

# COMUNE DI PALESTRO

## Provincia di Pavia

### Determinazione del Segretario Comunale

N. 69 del 19 marzo 2025

Oggetto:

**OGGETTO: VARIAZIONI DI ESIGIBILITA' ORDINARIA 2024 SERVIZIO PERSONALE. ARMONIZZAZIONE CONTABILE DI CUI AL D.LGS 118/2011 E S.M.I.**

L'anno duemilaventicinque, il giorno diciannove del mese di marzo, nel proprio ufficio

#### IL SEGRETARIO COMUNALE

- **DATO ATTO** che ai sensi dell'art. 2 quater – 6° comma- del Decreto Legge 154/2008 convertito nella Legge 189/2008 è necessario approvare entro il 30 aprile il rendiconto dell'esercizio chiuso, con il quale si accerta il risultato contabile di amministrazione, pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi;
- **RICHIAMATO** l'art. 228 del D.lgs. 267/2000 e s.m.i. che al comma 3 testualmente recita: “*Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4 del D.lgs. 118/2011 e s.m.i.*”;
- **VISTI** gli art. 189 e 190 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. che definiscono i residui attivi e passivi;
- **VISTO** che la competenza ad eseguire le operazioni di riaccertamento dei residui è attribuita ai responsabili dei servizi, ognuno per gli stanziamenti di spesa attribuiti alla propria competenza gestionale;
- **VISTO** l'allegato 4/2 al D. Lgs 118/2011 – punto 9.1 il quale stabilisce che il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato con un'unica delibera della Giunta, previa acquisizione del parere del Revisore, in vista dell'approvazione del rendiconto;
- **CONSIDERATO** che è emersa l'esigenza di provvedere alla reimputazione di spese già impegnate, ma non esigibili alla data del 31/12/2024, per le motivazioni come di seguito indicate;
- **DATO ATTO** che ai sensi dell'art. 68 CCNL 21.05.2018 Funzioni Locali gli enti rendono annualmente disponibili parte delle risorse confluente nel Fondo risorse decentrate costituito ai sensi dell'art. 67, da destinare a diversi utilizzi, tra cui le indennità, i premi correlati alla performance organizzativa ed individuale, in relazione alle finalità individuate dall'ente, diretti ad incentivare la produttività ed il miglioramento dei servizi, collegati al merito ed all'impegno di gruppo per centri di costo, e/o individuale, in modo selettivo e secondo i risultati accertati dal vigente sistema permanente di valutazione;
- **RICHIAMATI:**
  - la deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 27/12/2024, di approvazione del Bilancio di previsione 2025/2027;
  - la deliberazione della Giunta Comunale n. 47 del 03/08/2020 avente ad oggetto: “Approvazione Regolamento per la Valutazione della Performance e relative schede”;
  - la deliberazione della Giunta Comunale n. 41 del 04/10/2024 avente ad oggetto: “Personale non dirigente. Fondo risorse decentrate per l'anno 2021. Indirizzi per la costituzione Parte Variabile. Direttive per la Contrattazione Decentrata Integrativa.”;
- **VISTO** il Fondo Produttività per l'anno 2024, costituito con determina del Responsabile del Servizio n. 183 del 21/10/2024 le cui direttive per la contrattazione decentrata indicavano la seguente destinazione degli importi determinati nel Fondo stesso:

