



# Città di Trevi

Provincia di Perugia Area Finanziaria, Personale, Tributi e Sviluppo Economico

“Allegato A”

## RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

**Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024-2026 (artt. 175, c. 8 e 193 del D. Lgs. n. 267/2000).**

### Il Responsabile del Servizio Finanziario

#### 1. Premessa: L'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2024/2026 e del rendiconto 2023

Il bilancio di previsione finanziario 2024/2026 è stato approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 45 in data 28/12/2023.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2024:

- Il Consiglio comunale con deliberazione n° 7 del 30/04/2024 ha approvato la variazione al bilancio di previsione 2024-2026;
- La Giunta Comunale ha approvato d'urgenza ai sensi dell'art. 175 c. 4 del TUEL le seguenti variazioni di bilancio con:
  - Deliberazione n° 15 del 06/02/2024 ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 19/03/2024;
  - Deliberazione n° 79 del 06/06/2024 da ratificarsi in Consiglio Comunale nei termini previsti dall'art.175 c. 4 del TUEL;
  - Deliberazione n° 94 del 03/07/2024 da ratificarsi in Consiglio Comunale nei termini previsti dall'art.175 c. 4 del TUEL;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2024 non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 TUEL e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D. Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

La Giunta ha effettuato le seguenti variazioni alle dotazioni di cassa di sua competenza ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, lett. d), TUEL con:

- Deliberazione n° 12 del 30/01/2024;
- Deliberazione n° 61 del 30/04/2024.



Piazza Mazzini 06039 Trevi (Pg)  
C.F. e P.IVA 00429570542  
Tel. 0742.3321 – Fax 0742.332237  
[finanziario@comune.trevi.pg.it](mailto:finanziario@comune.trevi.pg.it) - [www.comune.trevi.pg.it](http://www.comune.trevi.pg.it)



Nel bilancio di previsione 2024-2026 non sono stati previsti nuovi mutui per il finanziamento delle spese di investimento.

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 5 in data 30/04/2024 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. 7.271.717,27 così composto:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2024.(h):</b>		<b>-</b>
<b>Parte accantonata</b> <sup>(3)</sup>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 <sup>(4)</sup>		3.181.690,06
Fondo contenzioso		189.943,07
Altri accantonamenti		189.676,21
	<b>Totale parte accantonata (i) -</b>	<b>3.561.309,34</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		194.583,06
Vincoli derivanti da trasferimenti		471.838,65
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		96.649,43
Altri vincoli		0,00
	<b>Totale parte vincolata (l) -</b>	<b>763.071,14</b>
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (m) -</b>	<b>304.926,44</b>
	<b>Totale parte disponibile (n) =(h)-(i)- (l)-(m) -</b>	<b>2.642.410,35</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2024 (h):</b>		

## 2) Salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

L'art. 193 TUEL prevede che:

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

2. *Con 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'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

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.”

L'art. 175, c. 8, TUEL prevede che “mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.

L'art. 111, c. 4-bis, del medesimo D.L. 17 marzo 2020, n. 18 dispone:

“4-bis. Il disavanzo di amministrazione degli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ripianato nel corso di un esercizio per un importo superiore a quello applicato al bilancio, determinato dall'anticipo delle attività previste nel relativo piano di rientro riguardanti maggiori accertamenti o minori impegni previsti in bilancio per gli esercizi successivi in attuazione del piano di rientro, può non essere applicato al bilancio degli esercizi successivi”.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico-finanziario, l'Ente deve attestare:

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

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

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

La ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio comunale si pone i seguenti obiettivi:

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

Non è invece più demandata alla salvaguardia degli equilibri la copertura del disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto, da effettuarsi contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 TUEL).

L'art. 187 TUEL dispone:

*“1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....*

*2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:*

*a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*

*b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*

*c) per il finanziamento di spese d'investimento;*

*d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*

*e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

*3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193”.*

Riepilogando, ai sensi dell'art. 193, c. 3, TUEL, per la salvaguardia degli equilibri possono essere utilizzate per l'esercizio in corso e per i due successivi:

- le possibili economie di spesa e tutte le entrate, a eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,

- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale;
- in subordine, con la quota libera del risultato di amministrazione;
- le risorse derivanti dalla modifica tariffe e aliquote relative ai tributi di propria competenza.

## **2.1 – L’equilibrio di bilancio ai sensi della L. 30 dicembre 2018, n. 145**

L’art. 1, c. 821, L. 30 dicembre 2018, n. 145 precisa quanto segue: “821. *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.*”

In particolare, si rileva che i prospetti con l’elenco analitico delle risorse accantonate, vincolate e destinate agli investimenti rappresentate nel risultato presunto di amministrazione, introdotti dal D.M. 1° agosto 2019 all’allegato 4/1, D.Lgs. n. 118/2011, sono allegati obbligatoriamente al bilancio di previsione con decorrenza 2021, e comunque solo qualora esso preveda l’applicazione di avanzo di amministrazione presunto dell’esercizio immediatamente precedente al primo anno del triennio di riferimento.

A tale proposito, Arconet è intervenuta chiarendo che: “(...) *il risultato di competenza (w1) e l’equilibrio di bilancio (w2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l’equilibrio complessivo (w3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell’esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l’obbligo di conseguire un risultato di competenza (w1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell’equilibrio di bilancio (w2), che rappresenta l’effettiva capacità dell’ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio*”;

## **3) L’assestamento generale di bilancio**

L’assestamento generale di bilancio, disciplinato dall’art. 175, c. 8, TUEL, deve essere approvato dal Consiglio comunale entro il termine del 31 luglio di ciascun anno.

