



COMUNE DI BEDOLLO
PROVINCIA DI TRENTO

Servizio Finanziario

**ASSESTAMENTO GENERALE E
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**
(artt. 175 comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000)

Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario

Anno 2024

SOMMARIO

1. ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO:
QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO
2. CONTESTO FINANZIARIO E CONTABILE DI RIFERIMENTO DELL'ENTE
3. VERIFICA DEL PAREGGIO E DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI
 - 3.1 Avvio del procedimento e riscontro documentale
 - 3.2 Verifica gestione di competenza: situazione delle entrate
 - 3.3 Verifica gestione di competenza: situazione delle spese
 - 3.4 Verifica fondo di riserva di competenza
 - 3.5 Verifica della gestione dei residui
 - 3.6 Verifica dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE)
 - 3.7 Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa
4. RICOGNIZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO
5. VERIFICA FONDO RISCHI SPESE LEGALI
6. MONITORAGGIO TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI
7. MONITORAGGIO SPESE DEL PERSONALE
8. VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA
9. CONSIDERAZIONI, VALUTAZIONI, PROPOSTE

1. ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

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

L'assestamento generale di bilancio è disciplinato dall'art. 175 comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000 che testualmente recita: *“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.”*

Il principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 prevede altresì 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 la congruità dei Fondi Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) stanziati nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del loro adeguamento in base al livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti;
- verificare l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione, adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste (5.3.10);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);

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

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

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

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità, accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

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 all'art. 194, 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.*

2. CONTESTO FINANZIARIO E CONTABILE DI RIFERIMENTO DELL'ENTE

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024/2026 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 19.12.2023 ed è stato sottoposto alle seguenti successive variazioni:

- Deliberazione n. 2 del 26.03.2024, esecutiva ai sensi di legge;
- Deliberazione giuntale n. 30 del 21.02.2024, variazione da riaccertamento ordinario dei residui, esecutiva ai sensi di legge;
- Deliberazione giuntale n. 39 del 05.03.2024, rettifica deliberazione giuntale n. 30 del 21.02.2024 per correzione errore materiale registrazione di economie ed impegni mancanti su partite di giro;
- Deliberazione giuntale n. 45 del 24.03.2024, variazione delle dotazioni di cassa;
- Deliberazione n. 11 del 14.05.2024, esecutiva ai sensi di legge;
- Deliberazione n. 12 del 14.05.2024, esecutiva ai sensi di legge;
- Deliberazione giuntale n. 87 del 14.05.2024, variazione da prelevamento dal fondo di riserva, esecutiva ai sensi di legge;
- Deliberazione n. 17 del 29.05.2024, esecutiva ai sensi di legge;
- Determinazione n. 93 del 04.06.2024, variazione compensativa tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato (art. 175, comma 5-quater, lettera a), D.Lgs n. 267/2000, esecutiva ai sensi di legge.

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2023, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 14.05.2024, presenta un risultato di amministrazione pari ad E. 1.553.501,81 così composto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	1.553.501,81
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	32.520,93
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	3.000,00
Altri accantonamenti	176.300,32
Totale parte accantonata (B)	211.821,25
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	16.101,00
Vincoli derivanti da trasferimenti (Fondo per le attività economiche)	48.655,20
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00

Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata [C]	64.756,20
Parte destinata agli investimenti	75.427,98
Totale parte destinata agli investimenti (D)	75.427,98
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.201.496,38

Tenuto conto dell'ultima variazione di bilancio approvata con determinazione del Responsabile del Servizio finanziario n. 93 del 04.06.2024, esecutiva agli effetti di legge, il **Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio di previsione 2024/2026**, con le previsioni assestate delle entrate e delle spese, risulta il seguente:

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	68.733,23	50.455,94	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	0,00	45.581,84	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	536.209,36	241.351,16	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	928.242,75	1.342.327,02		
10000	TITOLO 1	94.251,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	438.811,00 499.364,79	451.281,00 545.532,00	429.711,00	429.711,00
20000	TITOLO 2	780.476,76	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.016.693,96 1.703.545,53	954.631,16 1.735.307,92	761.766,07	714.906,33
30000	TITOLO 3	366.313,16	previsioni di competenza previsioni di cassa	498.766,25 820.816,08	439.004,85 805.318,01	426.754,85	426.054,85
40000	TITOLO 4	495.072,70	previsioni di competenza previsioni di cassa	785.812,57 2.462.099,12	1.548.920,45 2.043.993,15	1.000.000,00	332.000,00
70000	TITOLO 7	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	350.000,00 350.000,00	350.000,00 350.000,00	350.000,00	350.000,00
90000	TITOLO 9	19.530,66	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.518.000,00 1.538.866,90	1.518.000,00 1.537.530,86	1.518.000,00	1.518.000,00
	TOTALE TITOLI	1.755.644,28	previsioni di competenza previsioni di cassa	4.608.083,80 7.374.692,42	5.262.037,46 7.017.681,74	4.488.231,92	3.770.672,18
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.755.644,28	previsioni di competenza previsioni di cassa	5.213.026,39 8.302.935,17	5.599.426,40 8.360.008,76	4.488.231,92	3.770.672,18

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	390.626,49	previsione di competenza	1.968.380,02	1.909.611,89	1.592.919,70	1.543.359,96
			di cui già impegnato		1.404.213,52	224.425,06	45.482,83
			di cui fondo pluriennale vincolato	50.455,94	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.662.036,70	2.300.238,38		
Titolo 2	Spese in conto capitale	773.213,27	previsione di competenza	1.322.021,93	1.794.502,29	1.000.000,00	332.000,00
			di cui già impegnato		586.499,61	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	45.581,84	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.675.515,33	2.567.715,56		
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza	54.624,44	27.312,22	27.312,22	27.312,22
			di cui già impegnato		27.312,22	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	54.624,44	27.312,22		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	350.000,00	350.000,00		
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	284.591,95	previsione di competenza	1.518.000,00	1.518.000,00	1.518.000,00	1.518.000,00
			di cui già impegnato		166.808,92	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.731.795,28	1.602.591,95		
	TOTALE TITOLI	1.448.431,71	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.213.026,39 2.184.834,27 96.037,78 7.473.971,75	5.599.426,40 2.184.834,27 0,00 7.047.858,11	4.488.231,92 224.425,06 0,00 	3.770.672,18 45.482,83 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.448.431,71	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.213.026,39 2.184.834,27 96.037,78 7.473.971,75	5.599.426,40 2.184.834,27 0,00 7.047.858,11	4.488.231,92 224.425,06 0,00 	3.770.672,18 45.482,83 0,00

Mentre il quadro degli **Equilibri di bilancio del bilancio di previsione 2024/2026**, sempre riferito alle previsioni assestate alla VIII variazione di Bilancio delle entrate e spese risulta il seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.342.327,02			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		50.455,94	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	(+)		1.845.117,01	1.620.231,92	1.570.672,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	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	(-)		1.909.611,89	1.592.919,70	1.543.359,96
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			12.974,86	12.726,77	12.726,77
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		27.312,22	27.312,22	27.312,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-41.351,16	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		41.351,16	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 corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		200.000,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		45.581,84	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.548.920,45	1.000.000,00	332.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
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 Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di 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	(+)		0,00	0,00	0,00
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	(-)		1.794.502,29	1.000.000,00	332.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di 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:

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)		41.351,16	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-41.351,16	0,00	0,00

3. VERIFICA DEL PAREGGIO E DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI

3.1 Avvio del procedimento e riscontro documentale

Tenuto conto che:

- ai sensi dell'art. 153 comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000 “...Il responsabile del servizio finanziario e' prepostoalla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese.... e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica. Nell'esercizio di tali funzioni il responsabile del servizio finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e dai vincoli di finanza pubblica”;
- ai sensi dell'art. 147-quinquies del medesimo Decreto:
 1. Il controllo sugli equilibri finanziari e' svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.
 2. Il controllo sugli equilibri finanziari e' disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed e' svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.
 3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni. ;

L'ufficio finanziario, in data 18.06.2024 ha avviato il procedimento di verifica generale di tutte le voci di entrate e di spesa, sulla base dell'andamento della gestione di competenza, confrontandosi verbalmente con i Responsabili di Servizio dell'Ente e con tutti gli uffici comunali.