- Indennità per specifiche responsabilità – 2.100,00 €
- Progetti annuali - 70% Parte Variabile – 7.582,23 €
- Performance individuale - 30% Parte Variabile – 4.560,95 €
- **PRESO ATTO** che è stata impegnata la spesa di € 14.243,18 + oneri (C.P.D.E.L. e I.R.A.P.) per indennità per specifiche responsabilità (art. 70 quinque CCNL 21/05/2018) e premi correlati alla performance (organizzativa ed individuale) dei dipendenti comunali – per l'anno 2024, imputando la somma di € 14.243,18 al cap. n. 322, impegno n. 296 del bilancio per il triennio 2024/2026, competenza esercizio 2024;
- **CONSIDERATO** che occorre trasferire l'esigibilità dal 2024 al 2025 della suddetta somma di € 14.243,18 in attesa di avviare le procedure di valutazione dei dipendenti in ordine agli obiettivi di programma di performance organizzativa ed individuale raggiunti relativi all'anno 2024;
- **VISTO** il prospetto allegato alla presente determinazione che riassume e riporta l'elencazione della reimputazione delle spese suindicate già impegnate, ma non esigibili alla data del 31/12/2024;
- **RICHIAMATO** il comma 1 dell'art. 163 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale dispone che: “*Se il bilancio di previsione non è approvato dal Consiglio entro il 31 dicembre dell'anno precedente, la gestione finanziaria dell'ente si svolge nel rispetto dei principi applicati della contabilità finanziaria riguardanti l'esercizio provvisorio o la gestione provvisoria. Nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria, gli enti gestiscono gli stanziamenti di competenza previsti nell'ultimo bilancio approvato per l'esercizio cui si riferisce la gestione o l'esercizio provvisorio, ed effettuano i pagamenti entro i limiti determinati dalla somma dei residui al 31 dicembre dell'anno precedente e degli stanziamenti di competenza al netto del fondo pluriennale vincolato*”;
- **RICHIAMATO** il comma 2 dell'art. 163 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale dispone che: “*Nel caso in cui il bilancio di esercizio non sia approvato entro il 31 dicembre e non sia stato autorizzato l'esercizio provvisorio, o il bilancio non sia stato approvato entro i termini previsti ai sensi del comma 3, è consentita esclusivamente una gestione provvisoria nei limiti dei corrispondenti stanziamenti di spesa dell'ultimo bilancio approvato per l'esercizio cui si riferisce la gestione provvisoria. Nel corso della gestione provvisoria l'ente può assumere solo obbligazioni derivanti da provvedimenti giurisdizionali esecutivi, quelle tassativamente regolate dalla legge e quelle necessarie ad evitare che siano arrecati danni patrimoniali certi e gravi all'ente. Nel corso della gestione provvisoria l'ente può disporre pagamenti solo per l'assolvimento delle obbligazioni già assunte, delle obbligazioni derivanti da provvedimenti giurisdizionali esecutivi e di obblighi speciali tassativamente regolati dalla legge, per le spese di personale, di residui passivi, di rate di mutuo, di canoni, imposte e tasse, ed, in particolare, per le sole operazioni necessarie ad evitare che siano arrecati danni patrimoniali certi e gravi all'ente*”;
- **VISTO** il vigente Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi;
- **VISTI** gli artt. 107, comma 3, e 109 del D.Lgs. n. 267 del 18.8.2000 e s.m.i. che disciplinano gli adempimenti di competenza dei Responsabili dei Servizi;
- **VISTI** gli artt. 183 e 184 del D.Lgs. n. 267/00 e s.m.i.;
- **VISTO** il vigente Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali;
- **VISTO** il bilancio per il triennio 2025/2027 –competenza esercizio 2025;
- **VISTI** il parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ed il parere di regolarità contabile, espressi dai Responsabili dei Servizi, ai sensi dell'art. 147-bis del T.U.E.L.;

## DETERMINA

Per i motivi e le ragioni meglio in premessa specificati,

1. DI DARE ATTO di avere provveduto, per i capitoli di propria competenza, alla revisione dei residui attivi e passivi relativi all'esercizio 2024;
2. DI REIMPUTARE al Bilancio per il triennio 2025/2027, esercizio 2025, le spese già impegnate nell'esercizio 2024, ma non esigibili alla data del 31/12/2024, così come specificatamente indicate nel prospetto allegato alla presente determinazione per formarne parte integrante e sostanziale;

3. DI TRASMETTERE il presente provvedimento alla Responsabile del Servizio Finanziario per l'apposizione del "visto" di competenza, ai fini della regolare esecuzione e per la sistemazione delle partite contabili;
4. DI DARE ATTUAZIONE a quanto previsto dal D.Lgs. n. 33 del 14.03.2013 e s.m.i, ove applicabile.

**La presente determinazione:**

- è esecutiva dal momento della sua sottoscrizione.
- se comporta impegno di spesa, ai sensi dell'art. 183, comma 9, del D.Lgs. n. 267 del 18.8.2000, sarà trasmessa alla Responsabile del Servizio Finanziario per la prescritta attestazione di regolarità contabile e copertura finanziaria e diverrà esecutiva con l'apposizione della predetta attestazione.
- va inserita nel Fascicolo delle Determine, tenuto presso il Settore Segreteria.
- sarà relazionata alla Giunta Comunale secondo le disposizioni del Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi.



IL SEGRETARIO COMUNALE  
Avv. Mariano Zingolani

---

Il responsabile del servizio finanziario

In relazione al disposto dell'art. 55 comma 5, della legge 8/6/1990, n. 142, come sostituito dall'art. 6, comma 11 della legge 15/5/1997 n. 127

il visto di regolarità contabile e

*appone*

la copertura finanziaria della spesa.

