COMUNE DI PERRERO

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2024 E STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

Relazione

ai sensi dell'art. 193 del TUEL 267/2000 e ss. mm. e ii.

INDICE

1 LA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

- 1.1 Premessa, riferimenti normativi e contabili
- 1.2 La ratio dell'art.193 TUEL
- 1.3 Un momento importante della gestione finanziaria dell'ente

2 IL CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

- 2.1 Tuel 267/2000 e ss. mm. e ii. Capo III "Controlli interni"
- 3 MONITORAGGI FINANZIARI
- 4 RELAZIONE FINALE

Allegati - Schemi e tavole di verifica

La salvaguardia degli equilibri di bilancio

Premessa, riferimenti normativi e contabili

Art. 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n.267 e ss. mm. e ii.

Salvaguardia degli equilibri di bilancio.

- 1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico (con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6).
- 2. Con la periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:
- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità, accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

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

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

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

La ratio dell'art.193 TUEL

L'art. 193 TUEL impone che l'intera gestione contabile degli enti locali sia ispirata al mantenimento degli equilibri inizialmente fissati dal consiglio in sede di approvazione del bilancio di previsione incentrato sul pareggio finanziario e sull'equilibrio economico.

Nello specifico, si tratta di verificare che:

- gli stanziamenti iscritti in entrata e in spesa si concretizzino in effettivi accertamenti/impegni entro la fine dell'esercizio;
- tali accertamenti e impegni garantiscano il permanere degli equilibri di bilancio di parte corrente, parte capitale e che non risulti una situazione di deficit di cassa.

L'organo consiliare, entro il 31 luglio di ciascun anno, deve deliberare anche la variazione di assestamento generale, come previsto dall'art. 175, comma 8 del TUEL, che pertanto si affianca alla salvaguardia degli equilibri. Mediante tale variazione si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

Un momento importante della gestione finanziaria dell'ente

L'assestamento generale del bilancio rappresenta quindi un momento importante della gestione finanziaria dell'ente perché consente di realizzare le verifiche di bilancio e, nel caso di necessità, di porre in essere le dovute manovre correttive sull'andamento finanziario della gestione, in relazione alle indicazioni fornite dai vari responsabili dei servizi e dal responsabile del servizio finanziario dell'ente.

Il controllo sugli equilibri finanziari

Tuel 267/2000 e ss. mm. e ii. - Capo III "Controlli interni"

Il controllo sugli equilibri finanziari è invece stato inserito nel Capo III "Controlli interni" del TUEL 267/2000 dal Decreto Legge 10 ottobre 2012, n. 174, (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale 10 ottobre 2012, n. 237), coordinato con la legge di conversione 7 dicembre 2012, n. 213 così testualmente recita:

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

Pertanto, mentre il controllo degli equilibri finanziari costituisce una forma di controllo interno, e deve essere costituito da momenti periodici e costanti di verifica durante tutto il corso dell'esercizio, avendo carattere permanente, la salvaguardia di cui all'art. 193 rappresenta invece il momento più importante di verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli equilibri generali di bilancio dell'ente, quindi non solo finanziari, ma anche economici e patrimoniali.

4. <u>Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità:</u> si è proceduto a verificare la congruità del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità secondo le indicazioni di cui all'Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011.

Considerato che la mancata adozione dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal citato art. 193 è equiparata, ad ogni effetto, alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'art. 141 con applicazione della procedura prevista dal secondo comma del predetto articolo;

Preso atto che:

- il presente controllo è stato svolto sotto la direzione e il coordinamento del sottoscritto responsabile dell'area contabile e finanziaria,
- sarà sottoposto al parere dell'organo di revisione, che ha provveduto alla prevista vigilanza,
- ha coinvolto gli organi di governo, il segretario generale e i responsabili di tutte le aree dell'Ente ciascuno per quanto di propria competenza;

PROPONE

l'adozione di apposita deliberazione consiliare inerente l'argomento qui trattato e con il seguente dispositivo:

- 1. EQUILIBRI DI BILANCIO: di prendere atto, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss. mm. e ii., che il bilancio, allo stato attuale, conserva il pareggio di gestione di competenza e di cassa e della gestione residui.
- 2. RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DI DEBITI FUORI BILANCIO: di prendere atto, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss. mm. e ii., a conoscenza dei responsabili servizi, della inesistenza di debiti fuori bilancio che necessitano di "Riconoscimento di legittimità".
- 3. CONGRUITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA': di prendere atto che lo stanziamento in bilancio del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità e l'accantonamento effettuato a tale titolo nel risultato di amministrazione, in sede di approvazione del Rendiconto della Gestione per l'esercizio finanziario 2024, sono congrui e non necessitano di iniziative di adeguamento;
- 4. STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI: Prendere atto, ai sensi del punto 4.2 dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. 118/2011 dello stato di attuazione dei programmi per l'esercizio in corso.