In data 17.07.2024, il Responsabile del Servizio Finanziario, ha avviato il procedimento di verifica del pareggio e degli equilibri finanziari richiedendo ai Responsabili di Servizio dell'Ente di:

- verificare tutte le voci di entrate e di spesa, sulla base dell'andamento della gestione di competenza, evidenziando la necessità di adottare eventuali variazioni di bilancio di competenza e/o di cassa (variazioni per la maggior parte già comunicate verbalmente all'ufficio finanziario dopo l'avvio del procedimento iniziato il 18.06.2024);
- segnalare tutte le situazioni che possono pregiudicare il pareggio e gli equilibri di bilancio, sia con riferimento alla gestione di competenza che con riferimento alla gestione dei residui e alla gestione di cassa;
- dichiarare il permanere dell'inesistenza di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000, come comunicato con loro nota di data 13.03.2024.

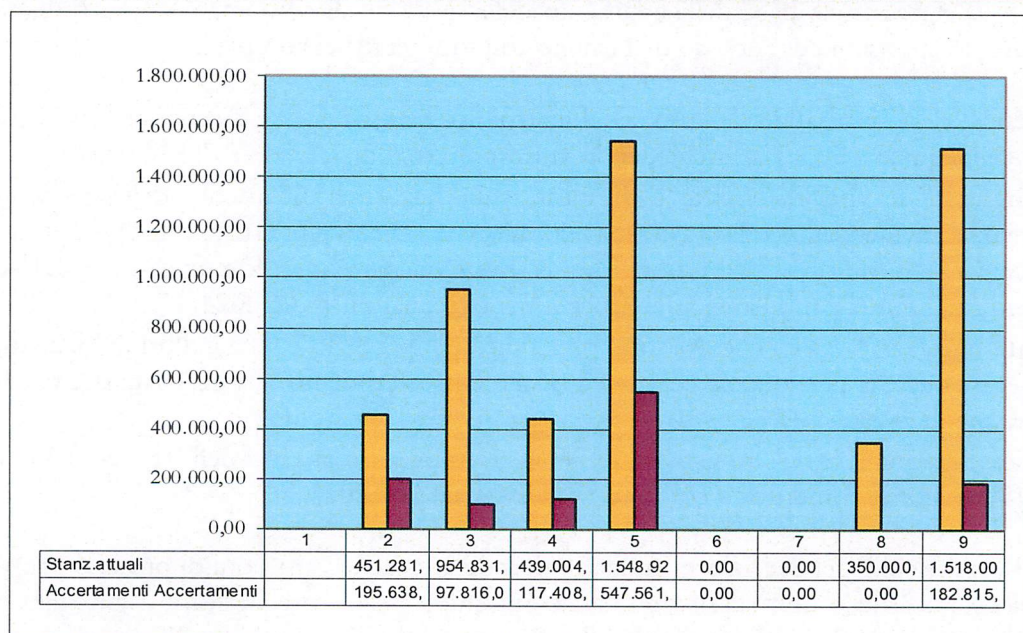
Il sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario prende atto delle variazioni di bilancio proposte e rileva che allo stato attuale non sussistono situazioni che possano pregiudicare il pareggio e gli equilibri del bilancio, sulla base dei riscontri dei Responsabili di Servizio dell'Ente dagli stessi comunicati come da nota di cui al prot. 4375 dd. 17.07.2024.

3.2 Verifica gestione di competenza: situazione delle entrate

Stato di accertamento delle entrate (quadro generale)

Le entrate presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

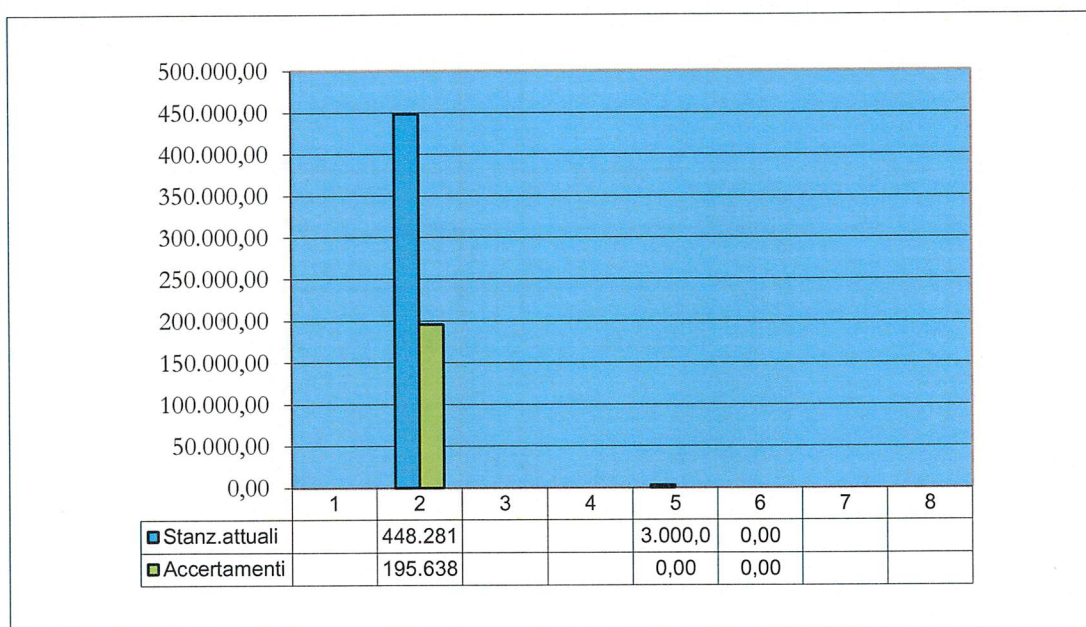
Stato di accertamento delle entrate	Stanz.attuali	Accertamenti	% accertato
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	451.281,00	195.638,25	43,35%
Tit. 2 - Entrate da trasferimenti correnti	954.831,16	97.816,04	10,24%
Tit. 3 - Entrate extratributarie	439.004,85	117.408,83	26,74%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	1.548.920,45	547.561,43	35,35%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			
Tit. 6 - Accensione di prestiti			
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	350.000,00	0,00	0,00%
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	1.518.000,00	182.815,88	12,04%
Totali	5.262.037,46	1.141.240,43	21,69%



Stato di accertamento delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1)

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa, presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