*attesta*

Palestro, 21 marzo 2025



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

**COMUNE DI PALESTRO (PV)**

Allegato delibera di variazione del bilancio  
VARIAZIONE n. 11 del: 31-12-2024  
Riferimento delibera del 19-03-2025 n. 69

TIPOLOGIA	TITOLO	COMPETENZA		CASSA	
		DENOMINAZIONE	ANNO	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI

**MAGGIORI ENTRATE**

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	2024	114.996,52	0,00	114.996,52	
	2025	0,00	14.243,18	14.243,18	
	2026	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE MAGGIORI ENTRATE	2024	3.314.563,86	0,00	3.314.563,86	3.686.113,53
	2025	2.168.202,39	14.243,18	2.182.445,57	0,00
	2026	2.165.562,96	0,00	2.165.562,96	3.686.113,53

**COMUNE DI PALESTRO (PV)**

**Allegato delibera di variazione del bilancio  
VARIAZIONE n. 11 del: 31-12-2024  
Riferimento delibera del 19-03-2025 n. 69**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA		CASSA		Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	VARIAZIONI	
Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
Programma 11	Altri servizi generali						
Titolo 1	Spese correnti	2024	128.087,13	14.243,18	142.330,31	135.991,52	0,00
		2025	108.009,58	14.243,18	122.252,76		135.991,52
		2026	108.009,58	0,00	108.009,58		
	Totale Programma 11	2024	128.087,13	14.243,18	142.330,31	135.991,52	0,00
		2025	108.009,58	14.243,18	122.252,76		135.991,52
		2026	108.009,58	0,00	108.009,58		
	TOTALE MISSIONE 1	2024	1.158.375,50	14.243,18	1.172.618,68	1.270.958,11	0,00
		2025	580.042,60	14.243,18	594.285,78		
		2026	577.403,17	0,00	577.403,17		
	TOTALE GENERALE MAGGIORI USCITE	2024	3.314.563,86	14.243,18	3.328.807,04	3.652.175,04	0,00
		2025	2.168.202,39	14.243,18	2.182.445,57		3.652.175,04
		2026	2.165.562,96	0,00	2.165.562,96		

## MAGGIORI SPESE

ENTRATE			
Ammi	Stanziamento	Maggiori entrate	Minori entrate
Fondo iniziale di cassa	Cassa	385.178,21	0,00
Avanzo di amministrazione	2024 2025 2026	114.996,52 328.715,44 0,00	14.243,18 0,00 0,00
Fondo plurennale vincolato per spese correnti	2024 2025 2026	114.996,52 328.715,44 0,00	14.243,18 0,00 0,00
Fondo plurennale vincolato per Fondi pluriennali finanziarie	2024 2025 2026	114.996,52 328.715,44 0,00	14.243,18 0,00 0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e percepuitiva	2024 2025 2026	1.110.074,29 1.012.807,09 1.010.167,66	0,00 0,00 0,00
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2024 2025 2026	233.708,17 56.296,20 233.708,17	0,00 0,00 0,00
Titolo 3: Entrate extratributarie	2024 2025 2026	451.146,78 423.133,40 423.133,40	0,00 0,00 0,00
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2024 2025 2026	174.739,66 18.863,70 18.863,70	0,00 0,00 0,00
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2024 2025 2026	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Titolo 6: Accensione Prestilli	2024 2025 2026	196.140,00 0,00 0,00	226.140,00 0,00 0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesorerie/cassiere	2024 2025 2026	320.000,00 320.000,00 320.000,00	0,00 0,00 0,00
Titolo 8: Entrate per conto terzi e partite di giro	2024 2025 2026	349.102,00 337.102,00 337.102,00	0,00 0,00 0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2024 2025 2026	374.455,75 374.455,75 374.455,75	0,00 0,00 0,00
TOTALE ENTRATE	2024 2025 2026	3.314,563,86 2.168.202,39 3.314,563,86	14.071.291,74 2.165.562,96 14.071.291,74

ATTO n.	69	Tiplo	2	del 19-03-2025	Causale	0	Tipo Variazione
---------	----	-------	---	----------------	---------	---	-----------------

DESCRIZIONE DI ESGIBILITA', PARTE CORRENTE  
VARIAZIONE DI ESGIBILITA', PARTE CORRENTE

VARIAZIONE NUMERO 11 DEL 31-12-2024 (Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