Il principio contabile applicato all. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011 prevede che in occasione dell’assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l’ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare l’andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l’effettiva realizzazione e adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste (punto 5.3.10);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);

- verificare la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

#### 4) Le verifiche interne:

Con nota prot. n. 11776 del 05/06/2024 a firma del Responsabile area finanziaria e del Sindaco è stato richiesto ai responsabili di area di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza sia per quanto riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio e/o passività potenziali per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese, mediante presentazione di certificazione in merito all'esistenza o meno dei debiti fuori bilancio;
- effettuare una ricognizione dettagliata di tutte le entrate e le spese gestite verificandole sulla base dell'andamento della gestione;
- eseguire una proiezione delle stesse voci di entrata e di spesa al 31/12/2024 ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni.
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;

A seguito dei riscontri pervenuti con:

- Nota prot. n. 12885 del 21/06/2024 del Responsabile Area Urbanistica;
- Nota prot. n. 13181 del 26/06/2024 del Responsabile Area Amministrativa Cultura e Turismo;
- Nota prot. n. 13476 del 28/06//2024 del Responsabile f.f. Area Demografico Sociale;
- Nota prot. n. 13528 del 01/07/2024 del Responsabile Area LL.PP.;
- Nota prot. n. 13637 del 01/07/2024 del Responsabile Area Polizia Locale;

e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue:

Relativamente ai servizi dell'area finanziaria, tributi, personale e sviluppo economico, l'andamento delle entrate e delle spese è in linea con le previsioni di bilancio e non si segnalano al momento situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza, la gestione dei residui e la gestione di cassa:

- le previsioni dei capitoli delle entrate tributarie (gettito IMU, TARI, Addizionale IRPEF) sono congrui con il trend di entrata relativi all'anno 2023 e precedenti;
- le previsioni di entrata relativi ai servizi a domanda individuale e le previsioni di entrata relative alle entrate correnti sono congrue e non pregiudicano il mantenimento degli equilibri di bilancio;
- l'attività di accertamento delle entrate di competenza è in linea rispetto alle previsioni;
- i residui attivi confermati in sede di Rendiconto 2023 sono da mantenere a bilancio;

- le attività di impegno sono in linea con gli stanziamenti previsti;
- i residui passivi confermati in sede di Rendiconto 2023 sono da mantenere a bilancio.

Il bilancio di previsione 2024-2026 presenta alla data del 01/07/2024 i seguenti equilibri:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			4.806.149,61		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		213.256,49	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		7.983.185,13 0,00	8.017.845,00 0,00	7.760.066,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		8.129.099,17 0,00 1.348.420,29	7.886.427,98 0,00 1.433.841,34	7.646.382,44 0,00 1.332.584,19
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		299.875,60 0,00 0,00	233.230,02 0,00 0,00	215.676,56 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-232.533,15</b>	<b>-101.813,00</b>	<b>-101.993,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		130.930,15 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>	(+)		110.000,00 10.000,00	110.000,00 10.000,00	110.000,00 10.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		8.397,00	8.187,00	8.007,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		430.126,46		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		958.303,55	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		3.812.173,31	2.300.562,88	6.529.216,80
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	(-)		110.000,00	110.000,00	110.000,00



disposizioni di legge o dei principi contabili					
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	(+)		8.397,00	8.187,00	8.007,00
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	(-)		5.099.000,32 0,00	2.198.749,88 0,00	6.427.223,80 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	130.930,15		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-130.930,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le previsioni di entrata e di spesa non pregiudicano il mantenimento degli equilibri di bilancio.

**4.1) Gestione dei residui**

I residui sono stati ripresi dal rendiconto 2023, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui approvato con atto di Giunta comunale n.37 del 19/03/2024 e risultano così composti:



Titolo	Residui attivi	Titolo	Residui passivi
Titolo I	€ 3.557.344,47	Titolo I	€ 1.114.815,74
Titolo II	€ 217.582,08	Titolo II	€ 1.625.355,98
Titolo III	€ 469.883,98	Titolo III	€ 0,00
Titolo IV	€ 2.185.513,19	Titolo IV	€ 0,00
Titolo V	€ 140.179,00	Titolo V	€ 0,00
Titolo VI	€ 0,00	Titolo VII	€ 219.018,45
Titolo VII	€ 0,00		
Titolo IX	€ 25.815,15		
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.596,317,87</b>	<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.959.190,17</b>

Alla data del 01/07/2024 risulta la seguente gestione dei residui:

### Residui attivi:

Descrizione	Stanz.Ass.RE 2024	Accertato RE 2024	Incassato RE 2024	% Incasso	Residui alla data della verifica
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.557.344,47	3.626.877,64	428.937,81	11,83	3.197.939,83
Titolo:2. Trasferimenti correnti	217.582,08	217.582,08	87.988,43	40,44	129.593,65
Titolo:3. Entrate extratributarie	469.883,98	477.011,77	147.578,76	30,94	329.433,01
Titolo:4. Entrate in conto capitale	2.185.513,19	2.185.513,19	521.550,54	23,86	1.663.962,65
Titolo:5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	140.179,00	140.179,00	0	0,00	140.179,00
Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	25.815,15	25.815,15	3.070,00	11,89	22.745,15
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>6.596.317,87</b>	<b>6.672.978,83</b>	<b>1.189.125,54</b>	<b>17,82</b>	<b>5.483.853,29</b>

Riscossi residui attivi per un importo pari a € 1.189.125,54 (17,82%)

### Residui passivi:

Descrizione	Stanz.Ass.RE 2024	Impegnato RE 2024	Pagato RE 2024	% Pagamento	Residui alla data della verifica
Titolo:1. Spese correnti	1.114.815,74	1.110.729,49	831.793,75	74,89	278.935,74
Titolo:2. Spese in conto capitale	1.625.355,98	1.625.355,98	380.163,34	23,39	1.245.192,64
Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro	219.018,45	219.018,45	69.623,63	31,79	149.394,82
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.959.190,17</b>	<b>2.955.103,92</b>	<b>1.281.580,72</b>	<b>43,37</b>	<b>1.673.523,20</b>

Pagati residui passivi per un importo pari a € 1.281.580,72 (43,37%).