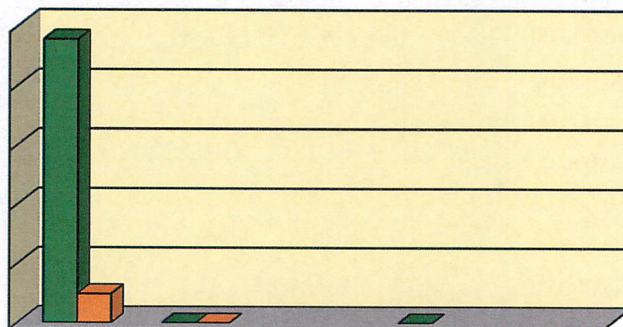
Andamento tendenziale delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip.101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	448.281,00	195.638,25	43,64%
Tip. 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità			
Tip. 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali			
Tip. 104 - Compartecipazioni di tributi	3.000,00	0,00	0,00%
Tip. 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	
Tip. 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma			
Totali	451.281,00	195.638,25	43,64%



Stato di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti (Titolo 2)

Le entrate da trasferimenti correnti presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

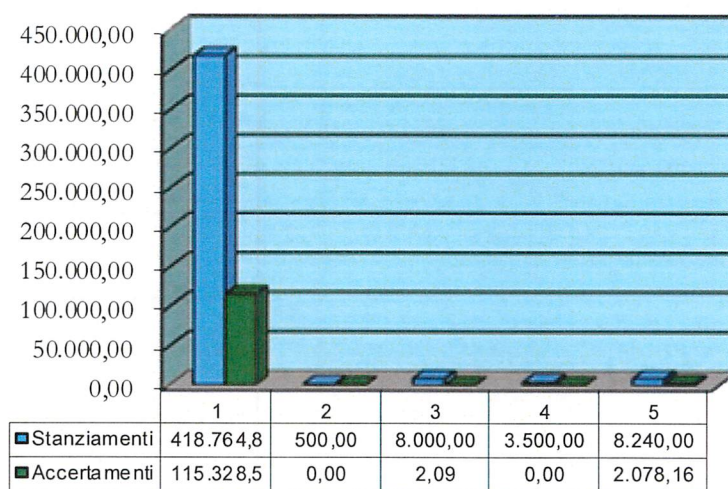
Stato di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti	Stanz.attuali Accertamenti % Accertato		
Tip. 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	954.831,16	97.816,04	10,24%
Tip. 102 - Trasferimenti correnti da famiglie			
Tip. 103 - Trasferimenti correnti da imprese			
Tip. 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private			
Tip. 105 - Trasferimenti correnti dall' Unione Europea e dal resto del mondo			
Totali	954.831,16	97.816,04	10,24%



Stato di accertamento delle entrate extratributarie (Titolo 3)

Le entrate extratributarie presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

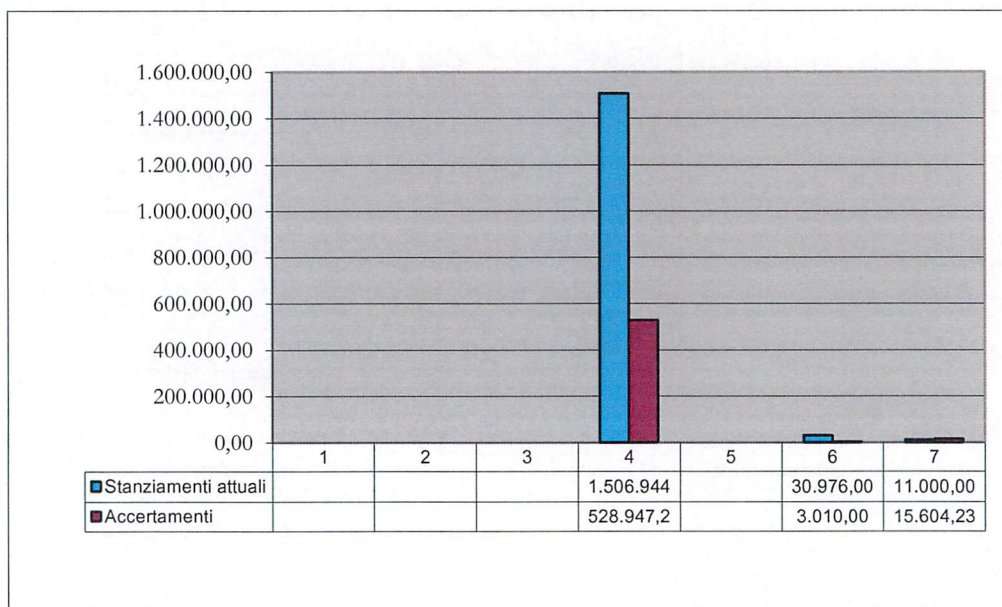
Stato di accertamento delle entrate extratributarie	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Vendita di beni e servizi e proventi	418.764,85	115.328,58	27,54%
Tip. 200 - Proventi da attività di controllo e	500,00	0,00	0,00%
Tip. 300 - Interessi attivi	8.000,00	2,09	0,03%
Tip. 400 - Altre entrate da redditi di capitale	3.500,00	0,00	0,00%
Tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	8.240,00	2.078,16	25,22%
Totali	439.004,85	117.408,83	26,74%



Stato di accertamento delle entrate in conto capitale (Titolo 4)

Le entrate in conto capitale presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

Stato di accertamento delle entrate in conto capitale		Stanziamenti attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Tributi in conto capitale				
Tip. 200 - Contributi agli investimenti		1.506.944,45	528.947,20	35,10%
Tip. 300 - Altri trasferimenti in conto capitale				
Tip. 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		30.976,00	3.010,00	9,72%
Tip. 500 - Altre entrate in conto capitale		11.000,00	15.604,23	141,86%
Totali		1.548.920,45	547.561,43	35,35%



Stato di accertamento delle entrate da accensione di prestiti (Titolo 6)

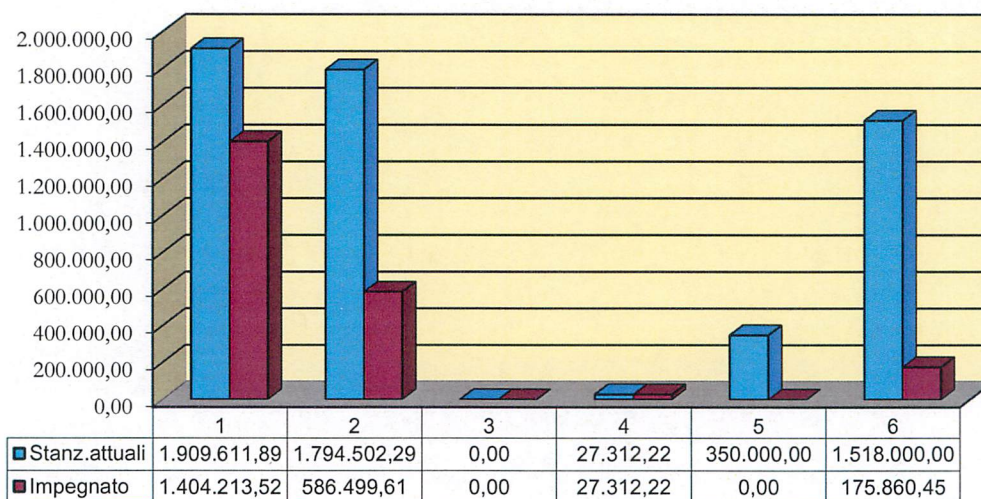
Il piano dei conti finanziario non presenta entrate da accensione di prestiti.

