGLI INTERVENTI DEL SISTEMA DI ACCOGLIENZA INTEGRATA FINANZIATO E ATTIVATO NELL'AMBITO DEL SISTEMA DI PROTEZIONE PER TITOLARI DI PROTEZIONE INTERNAZIONALE E PER I MINORI STRANIERI NON ACCOMPAGNATI - SAI	1	SERGIO GALLO	18	NO	262.811,79	131.405,65	0,00	0,00	394.217,44	0,00		0000163980	SUA PROVINCIA DI VICENZA	ex art. 7 comma 8 lettera c)
																3.706.357,56	4.369.349,04	2.465.224,04	984.388,13	11.525.318,77	0,00				

Note

- (1) Codice CUI = cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre
- (2) Indica il CUP (cfr. articolo 6 comma 5)
- (3) Compilare se nella colonna "Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi" si è risposto "SI" e se nella colonna "codice CUP" non è stato riportato in quanto non presente
- (4) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera s) dell'allegato I.1
- (5) Relativa a CPV principale. Deve essere rispettata la coerenza, per le prime due cifre, con il settore: F= CPV<45 o 48; S= CPV>48
- (6) Indica il livello di priorità di cui all'articolo 6 commi 10 e 11
- (7) Riportare nome e cognome del responsabile unico del progetto
- (8) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 6, comma 5, ivi incluse le spese eventualmente sostenute antecedentemente alla prima annualità
- (9) Riportare l'importo del capitale privato come quota parte dell'importo complessivo
- (10) dati obbligatori per gli acquisti ricompresi nella prima annualità (cfr. Art. 8)
- (11) Indica se l'acquisto è stato aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'art.7 commi 7 e 8. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compaiono solo in caso di modifica del programma
- (12) La somma è calcolata al netto dell'importo degli acquisti ricompresi nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, beni e servizi

Tabella H.1

1. priorità massima
2. priorità media
3. priorità minima

Tabella H.2

1. modifica ex art.7 comma 8 lettera b)
2. modifica ex art.7 comma 8 lettera c)
3. modifica ex art.7 comma 8 lettera d)
4. modifica ex art.7 comma 8 lettera e)
5. modifica ex art.7 comma 9

Il referente supplente del programma  
Ing. Piergiorgio TONON

Ulteriori dati (campi da compilare non visualizzate nel Programma biennale)				
Responsabile unico del progetto		codice fiscale		
Quadro delle risorse necessarie per la realizzazione dell'acquisto				
tipologia di risorse	primo anno	secondo anno	terzo anno	annualità successive
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	968.133,44	380.405,65	50.000,00	
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati				
stanziamenti di bilancio	2.738.224,12	3.988.943,39	2.415.224,04	984.388,13
finanziamenti ai sensi dell'articolo 3 del DL 310/1990 convertito dalla L. 403/1990				
risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art.191 D.Lgs. 50/2016				
Altra tipologia				

SCHEDA I

**SCHEDA I: PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2024-2026  
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI BELLUNO  
ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELLA PRIMA ANNUALITA'  
DEL PRECEDENTE PROGRAMMA BIENNALE E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI**

<b>Codice Unico Intervento – CUI</b>	<b>CUP</b>	<b>Descrizione acquisto</b>	<b>Importo acquisto</b>	<b>Livello di priorit�</b>	<b>Motivo per il quale l'intervento non � riproposto (1)</b>
codice	Ereditato da precedente programma	Ereditato da precedente programma	Ereditato da precedente programma	Ereditato da scheda H	testo

Il Referente del programma  
*dott. Sergio Gallo*

**Note**

(1) breve descrizione dei motivi

## COMUNE DI BELLUNO (BL)

### PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 2677 del 10.7.2024 ad oggetto **"VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026. VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE COMPRENDEnte IL CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: APPROVAZIONE**

I sottoscritti Revisori

Preso atto

- dello statuto e del regolamento di contabilità del Comune;
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL), aggiornato ai sensi del Dlgs n. 126/2014,
- del Dlgs n. 118/2011, di implementazione della riforma sulla c.d. "armonizzazione contabile",
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

nell'ambito delle sue funzioni, esplicitate nell'art 239 D.Lgs n. 267/2000,

- di collaborazione con l'Organo Consiliare dell'Ente,
  - di emissioni di pareri, secondo le modalità ed i limiti stabiliti dallo statuto comunale e dal regolamento di contabilità,
  - di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione comunale
- della richiesta di parere in relazione alla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 2677 del 10.07.2024 ad oggetto **"VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026. VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE COMPRENDEnte IL CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: APPROVAZIONE**

considerato

- che l'art.175 comma 8 del d.lgs. 267/2000 prevede che con deliberazione dell'organo consiliare da adottarsi entro il 31 luglio di ciascun anno l'ente debba provvedere alla variazione di assestamento generale del bilancio, da attuarsi mediante la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;
- che l'art. 193, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000, prevede che "Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:
  - a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
  - b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio 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.”