Dall'analisi dell'andamento della gestione dei residui si evidenzia una realizzazione dei residui attivi minore rispetto a quelli passivi, a causa di una minore velocità di realizzazione delle poste attive rispetto a quelle passive con effetti anche sul fondo cassa.

## 4.2) Gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2024-2026 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo.

Di seguito si evidenziano tutte le voci di entrata e di spesa, lo stanziamento assestato, lo stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese.

Andamento delle entrate della gestione di competenza:

Entrata	Stanz.Ass.CO 2024	Accertato CO 2024	%Acc./Stanz.Ass
Liv.3 :1.01.01. Imposte, tasse e proventi assimilati	5.026.057,00	3.440.319,17	68,45
Liv.3 :1.01.04. Compartecipazioni di tributi	2.500,00	0	0,00
<i>Liv.2 : 1.01. Tributi</i>	<i>5.028.557,00</i>	<i>3.440.319,17</i>	<i>68,42</i>
Liv.3 :1.03.01. Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.040.700,24	715.922,61	68,79
<i>Liv.2 : 1.03. Fondi perequativi</i>	<i>1.040.700,24</i>	<i>715.922,61</i>	<i>68,79</i>
<b>Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>6.069.257,24</b>	<b>4.156.241,78</b>	<b>68,48</b>
Liv.3 :2.01.01. Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	571.377,89	180.273,98	31,55
Liv.3 :2.01.04. Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	10.000,00	0	0,00
<i>Liv.2 : 2.01. Trasferimenti correnti</i>	<i>581.377,89</i>	<i>180.273,98</i>	<i>31,01</i>
<b>Titolo:2. Trasferimenti correnti</b>	<b>581.377,89</b>	<b>180.273,98</b>	<b>31,01</b>
Liv.3 :3.01.02. Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	418.719,88	202.590,38	48,38
Liv.3 :3.01.03. Proventi derivanti dalla gestione dei beni	379.250,00	323.181,28	85,22
<i>Liv.2 : 3.01. Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>797.969,88</i>	<i>525.771,66</i>	<i>65,89</i>
Liv.3 :3.02.02. Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità	97.000,00	20.847,60	21,49
Liv.3 :3.02.03. Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e	8.000,00	1.200,00	15,00
<i>Liv.2 : 3.02. Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli ill</i>	<i>105.000,00</i>	<i>22.047,60</i>	<i>21,00</i>
Liv.3 :3.03.03. Altri interessi attivi	92.885,12	25.958,21	27,95
<i>Liv.2 : 3.03. Interessi attivi</i>	<i>92.885,12</i>	<i>25.958,21</i>	<i>27,95</i>
Liv.3 :3.05.02. Rimborsi in entrata	176.000,00	94.000,81	53,41
Liv.3 :3.05.99. Altre entrate correnti n.a.c.	160.695,00	42.880,22	26,68
<i>Liv.2 : 3.05. Rimborsi e altre entrate correnti</i>	<i>336.695,00</i>	<i>136.881,03</i>	<i>40,65</i>
<b>Titolo:3. Entrate extratributarie</b>	<b>1.332.550,00</b>	<b>710.658,50</b>	<b>53,33</b>
Liv.3 :4.01.01. Imposte da sanatorie e condoni	5.000,00	2.426,05	48,52
Liv.3 :4.01.02. Altre imposte in conto capitale	5.000,00	8.535,30	170,71
<i>Liv.2 : 4.01. Tributi in conto capitale</i>	<i>10.000,00</i>	<i>10.961,35</i>	<i>109,61</i>
Liv.3 :4.02.01. Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	3.274.438,31	2.336.757,88	71,36
Liv.3 :4.02.03. Contributi agli investimenti da Imprese	162.735,00	0	0,00
<i>Liv.2 : 4.02. Contributi agli investimenti</i>	<i>3.437.173,31</i>	<i>2.336.757,88</i>	<i>67,98</i>
Liv.3 :4.03.11. Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	40.000,00	30.000,00	75,00
<i>Liv.2 : 4.03. Altri trasferimenti in conto capitale</i>	<i>40.000,00</i>	<i>30.000,00</i>	<i>75,00</i>
Liv.3 :4.04.01. Alienazione di beni materiali	100.000,00	0	0,00
<i>Liv.2 : 4.04. Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</i>	<i>100.000,00</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>
Liv.3 :4.05.01. Permessi di costruire	195.000,00	101.005,12	51,80
Liv.3 :4.05.04. Altre entrate in conto capitale n.a.c.	30.000,00	0	0,00
<i>Liv.2 : 4.05. Altre entrate in conto capitale</i>	<i>225.000,00</i>	<i>101.005,12</i>	<i>44,89</i>
<b>Titolo:4. Entrate in conto capitale</b>	<b>3.812.173,31</b>	<b>2.478.724,35</b>	<b>65,02</b>
Liv.3 :9.01.01. Altre ritenute	655.000,00	248.741,45	37,98
Liv.3 :9.01.02. Ritenute su redditi da lavoro dipendente	448.300,00	157.998,50	35,24
Liv.3 :9.01.03. Ritenute su redditi da lavoro autonomo	35.000,00	9.156,25	26,16
Liv.3 :9.01.99. Altre entrate per partite di giro	930.000,00	268.520,63	28,87
<i>Liv.2 : 9.01. Entrate per partite di giro</i>	<i>2.068.300,00</i>	<i>684.416,83</i>	<i>33,09</i>
Liv.3 :9.02.03. Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	10.000,00	0	0,00
Liv.3 :9.02.04. Depositi di/preso terzi	20.000,00	0	0,00
Liv.3 :9.02.05. Riscossione imposte e tributi per conto terzi	80.000,00	80.000,00	100,00
Liv.3 :9.02.99. Altre entrate per conto terzi	45.000,00	19.093,53	42,43
<i>Liv.2 : 9.02. Entrate per conto terzi</i>	<i>155.000,00</i>	<i>99.093,53</i>	<i>63,93</i>
<b>Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>2.223.300,00</b>	<b>783.510,36</b>	<b>35,24</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>14.018.658,44</b>	<b>8.309.408,97</b>	<b>59,27</b>