3.3 Verifica gestione di competenza: situazione delle spese

Stato di impegno delle spese (quadro generale)

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

Stato di impegno delle spese	Stanz.attuali	Impegnato	% Impegnato
Tit. 1 - spese correnti	1.909.611,89	1.404.213,52	74%
Tit. 2 - spese in conto capitale	1.794.502,29	586.499,61	33%
Tit. 3 - spese per Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0%
Tit. 4 - rimborso prestiti	27.312,22	27.312,22	100%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	350.000,00	0,00	0%
Tit. 7 - spese per conto di terzi e partite di giro	1.518.000,00	175.860,45	12%
Totali	5.599.426,40	2.193.885,80	39%



Stato di impegno delle spese correnti (Titolo 1)

Le spese correnti, articolate per missioni, presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

	Stato di impegno delle spese correnti (per missione)	Stanz. attuali	Impegni	% impegnato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	780.444,00	609.093,76	78,04%
2	Giustizia	-	-	
3	Ordine pubblico e sicurezza	-	-	
4	Istruzione e diritto allo studio	260.318,94	196.601,48	75,52%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	45.750,00	29.520,73	64,53%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	32.642,36	11.751,14	36,00%
7	Turismo	4.442,00	2.599,07	58,51%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	85.238,77	76.305,83	89,52%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	362.899,04	208.251,46	57,39%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	264.545,19	242.473,69	91,66%
11	Soccorso civile	17.050,00	-	0,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	25.000,00	19.248,55	76,99%
13	Tutela della salute	9.500,00	8.367,81	88,08%
14	Sviluppo economico e competitività			0,00%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale			0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche			0,00%
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali			0,00%
19	Relazioni internazionali			0,00%
20	Fondi e accantonamenti	21.481,59		0,00%
50	Debito pubblico			0,00%
60	Anticipazioni finanziarie	300,00		0,00%
99	Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00%
	Totali	1.909.611,89	1.404.213,52	73,53%

Stato di impegno delle spese in conto capitale (Titolo 2)

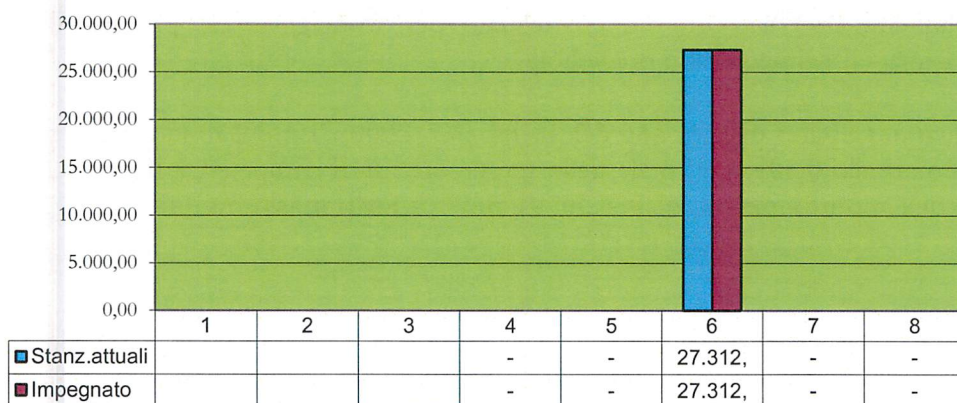
Le spese in conto capitale, articolate per missioni, presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione e il seguente ammontare di Fondo Pluriennale Vincolato:

	Stato di impegno delle spese in conto capitale (per missione)	Stanz.attuali	di cui FPV	impegnato	% impegnato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 285.583,32	€ 8.000,00	€ 78.627,97	27,53%
2	Giustizia	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
3	Ordine pubblico e sicurezza	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
4	Istruzione e diritto allo studio	€ 398.102,45	€ 1.102,45	€ 1.137,45	0,29%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
7	Turismo	€ 7.440,00	€ -	€ 5.000,00	67,20%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 26.352,00	€ -	€ 26.332,48	99,93%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	€ 405.365,47	€ 423,45	€ 304.772,29	75,18%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	€ 658.171,94	€ 36.055,94	€ 161.142,31	24,48%
11	Soccorso civile	€ 4.000,00	€ -	€ -	0,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 9.487,11		€ 9.487,11	100,00%
13	Tutela della salute	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
14	Sviluppo economico e competitività	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
19	Relazioni internazionali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
20	Fondi e accantonamenti	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
50	Debito pubblico	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
60	Anticipazioni finanziarie	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
99	Servizi per conto terzi	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
	Totali	€ 1.794.502,29	€ 45.581,84	€ 586.499,61	32,68%

Stato di impegno per le spese per rimborso di prestiti (Titolo 4)

Le spese per rimborso di prestiti presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

	Stanz.attuali	Impegnato	% Impegnato
Stato di impegno delle spese per rimborso prestiti			
Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	
Rimborso prestiti a breve termine	-	-	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	27.312,22	27.312,22	100,00%
Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	
Totali	27.312,22	27.312,22	100,00%



3.4 Verifica fondo di riserva

Ai sensi dell'art. 175 comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000 *“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.”*

Alla data di compilazione della presente relazione, è stato effettuato un prelievo come da delibera giuntale n. 87 dd 14.05.2024.

In sede di assestamento il fondo di riserva ordinario per l'anno 2024 è stato portato ad E. 8.347,25 pertanto si ritiene che esso sia congruo e adeguato per fronteggiare le presumibili esigenze straordinarie di bilancio attualmente non prevedibili.

Nel rispetto di quanto stabilito dall'art. 166 del TUEL 267/2000, l'Ente il fondo di riserva ordinario per l'anno 2024 è pari allo **0,48%** del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste, quindi all'interno dell'importo minimo dello **0,30%** e **dell'importo massimo del 2%**;

In sede di assestamento il fondo di riserva ordinario per l'anno 2025 è stato portato ad E. 4.800,00 pertanto si ritiene che esso sia congruo e adeguato per fronteggiare le presumibili esigenze straordinarie di bilancio attualmente non prevedibili.

Nel rispetto di quanto stabilito dall'art. 166 del TUEL 267/2000, l'Ente il fondo di riserva ordinario per l'anno 2025 è pari allo **0,30%** del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste, quindi all'interno dell'importo minimo dello **0,30%** e **dell'importo massimo del 2%**;

In sede di assestamento il fondo di riserva ordinario per l'anno 2026 è stato portato ad E. 4.700,00 pertanto si ritiene che esso sia congruo e adeguato per fronteggiare le presumibili esigenze straordinarie di bilancio attualmente non prevedibili.

Nel rispetto di quanto stabilito dall'art. 166 del TUEL 267/2000, l'Ente il fondo di riserva ordinario per l'anno 2026 è pari allo **0,31%** del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste, quindi all'interno dell'importo minimo dello **0,30%** e **dell'importo massimo del 2%**.