Perrero, lì 16 luglio 2024

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

3. Monitoraggi finanziari

Riepilogando, si individuano i seguenti monitoraggi da effettuarsi in corso d'anno sugli equilibri di bilancio:

- 1) in corso d'anno: verifica degli equilibri finanziari;
- 2) entro il 31 luglio: verifica sullo stato di attuazione dei programmi, salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio.

4. Relazione finale

TUTTO ciò premesso

Visto il Tuel 267/2000 e ss. mm. e ii.;

Visto l'art. 193 del TUEL 267/2000 e ss. mm. e ii.;

Considerato l'obbligo di provvedere alla verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli equilibri di bilancio;

Considerato che il bilancio di previsione per il triennio 2024/2026 è stato approvato il 29 dicembre 2023 con atto del C.C. n. 33, esecutivo a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2023 è stato approvato il 27 marzo 2024 con atto del C.C. n. 8, esecutivo a termini di legge;

In relazione al disposto dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 e ss. mm. e ii., nonché alle norme del vigente regolamento comunale di contabilità, in ordine agli adempimenti prescritti si riferisce quanto segue:

1. Equilibri di bilancio: sulla base dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese relativi alla parte corrente del bilancio di previsione per l'esercizio 2024, si è proceduto ad effettuare una proiezione degli stanziamenti alla data del 31 dicembre 2024 confrontandoli con gli stanziamenti iniziali del bilancio di previsione modificato con le variazioni adottate entro tale data. Tale ricognizione è stata effettuata tenuto conto del trend storico e basandosi anche sulle informazioni ricevute dai responsabili dei servizi in merito allo stato di attuazione dei programmi e dell'inesistenza di debiti fuori bilancio. Si è verificato che l'accertamento dei residui attivi e passivi effettuati in sede di approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 risultasse congruo con le previsioni effettuate in tale sede.

Si è inoltre verificato che le previsioni di cassa relative all'entrata e alla spesa fossero congruenti con le previsioni effettuate in sede di approvazione del bilancio e tali da garantire un saldo di cassa finale non negativo.

Ciò posto, per le informazioni ad oggi disponibili, si ritiene che, complessivamente, le previsioni di bilancio garantiscono gli equilibri di parte corrente dell'esercizio 2024.

Relativamente agli equilibri di parte capitale si sono verificate, altresì, le condizioni per garantire il rispetto del pareggio di bilancio.

Si è proceduto, infine, a verificare lo stato di realizzazione dei residui evidenziando che gli stessi non dovrebbero generare una situazione di squilibrio finanziario tale da portare l'ente in disavanzo di amministrazione. In allegato alla relazione sono riportate le tavole riassuntive distinte per titoli.

- 2. <u>Attuazione dei programmi:</u> sulla base dell'esame inerente gli equilibri di bilancio di cui al punto precedente si è proceduto a verificare altresì lo stato di attuazione dei programmi;
- 3. <u>Riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio:</u> dalle attestazioni dei responsabili dei servizi sembrerebbero non esserci debiti fuori bilancio rientranti nella casistica dell'art. 193 del Tuel e ss. mm. e ii.

Allegato

RIEPILOGO BILANCIO DI COMPETENZA 2024

Di seguito sono riportati due prospetti che evidenziano:

- a) la situazione finanziaria aggiornata alla data odierna
- b) la situazione finanziaria prevista per la fine dell'esercizio

L' ultima colonna "Risultato (+/-)" di entrambi i prospetti rappresenta il relativo risultato della gestione di competenza.

Se tale valore al 31/12 sarà negativo, l'Ente dovrà intervenire per ottenere il riequilibrio della gestione.