## Andamento delle spese della gestione di competenza:

## - Missione/Programma/Titolo 1 Spesa corrente:

Descrizione	Stanz.Ass.CO 2024	Impegnato CO 2024	%Imp/Stanz. Ass
Progr.:01.01. Organi istituzionali	171.421,73	72.006,28	42,01
Progr.:01.02. Segreteria generale	409.729,98	190.733,75	46,55
Progr.:01.03. Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	230.757,15	112.898,55	48,93
Progr.:01.04. Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	181.832,87	100.746,35	55,41
Progr.:01.05. Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	186.227,33	101.811,40	54,67
Progr.:01.06. Ufficio tecnico	291.552,17	145.802,59	50,01
Progr.:01.07. Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	235.244,03	108.733,08	46,22
Progr.:01.08. Statistica e sistemi informativi	195.992,00	12.747,78	6,50
Progr.:01.10. Risorse umane	16.300,00	9.000,00	55,21
Progr.:01.11. Altri servizi generali	232.861,73	122.468,94	52,59
<b>Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>2.151.918,99</b>	<b>976.948,72</b>	<b>45,40</b>
Progr.:03.01. Polizia locale e amministrativa	258.659,86	129.806,37	50,18
Progr.:03.02. Sistema integrato di sicurezza urbana	7.500,00	0	0,00
<b>Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>266.159,86</b>	<b>129.806,37</b>	<b>48,77</b>
Progr.:04.01. Istruzione prescolastica	112.409,22	24.000,00	21,35
Progr.:04.02. Altri ordini di istruzione	97.400,00	95.359,39	97,90
Progr.:04.06. Servizi ausiliari all'istruzione	452.423,82	236.444,00	52,26
Progr.:04.07. Diritto allo studio	57.978,51	20.641,31	35,60
<b>Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>720.211,55</b>	<b>376.444,70</b>	<b>52,27</b>
Progr.:05.01. Valorizzazione dei beni di interesse storico	12.000,00	0	0,00
Progr.:05.02. Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	232.400,00	135.596,52	58,35
<b>Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>244.400,00</b>	<b>135.596,52</b>	<b>55,48</b>
Progr.:06.01. Sport e tempo libero	38.100,00	22.100,00	58,01
Progr.:06.02. Giovani	4.050,00	0	0,00
<b>Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>42.150,00</b>	<b>22.100,00</b>	<b>52,43</b>
Progr.:07.01. Sviluppo e la valorizzazione del turismo	57.400,00	18.576,02	32,36
<b>Miss.:07. Turismo</b>	<b>57.400,00</b>	<b>18.576,02</b>	<b>32,36</b>
Progr.:08.01. Urbanistica e assetto del territorio	233.835,60	110.607,80	47,30
Progr.:08.02. Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	300	0	0,00
<b>Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>234.135,60</b>	<b>110.607,80</b>	<b>47,24</b>
Progr.:09.02. Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	51.777,37	22.721,50	43,88
Progr.:09.03. Rifiuti	1.855.153,70	1.826.030,58	98,43
Progr.:09.05. Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	13.500,00	13.500,00	100,00
<b>Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>1.920.431,07</b>	<b>1.862.252,08</b>	<b>96,97</b>
Progr.:10.04. Altre modalità di trasporto	6.000,00	5.390,00	89,83
Progr.:10.05. Viabilità e infrastrutture stradali	311.675,01	272.261,18	87,35
<b>Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>317.675,01</b>	<b>277.651,18</b>	<b>87,40</b>
Progr.:11.01. Sistema di protezione civile	6.700,00	6.200,00	92,54
Progr.:11.02. Interventi a seguito di calamità naturali	45.600,00	0	0,00
<b>Miss.:11. Soccorso civile</b>	<b>52.300,00</b>	<b>6.200,00</b>	<b>11,85</b>
Progr.:12.01. Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	231.951,66	193.947,05	83,62
Progr.:12.02. Interventi per la disabilità	65.100,00	59.644,90	91,62
Progr.:12.03. Interventi per gli anziani	14.000,00	13.490,21	96,36
Progr.:12.04. Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	29.856,32	6.813,70	22,82
Progr.:12.05. Interventi per le famiglie	46.609,94	16.850,00	36,15
Progr.:12.06. Interventi per il diritto alla casa	50.000,00	0	0,00
Progr.:12.07. Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	91.978,03	43.167,38	46,93
Progr.:12.09. Servizio necroscopico e cimiteriale	33.708,25	33.708,25	100,00
<b>Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>563.204,20</b>	<b>367.621,49</b>	<b>65,27</b>
Progr.:15.03. Sostegno all'occupazione	5.120,00	5.110,73	99,82
<b>Miss.:15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	<b>5.120,00</b>	<b>5.110,73</b>	<b>99,82</b>
Progr.:20.02. Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.348.420,29	0	0,00
Progr.:20.03. Altri fondi	41.609,66	0	0,00
<b>Miss.:20. Fondi e accantonamenti</b>	<b>1.390.029,95</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
Progr.:50.01.	163.962,94	83.541,35	50,95
<b>Miss.:50. Debito pubblico</b>	<b>163.962,94</b>	<b>83.541,35</b>	<b>50,95</b>
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>8.129.099,17</b>	<b>4.372.456,96</b>	<b>53,79</b>