3.5 Verifica della gestione dei residui

I residui attivi e passivi iniziali all'01.01.2024, desumibili dai residui al 31.12.2023 risultanti dal Rendiconto della gestione es. 2023, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 dd 14.05.2024, a seguito di riaccertamento ordinario di cui all'art. 228 TUEL approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 30 del 21.02.2024 e rettificato con deliberazione di Giunta Comunale n. 39 del 05.03.2024 (per correzione mero errore materiale su partite di giro), hanno subito le seguenti variazioni:

Entrate

Residui attivi Eliminati

	Competenza	Residui	Totali
Titolo I	-	-	-
Titolo II	0,01	201,00	201,01
Titolo III	683,00	2.216,00	2.899,00
Titolo IV (P. CAPITALE)	79.601,50	183.709,22	263.310,72
Titolo IX	414,15	2.643,99	3.058,14
Totali	80.698,66	188.770,21	269.468,87

Residui attivi Reimputati

	Competenza	Residui	Totali
Titolo I	-	-	-
Titolo II	-	-	-
Titolo III	-	-	-
Titolo IV (P. CAPITALE)	460.977,33	-	460.977,33
Titolo IX	-	-	-
Totali	460.977,33	-	460.977,33

Spese

Residui passivi Eliminati

	Competenza	Residui	Totali
Titolo I	54.114,78	98.214,39	152.329,17
Titolo II (P.CAPITALE)	1.232,37	34.946,20	36.178,57
Titolo VII	242,64	180,00	422,64
	55.589,79	133.340,59	188.930,38

Residui Passivi Reimputati

	Competenza	Residui	Totali
Titolo I	50.455,94	-	50.455,94
Titolo II (P.CAPITALE)	506.559,17	-	506.559,17
	557.015,11	-	557.015,11

di cui

Residui Passivi Reimputati			
	<i>FPV</i>	<i>con relative Entrate</i>	<i>Totali</i>
Titolo I	50.455,94		50.455,94
Titolo II	45.581,84	460.977,33	506.559,17
	96.037,78	460.977,33	557.015,11

I residui eliminati sono di seguito sintetizzati:

Titolo/E	importo variazione in riduzione	motivazione
1	€ -	
2	€ 201,01	insussistente
3	€ 2.899,00	Incassati su altri accertamenti/doppi accertamenti/insussistenti
4	€ 263.310,72	Minore spesa rispetto al contributo assegnato/doppio accertamento/risorse PNRR da reinserire sul bilancio 2024
9	€ 3.058,14	insussistente/doppi accertamenti
	€ 269.468,87	

Titolo/S	importo variazione in riduzione	motivazione
1	€ 152.329,17	insusstistente/doppi impegni
2	€ 36.178,57	insusstistente
7	€ 422,64	insusstistente
	€ 188.930,38	

I residui in bilancio al 01.01.2024 corrispondono ai residui del rendiconto al 31.12.2023, come da seguente prospetto:

ENTRATE	Residui 31/12/2023	Residui al 01/01/2024
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 94.251,00	€ 94.251,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 780.476,76	€ 780.476,76
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 366.313,16	€ 366.313,16
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 495.072,70	€ 495.072,70
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 19.530,66	€ 19.530,66
Totale RESIDUI ENTRATE	€ 1.755.644,28	€ 1.755.644,28

SPESE	Residui 31/12/2023	Residui al 01/01/2024
Titolo 1 - Spese correnti	€ 390.626,49	€ 390.626,49
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 773.213,27	€ 773.213,27
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 284.591,95	€ 284.591,95
Totale RESIDUI SPESE	€ 1.448.431,71	€ 1.448.431,71

La situazione aggiornata dei residui attivi e passivi alla data della verifica ai fini dell'asestamento generale e salvaguardia degli equilibri risulta la seguente:

ENTRATE	Residui al 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica (16/07/2024)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 94.251,00	€ 258.252,81	€ 195.638,25	€ 31.636,44
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 780.476,76	€ 272.008,76	€ 97.816,04	€ 606.284,04
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 366.313,16	€ 315.616,67	€ 117.408,83	€ 168.105,32
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 495.072,70	€ 40.306,44	€ 547.561,43	€ 1.002.327,69
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 19.530,66	€ 180.060,46	€ 182.815,88	€ 22.286,08
Totale RESIDUI ENTRATE	€ 1.755.644,28	€ 1.066.245,14	€ 1.140.151,61	€ 1.830.639,57

SPESE	Residui al 31/12/2023	Pagamenti	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica (16/07/2024)
Titolo 1 - Spese correnti	€ 390.626,49	€ 798.727,04	€ 1.404.213,52	€ 996.112,97
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 773.213,27	€ 225.879,51	€ 586.499,61	€ 1.133.833,37
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ 27.312,22	€ 27.312,22	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 284.591,95	€ 179.196,81	€ 175.860,45	€ 281.255,59
Totale RESIDUI SPESE	€ 1.448.431,71	€ 1.231.115,58	€ 2.193.885,80	€ 2.411.201,93

3.6 Verifica dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

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

Per quanto riguarda il punto 1) ovvero la **verifica di adeguatezza dell'FCDE accantonato nel risultato di amministrazione es. 2023** pari a complessivi €. 32.520,93 così ripartiti:

FCDE ACCANTONATO NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2023

Codice bilancio Titolo/Tipologia	Denominazione dell'entrata	Totale residui attivi	Importo accantonato FCDE	% accant.to a FCDE
Tit 1 - Tip. 101	Imposte, tasse e proventi assimilati	€ 94.251,00	€ 24.224,68	25,70%
Tit 3 - Tip. 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei residui	€ 334.637,07	€ 8.296,25	2,48%
		€ -	€ -	
		€ -	€ -	
	TOTALE	€ 428.888,07	€ 32.520,93	7,58%

sulla base della verifica della gestione dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2023 è congruo e adeguato.

Per quanto attiene il precedente punto 2) ovvero la **verifica di adeguatezza degli FCDE stanziati nel bilancio di previsione 2024/2026** anno 2024, pari a complessivi €. **12.974,86** così ripartiti:

FCDE STANZIATI NEL BILANCIO DI PREVISIONE ES. 2024/2026

Codice bilancio Titolo/Tipologia	Denominazione dell'entrata	Stanziamiento Bilancio	Importo accantonato FCDE
Tit 1 - Tip. 101	Imposte, tasse e proventi assimilati	€ 431.711,00	€ 3.333,74
Tit 3 - Tip. 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei residui	€ 412.697,75	€ 9.641,12
		€ -	€ -
		€ -	€ -
	TOTALE	€ 844.408,75	€ 12.974,86

Sulla base dei rapporti tra incassi, accertamenti e stanziamenti assestati e la conseguente congruità della percentuale utilizzata per il calcolo degli FCDE in sede di bilancio di previsione, se ne rimanda l'adeguamento alla chiusura Rendiconto 2024.