#### VISTA

- la documentazione consegnata dall'Amministrazione Comunale di Belluno composta dalla proposta di deliberazione in oggetto corredata dai seguenti allegati:

A Variazione di bilancio di competenza e di cassa 2024/2026;

B Prospetto equilibri di bilancio;

C Piano degli investimenti annualità 2024/2026;

D Relazione dirigente finanziario;

E Programma triennale acquisti e forniture di servizi 2024/2026;

#### CONSIDERATO

- che le variazioni di bilancio, dettagliate nella documentazione allegata alla proposta di delibera, sono così riassumibili:

#### - ESERCIZIO 2024

##### - PARTE ENTRATA

		COMPETENZA	CASSA
- Maggiori entrate	Euro	1.580.131,88	1.595.785,27
- Minori entrate	Euro	-372.491,32	-372.491,32
- utilizzo avanzo di amministrazione	Euro	147.147,16	
<b><u>Totale maggiori entrate</u></b>	<b><u>Euro</u></b>	<b><u>1.354.787,72</u></b>	<b><u>1.223.293,95</u></b>

##### - PARTE SPESA

		COMPETENZA	CASSA
- Maggiori spese	Euro	1.878.400,64	1.878.119,04
- Minori spese	Euro	-523.612,92	-517.124,03
<b><u>Totale maggiori spese</u></b>	<b><u>Euro</u></b>	<b><u>1.354.787,72</u></b>	<b><u>1.360.995,01</u></b>

\*\*\*

#### - ESERCIZIO 2025

##### - PARTE ENTRATA

		COMPETENZA
- Maggiori entrate	Euro	477.457,54
- Minori entrate	Euro	-308.473,27
<b><u>Totale maggiori entrate</u></b>	<b><u>Euro</u></b>	<b><u>168.984,27</u></b>

-	<u>PARTE SPESA</u>		
-			<u>COMPETENZA</u>
-	Maggiori spese	Euro	433.682,27
-	Minori spese	Euro	-264.698,00
<b>Totale maggiori spese</b>		<b>Euro</b>	<b>168.984,27</b>

\*\*\*

### - ESERCIZIO 2026

-	<u>PARTE ENTRATA</u>		
-			<u>COMPETENZA</u>
-	Maggiori entrate	Euro	342.680,27
-	Minori entrate	Euro	-308.473,27
<b>Totale maggiori entrate</b>		<b>Euro</b>	<b>34.207,00</b>

-	<u>PARTE SPESA</u>		
-			<u>COMPETENZA</u>
-	Maggiori spese	Euro	258.905,00
-	Minori spese	Euro	-224.698,00
-	<b>Totale maggiori spese</b>	<b>Euro</b>	<b>34.207,00</b>

### PRESO ATTO

- del risultato dell'analisi condotta dal dirigente finanziario, con il coinvolgimento dei coordinatori d'ambito ed i responsabili di area autonoma e delle ulteriori considerazioni riportate nella delibera in oggetto che nel presente parere si richiamano integralmente

### EVIDENZIATO

- che vi è la necessità di tenere costantemente monitorato l'andamento delle poste di bilancio, adottando scelte gestionali oculate e orientate alla razionalizzazione delle spese di parte corrente;
- che richiamando gli art. 6 e 14 del D,Lgs. 175/2016 e 147 quinquies del Dgls 267/2000 vi è la necessità di mantenere un costante monitoraggio e valutazione del rischio di crisi aziendale degli organismi partecipati, analizzando gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individuando le opportune azioni correttive nonché l'assunzione tempestiva di ogni iniziativa tesa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio,
- che è necessario attuare delle misure che consentano un efficientamento della riscossione, in generale, ed in particolare nel recupero dell'evasione Imu e dei proventi delle violazioni del codice della strada.