- Missione/Programma/Titolo 2 Spesa capitale:

Descrizione	Stanz.Ass.CO 2024	Impegnato CO 2024	%Imp/Stanz.Ass.
Progr.:01.05. Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	3.249.457,28	2.265.916,73	69,73
Progr.:01.08. Statistica e sistemi informativi	195.601,00	60.055,00	30,70
<b>Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>3.445.058,28</b>	<b>2.325.971,73</b>	<b>67,52</b>
Progr.:03.02. Sistema integrato di sicurezza urbana	18.750,00	0	0,00
<b>Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>18.750,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
Progr.:04.01. Istruzione prescolastica	111.241,92	111.241,92	100,00
Progr.:04.02. Altri ordini di istruzione	89.408,56	32.984,77	36,89
<b>Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>200.650,48</b>	<b>144.226,69</b>	<b>71,88</b>
Progr.:05.01. Valorizzazione dei beni di interesse storico	10.000,00	0	0,00
<b>Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
Progr.:06.01. Sport e tempo libero	67.743,31	54.010,11	79,73
<b>Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>67.743,31</b>	<b>54.010,11</b>	<b>79,73</b>
Progr.:08.01. Urbanistica e assetto del territorio	48.998,63	7.120,10	14,53
<b>Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>48.998,63</b>	<b>7.120,10</b>	<b>14,53</b>
Progr.:09.02. Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	144.273,82	109.448,98	75,86
Progr.:09.03. Rifiuti	8.397,00	8.396,99	100,00
Progr.:09.05. Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	181.147,30	152.235,75	84,04
<b>Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>333.818,12</b>	<b>270.081,72</b>	<b>80,91</b>
Progr.:10.05. Viabilità e infrastrutture stradali	516.846,41	264.921,65	51,26
<b>Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>516.846,41</b>	<b>264.921,65</b>	<b>51,26</b>
Progr.:12.02. Interventi per la disabilità	90.438,51	90.438,51	100,00
Progr.:12.09. Servizio necroscopico e cimiteriale	358.701,58	207.225,29	57,77
<b>Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>449.140,09</b>	<b>297.663,80</b>	<b>66,27</b>
Progr.:20.02. Fondo crediti di dubbia esigibilità	7.995,00	0	0,00
<b>Miss.:20. Fondi e accantonamenti</b>	<b>7.995,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>5.099.000,32</b>	<b>3.363.995,80</b>	<b>65,97</b>

- Missione/Programma/Titolo 4 Rimborso prestiti:

Descrizione	Stanz.Ass.CO 2024	Impegnato CO 2024	%Imp/Stanz.Ass
Titolo:50.02.4. Rimborso Prestiti	299.875,60	141.901,67	47,32
Progr.:50.02.	299.875,60	141.901,67	47,32
<b>Miss.:50. Debito pubblico</b>	<b>299.875,60</b>	<b>141.901,67</b>	<b>47,32</b>
<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>299.875,60</b>	<b>141.901,67</b>	<b>47,32</b>

- Missione/Programma/Titolo 7 Spese c/terzi e partire di giro:

Descrizione	Stanz.Ass.CO 2024	Impegnato CO 2024	% Imp/Stanz Ass.
Titolo:99.01.7. Uscite per conto terzi e partite d	2.223.300,00	762.651,61	34,30
Progr.:99.01.	2.223.300,00	762.651,61	34,30
<b>Miss.:99. Servizi per conto terzi</b>	<b>2.223.300,00</b>	<b>762.651,61</b>	<b>34,30</b>
<b>TOTALE TITOLO 7</b>	<b>2.223.300,00</b>	<b>762.651,61</b>	<b>34,30</b>

Si evidenzia che sul versante dell'entrata e della spesa l'andamento degli accertamenti e degli impegni sia di parte corrente che in conto capitale e la relativa proiezione al 31 dicembre 2024, risultano in linea con le previsioni iscritte in bilancio e non presentano scostamento significativi rispetto alle previsioni stesse.

Equilibri della gestione di competenza:

<b>Bilancio di previsione 2024-2026 -Equilibrio di parte corrente esercizio 2024</b>		
<b>Entrate</b>	<b>Stanz.Ass.CO 2024</b>	<b>Acc/Imp</b>
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.069.257,24	4.156.241,78
Titolo:2. Trasferimenti correnti	581.377,89	180.273,98
Titolo:3. Entrate extratributarie	1.332.550,00	710.658,50
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>7.983.185,13</b>	<b>5.047.174,26</b>
Altre entrate destinate al finanziamento di spese correnti		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	213.256,49	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	110.000,00	
Avanzo vincolato applicato alla parte corrente	130.930,15	
<b>Totale delle entrate destinate al finanziamento delle spese correnti</b>	<b>8.437.371,77</b>	<b>5.047.174,26</b>
<b>A detrarre</b>		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	8.397,00	8.397,00
<b>Totale entrate correnti destinate ad investimenti</b>	<b>8.397,00</b>	<b>8.397,00</b>
<b>Totale risorse per la gestione corrente</b>	<b>8.428.974,77</b>	<b>5.038.777,26</b>
<b>SPESE</b>		
<b>Titolo 1 - Spesa corrente</b>	<b>8.129.099,17</b>	<b>4.372.456,96</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso prestiti</b>	<b>299.875,60</b>	<b>141.901,67</b>
<b>Totale spese correnti</b>	<b>8.428.974,77</b>	<b>4.514.358,63</b>
<b>EQUILIBRIO DI COMPETENZA PARTE CORRENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>524.418,63</b>

L'equilibrio di parte corrente tiene conto dell'effetto del Fondo pluriennale vincolato in parte corrente e dell'applicazione dell'avanzo vincolato alle spese correnti.