3.7 Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa

Tenuto conto che:

- Il fondo di cassa stanziato nel bilancio di previsione 2024/2026 presenta una consistenza pari ad €. 1.154.984,79;
- la situazione di cassa risultante dalla parificazione del conto di tesoreria al 31.12.2023 pari ad €. 1.342.327,02 coincide con le risultanze dell'Ente come da Determinazione n. 14 dd 30.01.2024.
- la situazione di cassa risultante dalla scheda disponibilità ente al 11.07.2024 disponibile sul sito del Tesoriere Intesa San Paolo, risulta la seguente:

N. ultima reversale al 11/07/2024 caricata dal Tesoriere			
N. ultimo mandato al 11/07/2024 caricato dal Tesoriere			
CASSA DI FATTO		importi parziali	TOTALI
Saldo del Tesoriere Intesa San Paolo al 1° gennaio 2024			€ 1.342.327,02
(+) Riscossioni dall' 01/01/2024 al 11/07/2024 di cui:			€ 1.130.558,82
Reversali riscosse dal Tesoriere		€ 1.066.245,14	
Riscossioni da regolarizzare con reversali		€ 64.313,68	
(-) Pagamenti dall' 01/01/2024 al 11/07/2024 di cui:			€ 1.335.628,52
Mandati pagati		€ 1.206.230,43	
Pagamenti da regolarizzare con mandati		€ 129.398,09	
Pagamenti per azioni esecutive da regolarizzare		€ -	
(=) Saldo di cassa del Tesoriere (conto di fatto) al 11/07/2024			€ 1.137.257,32

- tramite la sottostante riconciliazione, emerge un pieno allineamento tra il c.d. “Saldo di diritto” risultante dalla situazione di cassa del Tesoriere Comunale e il c.d. “saldo di fatto” risultante dalla contabilità dell’Ente:

RICONCILIAZIONE			
	Fondo di cassa iniziale al 01.01.2024	€	1.342.327,02
	Reversali emesse da contabilità dell'Ente	€	1.066.245,14
+	Riscossioni da regolarizzare con reversali	€	64.313,68
-	Reversali caricate ma non riscosse dal Tesoriere/generate ma non ancora inviate al Tesoriere	€	-
-	Reversale n. ____/____ scartata dal sistema Siope +	€	-
	TOTALE reversali e riscossioni da regolarizzare	€	1.130.558,82
	Mandati emessi da contabilità dell'Ente	€	1.231.115,58
+	Pagamenti da regolarizzare con mandati	€	129.398,09
-	Mandati caricati non pagati dal tesoriere/generati ma non ancora inviati al Tesoriere	€	24.885,15
-	Mandato emesso ma non riscosso dal beneficiario	€	-
	TOTALE mandati e riscossioni da regolarizzare	€	1.335.628,52
	Saldo di cassa del Tesoriere (conto di fatto) al 11.07.2024	€	1.137.257,32

4. RICOGNIZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO

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

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;

- e) acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.

In riscontro alla ricognizione sull'esistenza o meno di debiti fuori bilancio avviata dal Servizio Finanziario si rileva che hanno attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio il Responsabile di Servizio Remo Anesin ed il Segretario Comunale Dott. Roberto Lazzarotto.

5. VERIFICA FONDO RISCHI SPESE LEGALI

Rispetto ai contenziosi in essere fra il Comune di Bedollo ed il sig. Bortolotti, l'Ente ha ritenuto avvalersi dell'Avvocatura di Stato. Alla data di compilazione della presente relazione, tutti i contenziosi sono in fase di definizione. Nonostante finora le pronunce siano tutte a favore del Comune di Bedollo il privato ha sempre presentato ricorso.

Si ritiene che il Fondo presente nel Rendiconto 2023 sia ancora congruo e pertanto, allo stato attuale, non appare necessario un eventuale incremento del fondo in bilancio 2024.

6. MONITORAGGIO TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Relativamente all'esercizio 2024, gli indicatori di tempestività dei pagamenti risultano essere:

- per il periodo 01.01.2024 – 16.07.2024 = - 25,62*

I dati elaborati dalla Piattaforma dei crediti commerciali (PCC) – sono puntualmente pubblicati nella sezione Amministrazione Trasparente del sito istituzionale del comune di Bedollo.

**(Il dato negativo indica che l'Amministrazione comunale procede al pagamento delle fatture relative a transazioni commerciali mediamente prima della scadenza delle stesse, il dato positivo indica i giorni medi di ritardo rispetto alla scadenza).*

7. MONITORAGGIO SPESE DEL PERSONALE

Macroaggregato 101

di cui:

Missione 1 (servizi generali+segretario*)

Missione 4 (cuoca + operatori d'appoggio)

Missione 8 (edilizia privata)

Missione 9 (forestali)

Missione 10 (operai)

	2019	2020
€	531.105,25	€ 564.145,86
€	270.085,51	€ 290.015,42
€	85.936,95	€ 94.945,47
€	49.028,84	€ 49.734,79
€	90.116,48	€ 84.755,11
€	35.937,47	€ 44.695,07

Totale Macroaggregato 101 (impegni)	€ 531.105,25	564.145,86
	2021	2022
Macroaggregato 101	€ 631.247,77	€ 594.588,02
<i>di cui:</i>		
<i>Missione 1 (servizi generali+segretario*)</i>	<i>€ 355.511,01</i>	<i>€ 308.075,34</i>
<i>Missione 4 (cuoca + operatori d'appoggio)</i>	<i>€ 99.260,32</i>	<i>€ 120.087,81</i>
<i>Missione 8 (edilizia privata)</i>	<i>€ 27.964,48</i>	<i>€ 8.915,87</i>
<i>Missione 9 (forestali)</i>	<i>€ 76.147,09</i>	<i>€ 77.242,37</i>
<i>Missione 10 (operai)</i>	<i>€ 72.364,09</i>	<i>€ 80.266,63</i>
Totale Macroaggregato 101 (impegni)	€ 631.247,77	€ 594.588,02

	2023
Macroaggregato 101	€ 550.803,85
<i>di cui:</i>	
<i>Missione 1 (servizi generali+segretario*)</i>	<i>€ 290.418,55</i>
<i>Missione 4 (cuoca + operatori d'appoggio)</i>	<i>€ 67.717,80</i>
<i>Missione 8 (edilizia privata)</i>	<i>€ 36.661,92</i>
<i>Missione 9 (forestali)</i>	<i>€ 79.341,93</i>
<i>Missione 10 (operai)</i>	<i>€ 76.663,65</i>
Totale Macroaggregato 101 (impegni)	€ 550.803,85

*Nell'esercizio 2019 il servizio segreteria era svolto in gestione associata con i comuni di Baselga di Pinè e Fornace, pertanto la spesa del segretario figurava come trasferimento ad altri enti (e quindi macroaggregato 104) e si quantificava in media di circa 30.000 euro annui.

A fine gennaio 2020 si è avuto lo scioglimento della gestione associata e dal 1 febbraio 2020 ed è stato assunto un segretario reggente a 36 ore, la cui spesa relativamente al 2021, e più precisamente al 30.09.2021, è stata di E. 61.730,60 (macroaggregato 101).

Da ottobre a dicembre 2021 l'Ente di è avvalso di un segretario a scavalco, il cui costo è stato di E. 11.023,13.

Anche per gli anni 2022 e 2023 l'Ente si è avvalso di un segretario a scavalco .

Tale spesa, ex Protocollo d'Intesa per gli anni 2020, 2021, 2022 e 2023, va depurata dai costi del personale.

Si evidenzia che nell'anno 2022 rispettivamente un collaboratore amministrativo C evoluto, un assistente amministrativo C base e una operatrice cuoca B evoluto sono stati autorizzati a godere del congedo straordinario retribuito e pertanto l'amministrazione ha dovuto provvedere almeno in parte alla loro sostituzione per garantire una continuità all'attività amministrativa con conseguenti inevitabili aumenti del costo del personale.

