

# **ESERCIZIO 2024**

## **VERIFICA DEL MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (Situazione al 15/07/2024)**

**Art. 147-quinquies e 193 d. lgs.  
267/2000**

**Art. 20 Regolamento di contabilità**

**Art. 6 Regolamento dei controlli  
interni**

## Sommario

PREMESSA.....	3
SITUAZIONE CONTABILE .....	4
PNRR .....	5
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE DELLA COMPETENZA .....	6
<b>A) PARTE ENTRATA</b> .....	6
<b>B) PARTE SPESA</b> .....	6
VERIFICA DELL'EQUILIBRIO FINANZIARIO .....	7
VERIFICA GRADO ESECUZIONE DEL BILANCIO .....	9
VERIFICA GRADO DI OPERATIVITÀ DEL BILANCIO .....	10
LA VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE DI CASSA .....	12
<b>SITUAZIONE DI CASSA</b> .....	12
<b>VERIFICA DEL GRADO DI VELOCITÀ DEI FLUSSI DI CASSA</b> .....	12
<b>A) RESIDUI ATTIVI</b> .....	13
<b>B) RESIDUI PASSIVI</b> .....	13
<b>INCIDENZA RESIDUI</b> .....	15
SVILUPPO GRADO DI ESECUZIONE DEL BILANCIO .....	16
MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA GRADO DI ACCERTAMENTO .....	16
<b>MONITORAGGIO DELLE SPESE DI COMPETENZA GRADO DI IMPEGNO</b> .....	17
<b>SVILUPPO GRADO DI OPERATIVITA' DEL BILANCIO</b> .....	18
<b>SVILUPPO DELL'ANALISI DELLA GESTIONE DI CASSA</b> .....	20
<b>LIMITI A SINGOLE VOCI DI SPESA (ART. 9 D.L. N. 78/2010 CONV. L. N. 122/2010)</b> .....	20
<b>VERIFICHE DI CONGRUITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'</b> .....	21
GLI ALTRI FONDI ACCANTONATI .....	21
DEBITI FUORI BILANCIO .....	21
CONCLUSIONI.....	21

## PREMESSA

L'articolo 193 del D. Lgs. 267/2000 TUEL, individua un processo obbligatorio che tutti gli enti locali devono svolgere secondo le tempistiche proprie del regolamento di contabilità e comunque almeno una volta l'anno entro il 31 luglio, incentrato sul pareggio finanziario e sull'equilibrio economico.

A tal fine l'organo consiliare dà atto del permanere degli equilibri generali di bilancio. In caso negativo la normativa prevede che gli enti devono approvare 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.*

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

## SITUAZIONE CONTABILE

Il sistema articolato del bilancio, sia a preventivo che durante la gestione, compreso in sede di Salvaguardia, identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi.

Partendo da queste linee conduttrici, i documenti contabili sono stati prima predisposti e poi conservati, anche nelle successive variazioni di bilancio, rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e di cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio previsto dalla programmazione. Questa corrispondenza è stata ottenuta attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa, oggetto di costante monitoraggio ripreso poi nell'operazione di Salvaguardia (rispetto del principio n.15 – Equilibrio di bilancio).

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono tutt'ora dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi. Le corrispondenti previsioni tengono conto del fatto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere. (rispetto del principio n.16 - Competenza finanziaria).

Nel predisporre i documenti, come nelle successive eventuali variazioni agli stanziamenti e nell'articolazione della struttura contabile, non si è ignorato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva. La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli (Peg), pertanto, è tutt'ora formulata in modo da considerare che la rilevazione contabile dei fatti di gestione dovrà poi analizzare, quanto meno in sede di rendiconto, anche l'aspetto economico dei movimenti (rispetto del principio n.17 - Competenza economica).