<b>Bilancio di previsione 2024-2026 -Equilibrio di parte capitale esercizio 2024</b>		
<b>ENTRATE</b>	<b>Stanz.Ass.CO 2024</b>	<b>Acc/Imp</b>
Titolo:4. Entrate in conto capitale	3.812.173,31	2.478.724,35
Titolo:5. Entrate da riduzione di attività finanziarie		0
Titolo:6. Accensione Prestiti		0
<b>Totale entrate in c/capitale</b>	<b>3.812.173,31</b>	<b>2.478.724,35</b>
<b>Altre entrate destinate al finanziamento di spese in c/capitale</b>		
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale	958.303,55	
Avanzo vincolato applicato alla parte capitale	239.795,57	
Avanzo destinato agli investimenti vincolato applicato	190.330,89	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	8.397,00	8.397,00

<b>Totale altre entrate destinate al finanziamento delle spese in c/capitale</b>	<b>1.396.827,01</b>	<b>8.397,00</b>
<b>A detrarre</b>		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	110.000,00	
<b>Totale entrate correnti destinate ad investimenti</b>	<b>110.000,00</b>	
<b>Totale risorse per la gestione in c/capitale</b>	<b>5.099.000,32</b>	<b>2.487.121,35</b>
<b>SPESE</b>		
Titolo 2 - Spesa c/capitale	5.099.000,32	3.363.995,80
Titolo 3 - Spese per incrementi attività finanziarie	0,00	
<b>Totale spese in c/capitale</b>	<b>5.099.000,32</b>	<b>3.363.995,80</b>
<b>SALDO</b>	<b>0,00</b>	<b>-876.874,45</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale		958.303,55
<b>EQUILIBRIO DI COMPETENZA PARTE CAPITALE</b>		<b>81.429,10</b>

L'equilibrio in c/capitale tiene conto dell'effetto del fondo pluriennale vincolato in parte capitale, dell'applicazione dell'avanzo vincolato e di quello destinato agli investimenti.

Con le informazioni ad oggi disponibili si ritiene che, complessivamente, le previsioni di bilancio garantiscano gli equilibri di parte corrente e capitale dell'esercizio 2024.

#### 4.3) Gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 01/07/2024 ammonta a €. 4.293.420,84 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 2024	€. 4.806.149,61
Pagamenti	€. 4.555.530,72
Riscossioni	€. 4.042.801,95
Fondo cassa al 01/07/2024	€. 4.293.420,84
di cui:	
<i>Fondi vincolati</i>	€. 589.335,02
<i>Fondi non vincolati</i>	€. 3.704.085,82

#### GESTIONE CASSA – ENTRATE

Descrizione	Incassato RE 2024	Incassato CO 2024	Totale incassato 2024
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	428.937,81	1.463.944,84	1.892.882,65
Titolo:2. Trasferimenti correnti	87.988,43	141.472,30	229.460,73
Titolo:3. Entrate extratributarie	147.578,76	389.120,49	536.699,25
Titolo:4. Entrate in conto capitale	521.550,54	156.352,51	677.903,05
Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	3.070,00	702.786,27	705.856,27
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.189.125,54</b>	<b>2.853.676,41</b>	<b>4.042.801,95</b>

**GESTIONE CASSA - SPESA**

Descrizione	Pagato RE 2024	Pagato CO 2024	Totale incassato 2024
Titolo:1. Spese correnti	831.793,75	2.135.110,48	2.966.904,23
Titolo:2. Spese in conto capitale	380.163,34	314.841,94	695.005,28
Titolo:4. Rimborso Prestiti	0	141.901,67	141.901,67
Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro	69.623,63	682.095,91	751.719,54
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.281.580,72</b>	<b>3.273.950,00</b>	<b>4.555.530,72</b>

L'andamento di cassa relativo sia alla parte entrata che alla parte spesa è congruente con le previsioni di bilancio e tale da garantire un saldo di cassa finale non negativo.

Ad oggi si segnala che il Comune di Trevi non ha attivato alcuna anticipazione di tesoreria.

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che 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, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo.

**4.4) Verifica accantonamenti****Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

Come ricordato sopra, l'art. 193 TUEL e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 4.3 ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti e degli accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.

**Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione**

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di € 3.181.690,06, quantificato sulla base dei principi contabili.

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili.

**Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione**

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2024 è stato stanziato un FCDE dell'importo di € 1.348.420,29 che risulta adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili.



### **Fondo rischi contenzioso**

L'importo accantonato risulta congruo rispetto alle controversie in essere non essendo stati segnalati dall'area amministrativa ulteriori fatti rispetto al rendiconto 2023.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'importo accantonato nel Rendiconto 2023 è pari ad € 97.931,08.

Relativamente all'esercizio 2024 con delibera di Giunta Comunale n.16 del 15/02/2024 si dava atto che dalle risultanze elaborate dalla Piattaforma della Ragioneria Generale dello Stato Area RGS non ricorrevano per l'esercizio 2024, le condizioni per la costituzione del fondo di garanzia dei debiti commerciali di cui all'art. 1, commi 859 e seguenti della legge 30 dicembre 2018, n.145, e s.m.i, e pertanto l'Ente per l'anno 2024 non è soggetto all'obbligo di accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali.