L'andamento della spesa 2019 - 2023 – macroaggregato 101 al netto del costo del segretario - si configura quindi nel seguente modo:

	2019	2020
Macroaggregato 101	€ 531.105,25	€ 564.145,86
<i>di cui:</i>		
<i>Missione 1 (servizi generali+segretario*)</i>	€ 270.085,51	€ 230.428,42
<i>Missione 4 (cuoca + operatori d'appoggio)</i>	€ 85.936,95	€ 94.945,47
<i>Missione 8 (edilizia privata)</i>	€ 49.028,84	€ 49.734,79
<i>Missione 9 (forestali)</i>	€ 90.116,48	€ 84.755,11
<i>Missione 10 (operai)</i>	€ 35.937,47	€ 44.695,07
Totale Macroaggregato 101	€ 531.105,25	€ 504.558,86

	2021	2022
Macroaggregato 101	€ 558.311,26	€ 594.588,02
<i>di cui:</i>		
<i>Missione 1 (servizi generali+segretario*)</i>	€ 282.757,28	€ 255.387,72
<i>Missione 4 (cuoca + operatori d'appoggio)</i>	€ 99.260,32	€ 120.087,81
<i>Missione 8 (edilizia privata)</i>	€ 27.964,48	€ 8.915,87
<i>Missione 9 (forestali)</i>	€ 76.147,09	€ 77.242,37
<i>Missione 10 (operai)</i>	€ 72.364,09	€ 80.266,63
Totale Macroaggregato 101 (impegni)	€ 558.311,26	€ 594.588,02

	2023
Macroaggregato 101	€ 499.206,37
<i>di cui:</i>	
<i>Missione 1 (servizi generali+segretario*)</i>	€ 238.821,07
<i>Missione 4 (cuoca + operatori d'appoggio)</i>	€ 67.717,80
<i>Missione 8 (edilizia privata)</i>	€ 36.661,92
<i>Missione 9 (forestali)</i>	€ 79.341,93
<i>Missione 10 (operai)</i>	€ 76.663,65
Totale Macroaggregato 101 (impegni)	€ 499.206,37

CESSAZIONI E ASSUNZIONI PERSONALE

Si evidenzia che a fine 2020 è stata effettuata l'assunzione di un operaio comunale (cat. B base) spesa, ex Protocollo d'Intesa 2020, in deroga al rispetto dei limiti della spesa.

Si rileva inoltre che da fine anno 2021 – causa imprevista fuoriuscita di alcuni dipendenti (richiesta congedo straordinario, dimissioni), si è provveduto alle sostituzioni con diritto alla sostituzione del posto (cuoca e addetta Servizio Demografico).

Dal mese di febbraio 2022 risultava in congedo straordinario anche il dipendente addetto all'ufficio Tributi e Personale – profilo C evoluto.

A decorrere da maggio 2022 è stata assunta in comando proveniente dal Comune di Segonzano una addetta ai Servizi Demografici e Personale, inizialmente a 20 ore settimanali e poi a tempo pieno ai fini sostitutori della dipendente in congedo straordinario.

Nel corso del 2022, si è provveduto all'assunzione a tempo determinato di un'operatrice di appoggio per la scuola dell'infanzia come richiesto dal Servizio Provinciale di riferimento per mezzo della coordinatrice.

Ad ottobre 2022 si è provveduto all'assunzione di un profilo C base per il Servizio Tecnico per completare la dotazione dato il pensionamento di una delle due figure che componevano il servizio.

A gennaio 2023 si è provveduto all'assunzione di un profilo C base contabile per il Servizio Finanziario.

La Responsabile del Servizio Finanziario ha cessato la propria attività a decorrere dal giorno 11.04.2023 per dimissioni.

La cuoca della scuola dell'infanzia ha cessato la propria attività a decorrere dal giorno 10.03.2023 per pensionamento ed il servizio è stato esternalizzato.

A decorrere dal 01.10.2023 è stato comunicato il pensionamento dell'addetto all'ufficio Tributi e Personale – profilo C evoluto.

A decorrere dal 01.11.2023 la dipendente assunta in comando proveniente dal Comune di Segonzano ai fini sostitutori del dipendente pensionato di cui sopra è stata assunta a tempo indeterminato dal Comune di Bedollo.

A decorrere dal 01.04.2024 è stato autorizzato il trasferimento diretto presso la Provincia del Responsabile del Servizio Tecnico come da richiesta del dipendente e della Provincia Autonoma di Trento, pertanto si prevede la sua sostituzione con un profilo C evoluto (concorso in fase di svolgimento). Attualmente il dipendente è in comando presso il Comune di Bedollo due giorni a settimana, fino alla sua sostituzione.

A decorrere dal 01.07.2024 si è provveduto all'assunzione di un profilo C base contabile 28 ore settimanali in parte per il Servizio segreteria e affari generali ed in parte per il servizio finanziario.

Nel corso dell'anno 2024 si provvederà a concludere il procedimento per la progressione verticale per un profilo B evoluto amministrativo a C base e si prevede la progressione verticale per un profilo B base a B evoluto operaio.

8. VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

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

Va tenuto altresì conto:

- che il Decreto 1° agosto 2019 ha individuato 3 saldi che consentono di determinare gradualmente l'equilibrio di bilancio a consuntivo, ovvero W1 RISULTATO DI COMPETENZA, W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO, W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO;

- che la Commissione ARCONET ha precisato che il Risultato di competenza (W1) e l'equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano 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;
- che il MEF, nella Circolare n. 5 del 09 marzo 2020, stabilisce *“fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della legge n. 145/2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impieghi, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio”*;

Visto che il prospetto aggiornato alla data dell'ultima variazione di bilancio disposta con determinazione del Responsabile del Servizio finanziario n. 93 del 04.06.2024, esecutiva agli effetti di legge, e riportato a pagg. 2 - 3, evidenzia un equilibrio finale non negativo, e che tutte le variazioni di bilancio finora proposte rispettano i vincoli di pareggio ed gli equilibri richiamati dall'art. 193 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000, si conferma il rispetto degli equilibri di finanza pubblica, come risulta dal prospetto a pagg. 29/30/31 che evidenzia il rispetto presumibile dell'equilibrio di bilancio (W2) all'adozione delle variazioni proposte in fase di assestamento di bilancio.

9. CONSIDERAZIONI, VALUTAZIONI E PROPOSTE

Come già riepilogato a pagina 5 e 6, il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2023, approvato con Delibera Consiliare n. 13 dd 14.05.2024, esecutiva ai sensi di legge, presenta un risultato di amministrazione pari ad €. 1.553.501,81. Di seguito il dettaglio delle relative quote di composizione:

Composizione Avanzo al 31/12/2023	€ 1.553.501,81
a 1) Risorse accantonate:	
Fondo crediti dubbia esigibilità	€ 32.520,93
Fondo rischi spese legali	€ 3.000,00
Accantonamenti per oneri trattamento fine rapporto e rinnovi contrattuali	€ 176.300,32
TOTALE Risorse accantonate	€ 211.821,25
a 2) Risorse vincolate:	
Ristori Cosap - Tosap	€ 1.065,00
Fondo prestazioni lavoro straordinario polizia locale art. 115 C. 2 DL 18/2020	€ 335,00
Fondo Funzioni ex art. 106 DL 34/2020	€ 3.503,00
Fondo Sanificazione ambienti art. 114 c. 1 DL 18/2020	€ 3.724,00
Trasferimenti a sostegno delle attività economiche	€ 20.494,20

Contributo straordinario continuità servizi anno 2022	€ 17.626,00
Contributo PAT continuità servizi anno 2023	€ 10.535,00
Fondo Funzioni ex art. 106 DL 34/2020 Quota TARI	€ 7.474,00
TOTALE Risorse vincolate	€ 64.756,20
a 3) Risorse destinate:	
Avanzo destinato agli investimenti	€ 75.427,98
Parte disponibile	€ 1.201.496,38
a1)+a2)+a3) + quota libera	TOTALE € 1.553.501,81