A) SITUAZIONE ATTUALE (Previsioni Esecutive)

Denominazione	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato (+/-)
Bilancio Corrente	893.886,48	852.526,06	41.360,42
Bilancio Investimenti	1.190.456,63	1.231.817,05	-41.360,42
Bilancio Movimento di Fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi per Conto di Terzi	209.800,00	209.800,00	0,00
Totale	2.294.143,11	2.294.143,11	0,00

B) PROIEZIONI AL 31/12/2024

Denominazione	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato (+/-)
Bilancio Corrente	901.164,60	861.769,02	39.395,58
Bilancio Investimenti	1.483.503,25	1.522.898,83	-39.395,58
Bilancio Movimento di Fondi		0,00	0,00
Servizi per Conto di Terzi	209.800,00	209.800,00	0,00
Totale	2.594.467,85	2.594.467,85	0,00

EQUILIBRI NEL BILANCIO CORRENTE

Il quadro riporta le risorse destinate al funzionamento dell'ente.

La prima colonna indica la situazione attuale del bilancio di previsione limitata alla sola gestione della competenza (previsioni esecutive).

La seconda riguarda le previsioni aggiornate alla fine dell'esercizio (proiezione al 31/12).

La terza riporta lo scostamento fra la prima e la seconda colonna.

COMPOSIZIONE DEL BILANCIO CORRENTE: COMPETENZA 2024

Entrate Correnti		Previsioni esecutive	Proiezioni al 31/12	Scostamento
Tributarie (Titolo I)	(+)	435.273,75	439.249,75	- 3.976,00
Trasferimenti Correnti (Titolo II)	(+)	1.500,00	2.318,00	- 818,00
Extratributarie (Titolo III)	(+)	443.846,14	444.722,26	- 876,12
Entrate correnti specifiche per investimenti	(-)	0	0	-
Entrate correnti generali per investimenti	(-)	41360,42	39395,58	1.964,84
RISORSE ORDINARIE		839.259,47	846.894,43	- 7.634,96
FPV per bilancio corrente e avanzo	(+)	13.266,59	14.874,59	- 1.608,00
Entrare c/capitale per spese correnti	(+)	0,00	0,00	₩.
Accensione di prestiti per spese correnti	(+)	0	0	
Fondi vincolati	(+)	0,00	0,00	=0
RISORSE STRAORDINARIE		13.266,59	14.874,59	- 1.608,00
TOTALE		852.526,06	861.769,02	- 9.242,96
Uscite Correnti		Previsioni esecutive	Proiezioni al 31/12	Scostame nto
Spese Correnti	(+)	763.276,07	772.519,03	- 9.242,96
Rimborso di prestiti	(+)	89.249,99	89.249,99	27
TOTALE		852.526,06	861.769,02	- 9.242,96

EQUILIBRI NEL BILANCIO INVESTIMENTI

Il bilancio investimenti riporta le risorse destinate a coprire le spese in conto capitale. La prima colonna indica la situazione attuale del bilancio di previsione limitata alla sola gestione della competenza (previsioni esecutive). La seconda riguarda le previsioni aggiornate a fine esercizio (proiezione al 31/12). La terza riporta lo scostamento fra la prima e la seconda colonna.

COMPOSIZIONE DEL BILANCIO INVESTIMENTI: COMPETENZA 2024

Entrate Investimenti		Previsioni esecutive	Proiezioni al 31/12	Scos tame nto
Entrate in c/capitale lorde	(+)	942.992,61	1.204.161,23	-261168,62
Riscossione crediti complessiva	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti generiche per investimenti	(+)	41.360,42	39.395,58	1964,84
Entrate in conto capitale per spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
Avanzo e FPV per bilancio investimenti	(+)	103.015,80	134.893,80	-31878,00
RISORSE GRATUITE		1.087.368,83	1.378.450,61	-291081,78
Accensioni di prestiti lorde	(+)	144.448,22	144.448,22	0,00
Accensione di prestiti per spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
RISORSE ONEROSE		144.448,22	144.448,22	0,00
TOTALE		1.231.817,05	1.522.898,83	-291081,78
Uscite Investimenti		Previsioni esecutive	Proiezioni al 31/12	Scos tame nto
Spese in c/capitale	(+)	1.231.817,05	1.522.898,83	-291081,78
Concessione di crediti complessiva	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE		1.231.817,05	1.522.898,83	-291081,78

EQUILIBRI NEI MOVIMENTI DI FONDI

Il bilancio di competenza non è costituito solo da operazioni valide nella acquisizione di beni e servizi (bilancio corrente) o di beni ad uso durevole (bilancio investimenti). Si creano normalmente anche movimenti di natura finanziaria come concessioni, rimborsi di crediti e anticipazioni di cassa.