### **4.5) Organismi partecipati**

In base alle informazioni possedute ad oggi relative ai dati contabili degli organismi partecipati, non emerge la necessità di effettuare gli accantonamenti richiesti dall'art. 21 del D. Lgs. 175/2016.

### **5) Debiti fuori bilancio (art. 194 TUEL)**

L'art. 194 TUEL dispone che gli enti locali provvedano, in sede di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei 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 previsti dall'art. 191, cc. 1, 2 e 3, TUEL nei limiti dell'utilità e arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

Si rileva in proposito che tutti i responsabili di area hanno attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

**In considerazione di quanto sopra si attesta:**

- il permanere degli equilibri di bilancio inizialmente fissati dal consiglio in sede di approvazione del bilancio di previsione 2024-2026, ai sensi dell'art. 193, comma 2 del D.lgs.vo n. 267/2000 e che tali equilibri riguardano la gestione dei residui, la gestione di competenza, e di cassa e che pertanto non risulta necessario procedere alle operazioni di salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- ai sensi dell'art. 193 comma 2, del D. Lgs.vo 18 agosto 2000, n. 267, l'inesistenza dei debiti fuori bilancio che necessitano di "Riconoscimento di legittimità" come risulta dall'attestazione dei responsabili di area;
- che lo stanziamento del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione 2023 e nel bilancio di previsione 2024 è congruo e non necessita di adeguamento.
- che lo stanziamento del fondo rischio contenzioso è congruo e non necessita di adeguamento.
- che relativamente al fondo garanzia debiti commerciali l'Ente per l'esercizio 2024 non è soggetto all'obbligo di accantonamento in quanto non ricorrono le condizioni per la costituzione del fondo di garanzia dei debiti commerciali di cui all'art. 1, commi 859 e seguenti della legge 30 dicembre 2018, n.145, e s.m.i.,

#### **6) Assestamento generale di bilancio (art.175 c. 8 del TUEL 267/2000 e s.m.i.):**

Dalla verifica degli stanziamenti di entrata e di spesa, dalle risultanze del controllo finanziario della gestione e dalle relazioni dei responsabili di area pervenute in ordine a maggiori/minori entrate ed a maggiori/minori spese è emersa la necessità di generare la variazione di assestamento generale adeguando e variando gli stanziamenti alla luce dell'andamento delle entrate e delle spese sempre garantendo il mantenimento degli equilibri di bilancio;

In particolare:

- E' emersa la necessità di istituire alcuni capitoli di bilancio in entrata e in spesa come segue:
  - *Capitoli di bilancio in parte spesa relativi al concorso alla finanza pubblica ai sensi dell'art. 1 c. 850 l. 178/2020 e art. 1 c. 533 e seg. L. 2136/2023:*
    - Cap. uscita 358/1 "Trasferimenti correnti al ministero - concorso alla finanza pubblica spending review informatica (art. 1 c. 850 l. 178/2020)" - codice 01.03-1.04.01.01.020 con stanziamento pari ad € 11.816,49 giusto decreto del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 29/03/2024;
    - Cap. uscita 358/2 "Trasferimenti correnti al ministero - concorso alla finanza pubblica spending review ordinaria (art. 1 c. 533 e seg. l. 213/2023)" - codice 01.03-1.04.01.01.020 con stanziamento pari ad € 23.633,00;
  - *Capitoli di bilancio in entrata con i relativi stanziamenti che incorporano a decorrere dal 2025 le quote del fondo di solidarietà comunale vincolate ad obiettivi di servizio per il sociale, gli asili nido ed il trasporto di studenti disabili.*
    - Cap. entrata 205/1 "Fondo speciale equita' livello dei servizi - quota sviluppo servizi sociali" - codice 2.01.01.01.001 con stanziamento pari ad € 45.141,59;

- Cap. entrata 205/2 "Fondo speciale equita' livello dei servizi - quota vincolata per il trasporto scolastico art. 1 comma 449 let. d - octies l. 232/2016" codice 2.01.01.01.001 con stanziamento pari ad € 8.782,04;
- Cap. entrata 205/3 "Fondo speciale equita' livello dei servizi - quota vincolata per asili nido art. 1 comma 449 let. d - sexies l. 232/2016 "codice 2.01.01.01.001 con stanziamento pari ad € 7.668,20;

*- Capitolo di bilancio in entrata e in spesa con i relativi stanziamenti relativo alle componenti perequative sulla tassa rifiuti in esecuzione della deliberazione ARERA n. 386 del 03 agosto 2023:*

- Cap. entrata 1490 "Componenti perequative sulla tassa rifiuti - codice 9.02.05.01.001 con stanziamento pari ad € 8.000,00;
- Cap. uscita 3990 "Riversamento componenti perequative sulla tassa rifiuti - codice 99.01-7.02.05.01.001 con stanziamento pari ad € 8.000,00;

*-Capitoli di bilancio in spesa con i relativi stanziamenti relativo al contributo una tantum TARI:*

- Cap. uscita 2095/1 "Contributo una tantum tari utenze domestiche - codice 12.05-1.04.02.05.999 con stanziamento pari ad € 45.000,00;
- Cap. uscita 2710/2 "Contributo una tantum tari utenze non domestiche - codice 14.02-1.04.03.99.999 con stanziamento pari ad € 55.000,00;