Con la delibera di C.C. n. 17 del 29.05.2024 – si è provveduto all'applicazione di una quota dell'avanzo di amministrazione pari ad **€ 241.351,16**, così suddivisa:

Applicazione Avanzo – Rif. Delibera n. 17 del 29.05.2024	€ 241.351,16
a 1) Risorse accantonate:	
Accantonamenti per oneri trattamento fine rapporto e rinnovi contrattuali	€ 41.351,16
Avanzo applicato con Risorse accantonate	€ 41.351,16
a 3) Risorse destinate:	
Avanzo destinato agli investimenti	€ 75.427,98
Avanzo applicato con Risorse destinate	€ 75.427,98
Quota libera:	
Avanzo libero applicato agli investimenti	€ 124.572,02
Avanzo applicato con Risorse libere	€ 124.572,02
Avanzo applicato al 29.05.2024	€ 241.351,16

Alla luce di quanto sopra esposto, in considerazione dell'esigenza dell'applicazione di una quota di avanzo vincolato, **e in considerazione che la mancata adozione dei provvedimenti**

di riequilibrio previsti dal citato 193 del D.Lgs. n. 267/2000 è equiparata, ad ogni effetto, alla mancata approvazione del bilancio di previsione,

il Responsabile del Servizio Finanziario

PROPONE

l'adozione di apposita deliberazione consiliare recante per oggetto: «Assestamento generale di Bilancio e Salvaguardia degli equilibri di Bilancio per l'esercizio 2024 ai sensi degli artt. 175 comma 8 e 193 del D.LGS 267/2000», recante le seguenti variazioni:

Parte corrente

	2024	2025	2026
Maggiori Entrate	€ 4.105,65	€ 167.120,00	€ 2.050,00
Minori Entrate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE delle variazioni dell'attivo	€ 4.105,65	€ 167.120,00	€ 2.050,00
Maggiori spese	€ 19.923,75	€ 13.620,00	€ 13.550,00
Minori Spese	€ 15.818,10	€ 11.500,00	€ 11.500,00
TOTALE delle variazioni del passivo	€ 4.105,65	-€ 2.120,00	-€ 2.050,00
Differenza	€ 0,00	€ 165.000,00	€ 0,00

Parte capitale

	2024	2025	2026
Maggiori Entrate	€ 10.500,00	€ 165.000,00	€ 0,00
Minori Entrate	€ 165.000,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE delle variazioni dell'attivo	-€ 154.500,00	€ 165.000,00	€ 0,00
Maggiori spese	€ 10.500,00	€ 165.000,00	€ 0,00
Minori Spese	€ 165.000,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE delle variazioni del passivo	-€ 154.500,00	€ 165.000,00	€ 0,00
Differenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

	2024	2025	2026
Maggiori Entrate	€ 14.605,65	€ 167.120,00	€ 2.050,00
Minori Spese	€ 180.818,10	€ 11.500,00	€ 11.500,00
TOTALE delle variazioni in aumento dell'attivo e in diminuzione del passivo	€ 195.423,75	€ 178.620,00	€ 13.550,00
		-	-
Maggiori spese	€ 30.423,75	€ 178.620,00	€ 13.550,00
Minori Entrate	€ 165.000,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE delle variazioni in diminuzione dell'attivo e in aumento del passivo	€ 195.423,75	€ 178.620,00	€ 13.550,00
Differenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Alla luce di quanto esposto si conferma:

- il mantenimento del pareggio e il permanere degli equilibri di bilancio sia della gestione di competenza, che della gestione residui e della gestione di cassa nonché degli equilibri di finanza pubblica;
- la congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) accantonati nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 e l'adeguamento degli accantonamenti stanziati nel bilancio di previsione 2024/2026;
- l'insussistenza di debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL;
- la congruità del fondo di riserva.

In definitiva seguito dell'adozione delle variazioni di assestamento generale di bilancio emerge il pareggio di bilancio dal seguente quadro generale riassuntivo 2024/2026:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	1.342.327,02								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		244.234,41 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		96.037,78	0,00	0,00					
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	545.532,00	451.281,00	429.711,00	429.711,00	TIT. 1 - Spese correnti	2.304.344,03	1.913.717,54	1.595.039,70	1.545.409,96
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	1.736.007,92	995.531,16	761.766,07	714.906,33	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - Entrate extratributarie	805.940,41	439.527,25	430.674,85	428.104,85					
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	1.889.493,15	1.394.420,45	1.165.000,00	332.000,00	TIT. 2 - Spese in conto capitale	2.413.215,56	1.640.002,29	1.165.000,00	332.000,00
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
					TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali	4.976.673,48	3.240.759,66	2.787.351,92	1.904.722,18	Totale spese finali	4.717.559,59	3.553.719,83	2.760.039,70	1.877.409,96
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	27.312,22 0,00	27.312,22 0,00	27.312,22 0,00	27.312,22 0,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.537.530,66	1.518.000,00	1.518.000,00	1.518.000,00	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.802.591,95	1.518.000,00	1.518.000,00	1.518.000,00
Totale titoli	6.854.404,14	5.108.759,66	4.655.351,92	3.772.722,18	Totale titoli	6.897.463,76	5.449.032,05	4.655.351,92	3.772.722,18
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.206.731,16	5.449.032,05	4.655.351,92	3.772.722,18	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.897.463,76	5.449.032,05	4.655.351,92	3.772.722,18
Fondo di cassa finale presunto	1.309.267,40								

e gli equilibri di bilancio di competenza, di parte corrente, parte capitale e di finanza pubblica ai sensi dell'art. 1 comma 891 della L. 145/2018 sulla base del seguente prospetto:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1.342.327,02		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		50.455,94	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	(+)		1.846.339,41 0,00	1.622.351,92 0,00	1.572.722,18 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		1.913.717,54 0,00 12.974,86	1.595.039,70 0,00 12.726,77	1.545.409,96 0,00 12.726,77
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		27.312,22 0,00 0,00	27.312,22 0,00 0,00	27.312,22 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-44.234,41	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		44.234,41 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		200.000,00	—	—
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		45.581,84	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.394.420,45	1.165.000,00	332.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
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 Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di 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	(+)		0,00	0,00	0,00
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	(-)		1.640.002,29	1.165.000,00	332.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE $Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E$			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di 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:					
Equilibrio di parte corrente (O)	(-)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)		44.234,41	—	—
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-44.234,41	0,00	0,00

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Sulla scorta delle risultanze del controllo di gestione alla data del 17.07.2024

A T T E S T A

- che il bilancio, allo stato attuale, conserva l'equilibrio finanziario ed il pareggio di gestione di competenza e dei residui e che, presumibilmente, salvo eventi straordinari ed imprevedibili che potrebbero verificarsi da oggi alla fine dell'anno, lo stesso pareggio sarà conservato alla chiusura dell'esercizio;
- che alla data odierna, e relativamente al 2023, non esistono debiti fuori bilancio - per i Servizi che hanno reso l'attestazione di inesistenza debiti fuori bilancio - che necessitano il "Riconoscimento di legittimità";
- che l'ultimo esercizio chiuso non presenta disavanzo di amministrazione;

Bedollo, 17.07.2024

Dott. Lazzarotto Roberto