Il quadro evidenziato sotto contiene il bilancio dei movimenti di fondi che normalmente riporta un pareggio fra stanziamenti di entrata e di uscita.

Anche in questo caso la terza colonna (scostamento) riporta la differenza fra il valore tendenziale (proiezioni al 31/12) ed il valore attuale (previsioni esecutive).

COMPOSIZIONE DEL BILANCIO MOVIMENTI DI FONDI: COMPETENZA 2024

Bilancio Movimenti Fondi		Previsioni esecutive	Proiezioni al 31/12	Scostamento
Totale Entrate	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite	(-)	0,00	0,00	0,00
Risultato Bilancio Movimenti di Fondi		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI NEI SERVIZI PER CONTO TERZI

Ulteriori movimenti che alimentano il bilancio di competenza sono le "Entrate c/terzi". Queste operazioni di origine finanziaria sono effettuate per conto di soggetti esterni all' ente.

Il quadro riporta il bilancio dei servizi per conto di terzi che, normalmente, segna un pareggio fra stanziamenti di entrata e di uscita.

Anche in questo caso la terza colonna (scostamento) riporta la differenza fra il valore tendenziale (proiezioni al 31/12) ed il valore attuale (previsioni esecutive).

COMPOSIZIONE DEL BILANCIO SERVIZI PER CONTO DI TERZI: COMPETENZA 2024

Bilancio Servizi per conto terzi		Previsioni esecutive	Proiezioni al 31/12	Scostamento
Totale Entrate	(+)	209.800,00	209.800,00	0,00
Totale Uscite	(-)	209.800,00	209.800,00	0,00
Risultato Bilancio Servizi c/Terzi		0,00	0,00	0,00

VERIFICA DELLO STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE

TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Previsioni Esecutive	Accertamenti	Proiezioni al 31/12
Tipologia 101	Imposte, tasse e proventi assimilati	301.200,00	123.000,00	305.176,00
Tipologia 301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	134.073,75	133.508,03	134.073,75
	Totale TITOLO 1	435.273,75	256.508,03	439.249,75

TITOLO 2	Tras ferimenti correnti	Previsioni Esecutive	Accertamenti	Proiezioni al 31/12
Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.500,00	0,00	2.318,00
	Totale TITOLO 2	1.500,00	0,00	2.318,00

TITOLO 3	Entrate extratributarie	Previsioni Esecutive	Accertamenti	Proiezioni al 31/12
Tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	304.630,00	105.814,91	305.506,12
Tipologia 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	800,00	206,00	800,00
Tipologia 300	Interessi attivi	50,00	0,00	50,00
Tipologia 500	Rimborsi e altre entrate correnti	138.366,14	71.392,60	138.366,14
	Totale TITOLO 3	443.846,14	177.413,51	444.722,26

TITOLO 4	Entrate in conto capitale	Previsioni Esecutive	Accertamenti	Proiezioni al 31/12
Tipologia 200	Contributi agli investimenti	914.992,61	746.831,56	1.180.161,23
Tipologia 400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	20.000,00	16.000,00	16.000,00
Tipologia 500	Altre entrate in conto capitale	8.000,00	7.894,24	8.000,00
	Totale TITOLO 4	942.992,61	770.725,80	1.204.161,23

TITOLO 6	Accensioni prestiti	Previsioni Esecutive	Accertamenti	Proiezioni al 31/12
Tipologia 300	Contributi agli investimenti	144.448,22	144.448,22	144.448,22
	Totale TITOLO 6	144.448,22	144.448,22	144.448,22

TITOLO 9	Entrateper conto terzi e partite di giro	Previsioni Esecutive	Accertamenti	Proiezioni al 31/12
Tipologia 100	Entrate per partite di giro	172.800,00	58.889,63	172.800,00
Tipologia 200	Entrate per conto terzi	37.000,00	20.124,12	37.000,00
	Totale TITOLO 9	209.800,00	79.013,75	209.800,00

Totale TITOLI Entrate	2.177.860,72	1.428.109,31	2.444.699,46
Avanzo di amministrazione applicato	54.368,21		87.854,21
Fondo pluriennale	61.914,18		61.914,18
Totale GENERALE Entrate	2.294.143,11	1.428.109,31	2.594.467,85