*-Capitoli di bilancio in spesa con i relativi stanziamenti:*

- Cap. uscita 205/ 2 "Rifacimento rete trasmissione dati" - codice 01.08-2.02.01.99.999 con stanziamento pari ad € 100.000,00;
- Cap. 204 "Acquisto mobili e arredi per uffici" - codice 01.05-2.02.01.03.001 con stanziamento pari ad € 10.000,00;
- Cap. uscita 2545 "Spese per tradizioni locali" - codice 07.01-1.03.02.99.999 con stanziamento pari ad € 20.000,00;

Ed inoltre con la variazione di assestamento:

- E' stata integrata la previsione di entrata relativa al Fondo di solidarietà comunale e ai fondi di solidarietà comunale vincolati alle effettive spettanze attribuite dal Ministero e desumibili dal portale della "Finanza Locale";
- E' stato istituito stanziamento di spesa al capitolo 145 relativo alla spesa di personale in somministrazione per € 18.600,00 utilizzando le economie di spesa relative a personale dimessosi;
- Sono stati effettuati storni di risorse finanziarie fra capitoli di spesa del personale a seguito delle mobilità interne all'Ente;
- Sono state effettuate variazioni alle previsioni di entrata e stanziamenti di spesa che riguardano adeguamenti interni agli stanziamenti assegnati alle varie aree, per adeguarli alla proiezione degli stessi al 31 dicembre, che si compensano, per dare corso sia alle richieste dei responsabili delle varie aree;

- Si è provveduto, a seguito delle variazioni in aumento delle previsioni del capitolo di entrata 610 ad adeguare il relativo Fondo crediti dubbia esigibilità secondo quanto disposto dal principio contabile All. 4/2 D. Lgs.vo 118/2011 e smi, applicando la percentuale utilizzata in occasione della predisposizione del bilancio di previsione 2024-2026 al maggior importo stanziato nel relativo capitolo di entrata
  
  - Si è proceduto all'applicazione al bilancio di previsione 2024 – 2026 dell'avanzo di amministrazione così come risultante dall'approvazione del rendiconto 2023, parte vincolata, destinata e libera, al fine di procedere al suo utilizzo, come segue:
    - Avanzo vincolato da legge, da trasferimenti e da vincoli formalmente attribuiti dall'ente riscritto per € 57.373,63 secondo il vincolo per cui è nato e desumibile dall'allegato a/2) del risultato di amministrazione quote vincolate del rendiconto esercizio 2023 e così suddiviso:
      - Parte capitale € 48.642,31
      - Parte corrente € 8.731,32
  
    - Avanzo destinato agli investimenti riscritto secondo la destinazione per cui è nato e desumibile dall'allegato a/3) del risultato di amministrazione quote destinate del rendiconto esercizio 2023 per € 114.595,55:
      - Interventi per disabili per € 45.000,00;
      - Quota per anticipata estinzione mutui per € 69.595,55;
  
    - Avanzo libero applicato ai sensi dell'art. 187 comma 2 del TUEL D. Lgs.vo 267/2000 per € 1.607.000,00 viene destinato:
      - Parte capitale € 1.275.000,00
        - Interventi sul patrimonio dell'ente per € 390.000,00;
        - interventi su impianti sportivi per € 60.000,00;
        - interventi sul patrimonio/viabilità per € 660.000,00;
        - digitalizzazione archivi comunali per € 40.000,00.
        - Interventi sul sistema di trasmissione dati e informatico pe € 125.000,00
  
      - Parte corrente € 332.000,00
- L'importo di € 332.000 è stato applicato per spese correnti non permanenti come segue:
- € 107.000,00 per attività nel settore cultura e turismo;
  - € 75.000,00 per interventi nel settore sociale;
  - € 100.000,00 per interventi a favore di famiglie e imprese;

- € 50.000,00 per interventi di ausilio ufficio tecnico

Si riportano di seguito gli equilibri di bilancio dopo la proposta di variazione di assestamento:

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

<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA ANNO 2024</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2025</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2026</b>
		4.806.149,61			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio					
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		213.256,49	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		8.069.531,37 0,00	8.060.936,83 0,00	7.791.340,83 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		8.556.176,73 0,00 1.350.955,29	7.929.519,81 0,00 1.433.841,34	7.677.657,27 0,00 1.332.584,19
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		369.471,15 10.000,00 0,00	233.230,02 10.000,00 0,00	215.676,56 10.000,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-642.860,02</b>	<b>-101.813,00</b>	<b>-101.993,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		541.257,02 69.595,55	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>	(+)		110.000,00 10.000,00	110.000,00 10.000,00	110.000,00 10.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		8.397,00	8.187,00	8.007,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA ANNO 2024</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2025</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2026</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		1.798.768,77		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		958.303,55	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		3.815.708,61	2.300.562,88	6.529.216,80
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	(-)		110.000,00	110.000,00	110.000,00
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	(+)		8.397,00	8.187,00	8.007,00
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	(-)		6.471.177,93 0,00	2.198.749,88 0,00	6.427.223,80 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		541.257,02		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>-541.257,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**CONCLUSIONI**

Dall'esame dell'andamento della riscossione alla data odierna, tenendo conto delle variazioni di cui ai punti precedenti si evince che possono essere confermati gli stanziamenti di tutti i capitoli non interessati dalle variazioni sopra indicate in quanto dalla proiezione dei dati odierni al 31 dicembre non si evincono criticità.

A seguito quindi delle verifiche effettuate e viste le richieste dei Responsabili delle Aree, propone l'adozione di apposita deliberazione consiliare di verifica del permanere degli equilibri di bilancio 2024-2026 e assestamento del bilancio di previsione 2024-2026.

Trevi 08/07/2024

Il Responsabile di area  
Dott. ssa Orietta Stocchi  
(documento sottoscritto digitalmente)