Per quanto riguarda, infine, il controllo sulla veridicità delle variazioni alle previsioni di entrata e la compatibilità delle richieste di modifica nelle previsioni di spesa avanzate dai servizi, di competenza del responsabile finanziario e finalizzata al possibile aggiornamento degli stanziamenti di bilancio, si dà atto che la verifica è stata effettuata tenendo conto delle informazioni più aggiornate disponibili in sede di Salvaguardia. La situazione di equilibrio tra entrate e uscite è oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che durante la gestione, come nelle variazioni di bilancio, siano conservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti. Il prospetto riporta la situazione complessiva di equilibrio ed evidenzia il pareggio attuale nelle previsioni di competenza.

Le norme di contabilità pubblica pongono come vincolo del bilancio di previsione l'equilibrio di bilancio. L'osservanza di tale principio riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa. Il rispetto del principio di pareggio finanziario invero non basta per soddisfare il principio generale dell'equilibrio del sistema di bilancio di ogni pubblica amministrazione.

L'equilibrio di bilancio infatti comporta anche la corretta applicazione di tutti gli altri equilibri finanziari, economici e patrimoniali che, sono da verificare non solo in sede di previsione, ma anche durante la gestione in modo concomitante con lo svolgersi delle operazioni di esercizio, e quindi nei risultati complessivi dell'esercizio che si riflettono nei documenti contabili di rendicontazione.

Nel sistema di bilancio di un'amministrazione pubblica, gli equilibri stabiliti in bilancio devono essere rispettati considerando non solo la fase di previsione, ma anche la fase di rendicontazione come prima forma del controllo interno, concernente tutti i flussi finanziari generati dalla produzione, diretta o indiretta e quindi effettuata anche attraverso le altre forme di gestione dei servizi erogati e di altre attività svolte.

Il principio dell'equilibrio di bilancio quindi è più ampio del normato principio del pareggio finanziario di competenza nel bilancio di previsione autorizzatorio. Anche la realizzazione dell'equilibrio economico (sia nei documenti contabili di programmazione e previsione e quindi con riferimento al budget ed al preventivo economico sia nei documenti

contabili di rendicontazione e quindi nel conto economico di fine esercizio) è garanzia della capacità di perseguire le finalità istituzionali ed innovative di un'amministrazione pubblica in un mercato dinamico. L'equilibrio finanziario del bilancio non comporta necessariamente una stabilità anche di carattere economico e patrimoniale.

## PNRR

Nel 2024 sono stati riscossi i contributi, relativamente ai seguenti progetti conclusi e rendicontati finanziati per le due annualità 2020 e 2021:

- "Abbattimento barriere architettoniche e messa in sicurezza negli impianti sportivi Paolo Tumiotto in via De Gasperi 1- anno 2020. CUP I39D19000200001;
- "Realizzazione di un percorso ciclopedonale in via Chiesa - Località Negrizia- Il stralcio- anno 2021. CUP I31B20000630004;

Per l'annualità 2022, il progetto è concluso e rendicontato, si è incassato l'acconto e manca il saldo rimasto a residuo attivo:

PIAZZA GARIBALDI NR. 1 - VIA POSTUMIA NR. 29\*VIA POSTUMIA NR. 29 - PIAZZA GARIBALDI NR. 1\*EFFICIENTAMENTO ENERGETICO LEGGE 160/2019 PNRR M2C4-2.2 - ANNO 2022-CUP I33G22000040005.

Per l'annualità 2023 il progetto è concluso ed è stato rendicontato, in attesa di erogazione sia dell'acconto che del saldo che sono da incassare a competenza 2024:

- PIAZZA GARIBALDI NR. 1 - VIA POSTUMIA NR. 29\*VIA POSTUMIA NR. 29 - PIAZZA GARIBALDI NR. 1\*EFFICIENTAMENTO ENERGETICO LEGGE 160/2019 PNRR M2C4-2.2 - ANNO 2023- CUP I33I22000270006

Per l'annualità 2024 il progetto è in corso di realizzazione:

- PIAZZA GARIBALDI NR. 1 - VIA POSTUMIA NR. 29\*VIA POSTUMIA NR. 29 - PIAZZA GARIBALDI NR. 1\*EFFICIENTAMENTO ENERGETICO LEGGE 160/2019 PNRR M2C4-2.2 - ANNO 2023- CUP I33I22000270006;