### RILEVATO

- che dalla proposta di deliberazione emerge l'esigenza di provvedere alla variazione in oggetto, a seguito delle richieste pervenute al Coordinatore D'Ambito Risorse dai rispettivi servizi interessati;

- che la parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione 2023 rispetta i vincoli imposti dall'art. n. 187 del Tuel;
- che nella proposta di deliberazione medesima si dà atto che le variazioni suddette garantiscono gli equilibri generali così come prescrive l'art. 162 del D.Lgs 267/2000;
- che il Coordinatore D'Ambito Risorse non ha segnalato al Collegio dei Revisori, ai sensi del comma 6 dell'art. 153 del D.Lgs. n. 267/2000, situazioni di squilibrio tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- che la proposta di deliberazione è provvista del parere favorevole della regolarità tecnica e contabile dal Coordinatore D'Ambito Risorse, rilasciato ai sensi ex art. 49 e 147 bis del D.lgs. 267/2000

#### ESPRIMONO

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 2677 del 10.7.2024 ad oggetto **"VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026. VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE COMPRENDE IL CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: APPROVAZIONE,** prendendo atto del permanere degli equilibri di bilancio.

Belluno, 17 luglio 2024

**Il Collegio dei Revisori**

Dott. Piccin Claudio

Rag. Da Col Romeo

Dott. Giovanni Striuli

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



**COMUNE DI BELLUNO**

**PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA  
CONTROLLO PREVENTIVO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA**

Artt. 49 e 147-bis, comma 1. d.lgs. 18/08/2000, n. 267 e ss.mm.

Vista la proposta di deliberazione di consiglio comunale del 10/07/2024, n. 2677 ad oggetto “VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026. VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE COMPRENDENTE IL CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: APPROVAZIONE”, si esprime parere FAVOREVOLE in ordine al controllo preventivo di regolarità amministrativa e in ordine alla regolarità tecnica della stessa.

Belluno, 10/07/2024

Il coordinatore d’ambito  
SERGIO GALLO

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi e per gli effetti degli artt. 20 e 21 d.lgs. 07/03/2005, n. 82 e ss.mm.; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



**COMUNE DI BELLUNO**

**PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE  
CONTROLLO PREVENTIVO DI REGOLARITÀ CONTABILE**

Artt. 49 e 147-bis, comma 1. d.lgs. 18/08/2000, n. 267 e ss.mm.

Art. 52 regolamento di contabilità

Vista la proposta di deliberazione di consiglio comunale del 10/07/2024, n. 2677 ad oggetto “VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026. VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE COMPRENDEnte IL CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: APPROVAZIONE”, si esprime parere FAVOREVOLE in ordine al controllo preventivo di regolarità contabile e in ordine alla regolarità contabile della stessa.

Belluno, 10/07/2024

Il coordinatore d’ambito  
SERGIO GALLO

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi e per gli effetti degli artt. 20 e 21 d.lgs. 07/03/2005, n. 82 e ss.mm.; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



**COMUNE DI BELLUNO**

**ALBO PRETORIO  
ATTESTAZIONE DI AVVENUTA PUBBLICAZIONE**

Art. 124 d.lgs. 18/08/2000, n. 267 e ss.mm.

Il sottoscritto ELENA MIGNECO, in qualità di responsabile della pubblicazione degli atti della Città di Belluno, certifica che duplicato informatico della delibera di consiglio comunale del 30/07/2024 , n. 34 ad oggetto “VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026. VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE COMPRENDENTE IL CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: APPROVAZIONE ” è stato pubblicato all’albo pretorio dal giorno 01/08/2024 ove rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Belluno, 01/08/2024

Il responsabile della pubblicazione  
ELENA MIGNECO

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi e per gli effetti degli artt. 20 e 21 d.lgs. 07/03/2005, n. 82 e ss.mm.; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



**COMUNE DI BELLUNO**

**CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ**

Art. 134 d.lgs. 18/08/2000, n. 267 e ss.mm.

Il sottoscritto FRANCESCO PUCCI, in qualità di responsabile del procedimento, certifica che la delibera di consiglio comunale del 30/07/2024, n. 34 ad oggetto: “VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026. VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE COMPRENDEnte IL CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: APPROVAZIONE” è diventata esecutiva in data 12/08/2024.

Belluno, 12/08/2024

Il responsabile del procedimento  
FRANCESCO PUCCI

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi e per gli effetti degli artt. 20 e 21 d.lgs. 07/03/2005, n. 82 e ss.mm.; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.