VERIFICA DELLO STATO DI IMPEGNO DELLE SPESE

STATO DI IMPEGNO DELLE SPESE

MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Organi istituzionali	860,00	479,84	1.860,00
Programma 02	Segreteria generale	180.566,59	118.132,27	180.566,59
Programma 03	Gestione economica, finanziaria programmazione e provveditorato	57.000,00	27.528,81	63.402,00
Programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	650,00	99,00	650,00
Programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	838.432,48	761.596,21	851.932,48
Programma 06	Ufficio Tecnico	12.000,00	7.449,16	11.000,00
Programma 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	9.270,00	8.529,14	11.060,96
Programma 08	Statistica e sistemi informativi	40.054,68	40.054,68	40.054,68
Programma 10	Risorse umane	2.500,00	分 点	è
Programma 11	Altri servizi generali	60.477,29	41.726,51	59.077,29
	Totale MISSIONE 01	1.201.811,04	1.005.595,62	1.219.604,00

MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Polizia locale e amministrativa	10.492,40	1.889,44	10.492,40
	Totale MISSIONE 03	10.492,40	1.889,44	10.492,40

MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Istruzione prescolastica	2.000,00	396,62	2.000,00
Programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria	28.700,00	10.646,03	26.400,00
Programma 06	Servizi ausiliari all'istruzione	25.700,00	21.727,89	24.700,00
Ř	Totale MISSIONE 04	56.400,00	32.770,54	53.100,00

MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	7.088,40	4.508,98	7.088,40
	Totale MISSIONE 05	7.088,40	4.508,98	7.088,40

MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Sport e tempo libero	2.400,00	707,60	2.400,00
	Totale MISSIONE 06	2.400,00	707,60	2.400,00

MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Difesa del suolo	29.703,00	10.953,88	29.703,00
Programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	172.426,91	85.049,45	444.508,69
Programma 03	Rifiuti	77.400,00	72.664,00	77.400,00
Programma 04	Servizio Idrico integrato	76.155,25	37.757,74	84.905,25
Programma 05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	2.000,00	298,90	2.000,00
Programma 07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	15,75	8,99	15,75
	Totale MISSIONE 09	357.700,91	206.732,96	638.532,69

MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 02	Trasporto pubblico locale	11.950,00	11.950,00	11.950,00
Programma 05	Viabilità e infrastrutture stradali	267.801,70	230.118,07	267.801,70
	Totale MISSIONE 10	279.751,70	242.068,07	279.751,70

MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	886,95	446,84	886,95
Programma 04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	1.000,00	0,00	1.000,00
Programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	27.034,46	27.034,46	27.034,46
Programma 09	Servizio necroscopico e cimiteriale	13.029,88	12.647,88	13.029,88
	Totale MISSIONE 12	41.951,29	40.129,18	41.951,29

I	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	3.092,02	1.557,74	3.092,02
	Totale MISSIONE 14	3.092,02	1.557,74	3.092,02

	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	10.411,14	7.740,14	15.411,14
	Totale MISSIONE 16	10.411,14	7.740,14	15.411,14

MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Fondo di riserva	3.589,09	0,00	3.589,09
Programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	20.405,13	0,00	20.405,13
	Totale MISSIONE 20	23.994,22	0,00	23.994,22

MISSIONE 50	Fondi e accantonamenti	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma III	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	89.249,99	43.199,80	89.249,99
	Totale MISSIONE 50	89.249,99	43.199,80	89.249,99

MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	Previsioni Esecutive	Impegni	Proiezioni al 31/12
Programma 01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	209.800,00	75.760,42	209.800,00
	Totale MISSIONE 99	209.800,00	75.760,42	209.800,00

Totale MISSIONI Spesa 2.294.143,11 1.650.710,49 2.594.467,85

VERIFICA CONGRUITA' FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' STANZIATO NEL BILANCIO

Come già indicato in premessa, l'ente deve procedere a verificare in sede di assestamento la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione, ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti (punto 3.3 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria all. 4/2 al D.lgs. n. 118/2011);

Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità per l'anno ammonta ad **Euro 20.405,13** e tale accantonamento operato per i crediti dichiarati incerti alla data di approvazione del bilancio di previsione 2024 risulta congruo.

Tale stanziamento dovrà essere via via verificato ed aggiornato sulla base dei dati extracontabili che verranno reperiti dallo scrivente al fine di rappresentare la situazione creditoria dell'ente in maniera più aderente ai nuovi principi contabili e successivamente adeguato definitivamente in sede di redazione del Rendiconto 2024.

EQUILIBRI DI BILANCIO

A seguito delle variazioni di bilancio intervenute si dà atto del permanere degli equilibri di bilancio.