### PNRR digitale:

- M1C1I0102-MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE-CUP I31C22000800006, concluso e asseverato in attesa di erogazione;
- M1C1I0104-PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)-CUP 31F22003640006, concluso ed erogato il finanziamento;

Per l'annualità 2024 in corso di realizzazione:

- M1C1I0104-ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE INTEGRAZIONE DI CIE-CUP I31F22002490006

- M1C1I0104-MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CUP I31F22004330006;

In graduatoria non finanziati con contributo comma 139, legge 145/2018 per annualità 2023:

- M2C4I0202-VIA PESCHIERE – SCOLMATORE “VIA PESCHIERE” VARIANTE AL PROGETTO PER LA REALIZZAZIONE DI UNO SCOLMATORE-CUP I31B22000200004;

- M2C4I0202- LAVORI SISTEMAZIONE CINEMA LUXOR-CUP I39H19000340004.

## VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE DELLA COMPETENZA

La verifica degli equilibri della gestione di competenza presuppone una puntuale disamina di tutte le voci di entrata e di spesa nonché una ricognizione dei nuovi fabbisogni di spesa emersi successivamente all'approvazione del bilancio. Tale attività è propedeutica non solamente alla salvaguardia ma anche all'assestamento generale di bilancio. A questo proposito il servizio finanziario deve svolgere un ruolo di impulso e di coordinamento delle attività che vanno poste in capo ai singoli dirigenti/responsabili, ciascuno per le aree di rispettiva competenza.

### A) PARTE ENTRATA

	TITOLO	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI ATTUALI	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI
	FPV Spese corrente	€ 113.453,01	€ 155.072,67	€ 0,00	€ 0,00
	FPV Spese in conto capitale	€ 94.000,00	€ 361.997,35	€ 0,00	€ 0,00
	Avanzo di Amministrazione parte Corrente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Avanzo di Amministrazione parte Capitale	€ 0,00	€ 55.200,00	€ 0,00	€ 0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.865.000,00	€ 2.909.500,00	€ 2.838.043,44	€ 1.109.937,95
2	Trasferimenti correnti	€ 281.873,04	€ 341.814,94	€ 171.621,36	€ 147.751,06
3	Entrate extratributarie	€ 1.462.243,97	€ 1.468.600,00	€ 663.339,62	€ 326.940,69
4	Entrate in conto capitale	€ 865.020,00	€ 4.163.547,78	€ 726.410,32	€ 90.035,03
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6	Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	Anticipazioni da istituto/cassiere	€ 850.000,00	€ 850.000,00	€ 0,00	€ 0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 957.000,00	€ 962.000,00	€ 1.254.993,61	€ 1.060.807,27
	<b>Totale entrate</b>	<b>€ 7.488.590,02</b>	<b>€ 11.267.732,74</b>	<b>€ 5.654.408,65</b>	<b>€ 2.735.472,00</b>

### B) PARTE SPESA

	TITOLO	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI ATTUALI	IMPEGNI	PAGAMENTI
	Disavanzo di amministrazione				
1	Spese correnti (totali) di cui Spese correnti da FPV (finale) di cui FCDE di cui altri accantonamenti	€ 4.337.700,65	€ 4.549.102,51	€ 3.575.466,02	€ 1.905.868,55
2	Spese in conto capitale (totali) di cui Spese investimento da FPV (finale)	€ 924.020,00	€ 4.568.745,13	€ 1.094.482,84	€ 174.631,29
3	Spese per incremento attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4	Rimborso di prestiti	€ 419.869,37	€ 337.885,10	€ 244.576,88	€ 190.872,22
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto Tesoriere / cassiere	€ 850.000,00	€ 850.000,00	€ 0,00	€ 0,00
7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	€ 957.000,00	€ 962.000,00	€ 1.208.104,19	€ 1.013.917,85
	<b>Totale Spese</b>	<b>€ 7.488.590,02</b>	<b>€ 11.267.732,74</b>	<b>€ 6.122.629,93</b>	<b>€ 3.285.289,91</b>

## VERIFICA DELL'EQUILIBRIO FINANZIARIO

Il prospetto degli equilibri degli enti locali distingue le voci che concorrono al risultato di competenza di parte corrente in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili. Il prospetto determina l'equilibrio complessivo di parte corrente che tiene conto anche degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio.