COMUNE DI PALESTRO

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assessato
Disavanzo di amministrazione	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo di amministrazione	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo di amministrazione	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Spese correnti	2024	1.853.798,99	14.243,18	14.243,18	2.033.843,27
Titolo 1: Spese correnti	2025	1.413.705,26	14.11.243,18	14.11.243,18	1.411.065,83
Titolo 1: Spese correnti	2026	0,00	0,00	0,00	2.033.843,27
Titolo 2: Spese in conto capitale	2024	708.161,44	0,00	0,00	790.994,68
Titolo 2: Spese in conto capitale	2025	18.863,70	0,00	0,00	18.863,70
Titolo 2: Spese in conto capitale	2026	0,00	0,00	0,00	790.994,68
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2024	83.501,43	0,00	0,00	83.501,43
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2025	78.531,43	0,00	0,00	78.531,43
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2026	83.501,43	0,00	0,00	83.501,43
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni	2024	320.000,00	0,00	0,00	320.000,00
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni	2025	320.000,00	0,00	0,00	320.000,00
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni	2026	320.000,00	0,00	0,00	320.000,00
Titolo 7: USCITE per conto terzi e partite di giro	2024	349.102,00	0,00	0,00	349.102,00
Titolo 7: USCITE per conto terzi e partite di giro	2025	337.102,00	0,00	0,00	337.102,00
Titolo 7: USCITE per conto terzi e partite di giro	2026	423.835,66	0,00	0,00	423.835,66
TOTALE USCITE	2024	3.314.563,86	14.243,18	14.243,18	3.314.563,86
TOTALE USCITE	2025	2.166.562,96	14.243,18	14.243,18	2.166.562,96
TOTALE USCITE	2026	3.652.175,04	0,00	0,00	3.652.175,04
DIFFERENZE	2024	-14.243,18	14.243,18	0,00	0,00
DIFFERENZE	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZE	2026	419.116,70	0,00	0,00	419.116,70
(ENTRATE - USCITE)					

VARIAZIONE NUMERO 11 DEL 31-12-2024  
(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		385.178,21		
A) Fondi pluriennale vincolato per spese correnti		0,00	14.243,18	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati ai rimborso dei presitti amministrati pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(+)	14.243,18	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to multi e presitti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di presitti specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinata a spese di investimento di cui per estinzione anticipata di presitti specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
J) Entrate di parte corrente destinata a spese di investimento di cui per estinzione anticipata di presitti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
K) Entrate da accensione di presitti destinata a estinzione anticipata del presitto	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinata a spese di investimento di cui per estinzione anticipata di presitti	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di presitti destinata a estinzione anticipata del presitto	(+)	0,00	0,00	0,00
UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO				
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)				
O=G+H+I-L+M				
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Singola variazione

2024 - 2025 - 2026

(solo per gli Enti locali)\*

EQUILIBRI DI BILANCIO

BILANCIO DI PREVISIONE

COMUNE DI PALESTRO Prov. (PV)

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA	ANNO 2024	COMPETENZA	ANNO 2025	COMPETENZA	ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento							
Q) Fondi pluriennale vincolato per spese in conto capitale investimento							
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00							
C) Entrate Titoli 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati ai rimborso dei prestiti pubblici							
I) Entrate di parte capitale destinata a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge							
S1) Entrate Titoli 5.02 per Risossioni crediti di medio-lungo termine							
S2) Entrate Titoli 5.03 per Risossioni crediti di medio-lungo termine							
T) Entrate Titoli 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria							
L) Entrate di parte corrente destinata a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge e principi contabili							
M) Entrate da accensione di prestiti destinata a esenzione anticipa dei prestiti							
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spese							
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie							
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale							
Z=P+Q+R-C-1-S1-S2-T+L-M-U-V+E							
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Snigola Variazione

2024 - 2025 - 2026

(solo per gli Enti locali)\*

EQUILIBRI DI BILANCIO

BILANCIO DI PREVISIONE

COMUNE DI PALESTRO Prov. (PV)

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	ANNUO 2026	ANNUO 2025	ANNUO 2026	EQUILIBRI FINANZIARI
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	EQUILIBRIO FINALE
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-ungo termine
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	S2) Entrate Titolo 5.03 per Risconti crediti di medio-lungo termine
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	S1) Entrate Titolo 5.02 per Risconti crediti di breve termine

COMUNE DI PALESTRO Pro. (PV)  
BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCI  
(solo per gli Enti Locali)\*  
2024 - 2025 - 2026  
Singola variazione

# COMUNE DI PALESTRO

VARIAZIONE NUMERO 11 DEL 31-12-2024  
( Elenco operazioni comprese nella variazione )

Descrizione

## VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' PARTE CORRENTE

ATTO n. 69      Tipo 2      del 19-03-2025

Tipo Variazione 0

Miss.	Prog.	Mov.	Tit.	Capitolo	Art.	Numero	Sub.	Descrizione impegno	Anno	Tipo	Data	Anno 2024	Econ/Ridet.	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027	Altri anni	Fin. da
1	11	IMP	1	322	0	296	0	INDENNITA, PREMI PERFORMANCE ANNO 2024	2024	CO	31-12-224	-14.243,18	0,00	14.243,18	0,00	0,00	0,00	FPV
								TOTALE ENTRATE (*)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
								TOTALE USCITE (*)				-14.243,18	0,00	14.243,18	0,00	0,00	0,00	

(\*) I totali entrate e uscite delle economie non comprendono le variazioni per economie relative a sub-acettamenti e sub-impegni