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		227.900,03			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		13.266,59	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		886.290,01 0,00	831.193,75 0,00	829.772,80 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		772.519,03	724.737,70	721.968,59
di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità			0,00 20.405,13	0,00 20.405,13	0,00 20.405,13
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		89.249,99	91.456,05	91.804,21
- di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00 0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			37.787,58	15.000,00	16.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGG SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	E, CHE HAN	INO EFFETTO SULL	EQUILIBRIO EX ARTICOLO	162, COMMA 6, DEL TE	STO UNICO DELLE LEGG
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2)	(+)		33.486,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte comente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		41.360,42	15.000,00	16.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			29.913,16	0,00	0,0

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	54.368,21		
Ci) Fondo pituriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	48.647,59	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.348.609,45	163.864,45	163.864,45
C) Entrate Titolo 4,02,06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	41,360,42	15.000,00	16.000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.522.898,83 0,00		179.864,45 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-\$1-\$2-T+L-M-U-V+E		-29.913,16	0,00	0,00

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

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)	29.913.16)	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (-) e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	33.486,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	-3.572,84	0,00	0,00

GESTIONE RESIDUI E FONDO CASSA

Fondo di Cassa al 01/01/2024	227.900,03
Riscossioni (+)	709.971,51
Pagamenti (-)	786.161,41
Fondo di Cassa Totale 16.07.2024	151.710,13

Il fondo cassa alla data 16.07.2024, dalle risultanze dell'ente, pari a **151.710,13 Euro** e l'andamento degli incassi lasciano ragionevolmente presumere che l'Ente potrà fare fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.lgs. 231/2002, di concerto con lo sblocco dei pagamenti da parte dello Stato dei contributi pubblici relativamente ai Decreti crescita ex D.L. 39/2019 e della Regione per ciò che attiene ai fondi PSR Misure 8.3.1 e 8.4.1, garantendo altresì il fondo di cassa finale positivo.

L'Ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria.

La verifica degli equilibri non interessa solo la gestione delle risorse movimentate in questo esercizio (competenza) ma prende in considerazione anche l'andamento delle gestioni-stralcio dei precedenti bilanci (residui). Il venire meno di crediti pregressi, soprattutto se di importo particolarmente rilevante, può fare emergere pericolosi "buchi" di bilancio che necessitano di un'attenta valutazione sulla presenza dei presupposti che comportano il possibile ricorso obbligatorio al riequilibrio della gestione.

Per quanto concerne la gestione dei residui, la situazione oggi valutabile si fonda sull'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi perfezionata nel corso del corrente esercizio

Gestione dei residui attivi

		Resid	ui Attivi				
RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	%Riscossioni su Residui iniziali
	а	b	С	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titoli 1 - Tributarie	80,417,45	32.881,19	2.597,61		83.015,06	50.133,87	40,89
Titolo 2 - Trasferimeni correnti	26.651,66	0,16			26,651,66	26.651,50	0,00
Titolo 3 - Extratributarie	196.053,12	84,488,32		5.474,15	190.578,97	106.090,65	43,09
Parziale titoli 1+2+3	303.122,23	117.369,67	2.597,61	5.474,15	300.245,69	182.876,02	83,98
Titolo 4 - In conto capitale	203.902,55	114.439,62		1.455,83	202.446,72	88.007,10	56,12
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0.						
Titolo 6 - Accensione di prestiti	131.392,46	28.180,17			131.392,46	103.212,29	21,45
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto							
tesoriere/cassiere							
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	26.950,72	13.367,39			26.950,72	13.583,33	49,60
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	665.367,96	273.356,85	2.597,61	6.929,98	661.035,59	387.678,74	211,15

Gestione residui passivi

		Residui Pass	ivi				
RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati		Minori	Riaccertati	Da riportare	%Pagamenti su Residui iniziali
	а	b	10	d	e=(a-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titoli 1 - Correnti	221.060,56	161.965,32		6.054,19	215.006,37	53.041,05	73,27
Titolo 2 - In conto capitale	261.698,72	161.483,05		2.856,65	258.842,07	97.359,02	61,71
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie		,,,				29	200
Titolo 4 - Rimborso prestiti						9	125
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere					5	£	(E)
Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi	86.320,16	10,092,01			86.320,16	76.228,15	11,69
Totale tit. 1+2+3+4+5+7	569.079,44	333.540,38	125	8.910,84	560.168,60	226.628,22	146,66