Il prospetto determina l'equilibrio complessivo in c/capitale che tiene conto degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti in c/capitale effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio. L'equilibrio complessivo in c/capitale è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio in c/capitale e la variazione degli accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto.

I commi da 819 a 826 dell'articolo 1 della legge n. 145/2018 (legge di bilancio per il 2019) hanno innovato la disciplina sulle regole di finanza pubblica relative all'equilibrio di bilancio degli enti territoriali, definita nella legge di bilancio per il 2017 (ai commi 463 e seguenti, la maggior parte dei quali è conseguentemente abrogata). Gli enti locali a partire dal 2019, le regioni ordinarie a partire dal 2020 (termine fissato al 2021 e, successivamente, anticipato al 2020 dalle legge di bilancio per il 2020), potranno utilizzare in modo pieno il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa ai fini dell'equilibrio di bilancio.

Pertanto, già in fase previsionale, il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari, secondo la disciplina contabile armonizzata (di cui al D.Lgs. 118/2011) e le disposizioni del TUEL (D.Lgs.267/2000), senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considerano "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto".

	PREV.DEFINITIVE	ACCERT/IMPEGNI
fondo pluriennale vincolato per spese correnti	155.072,67	155.072,67
Totale entrate tit. I° II° III°	4.719.914,94	3.673.004,72
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	22.000,00	22.000,00
Avanzo di amm.ne per spese correnti	0,00	0,00
Avanzo di amm.ne per estinzione mutui	0,00	0,00
Entrate correnti per spese di investimento	-10.000,00	
Totale entrate	4.886.987,61	3.850.077,39
Totale spese tit. I° - IV°	4.886.987,61	3.820.042,90
<b>SALDO CORRENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>30.034,49</b>
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	361.997,35	361.997,35
Totale entrate tit. IV°, V° e VI°	4.163.547,78	726.410,32
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	-22.000,00	-22.000,00
Avanzo di amm.ne utilizzato per spese investimento	55.200,00	55.200,00
Entrate correnti per spese di investimento	10.000,00	0,00
Totale entrate	4.568.745,13	1.121.607,67
Totale spese tit. II°	4.568.745,13	1.094.482,84
<b>SALDO CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>27.124,83</b>
Totale entrate tit. VII - IX°	1.812.000,00	1.254.993,61
Totale spese tit. V - VII°	1.812.000,00	1.208.104,19

Al momento la situazione accertamenti/impegni sia di parte corrente che di parte capitale è pressoché equilibrata e leggermente con un maggior peso sulle spese, ma ciò dipende esclusivamente dalla diversa tempistica tra accertamento ed impegno. Infatti a metà anno gli accertamenti e gli impegni sono circa metà degli stanziamenti di Entrata e Uscita e i pagamenti e le riscossioni circa metà di questi ultimi due.

La spesa in conto capitale ha come principale fonte di finanziamento contributi statali a rendicontazione per i quali l'entrata viene accertata totalmente solo quando tutto il quadro economico dell'opera è impegnato. Invece per la spesa corrente gli impegni sono pressoché costanti nel corso dell'esercizio, derivando in massima parte da spese fisse (personale, mutui, locazioni, utenze).

Il totale delle previsioni definitive sia del totale entrate in generale, che del titolo IV in particolare, comprende la previsione del contributo statale richiesto di € 2.700.000,00, stanziato in bilancio ma non ancora accertato essendo un eventuale contributo in attesa di esito di assegnazione.

Lo stesso vale per il totale delle previsioni definitive sia del totale uscita in generale, che del titolo IV in particolare, che comprende la previsione di spesa (ma non l'impegno) relativa alla ristrutturazione del Municipio finanziata dall'eventuale contributo statale richiesto di € 2.700.000,00 in attesa di esito di assegnazione.

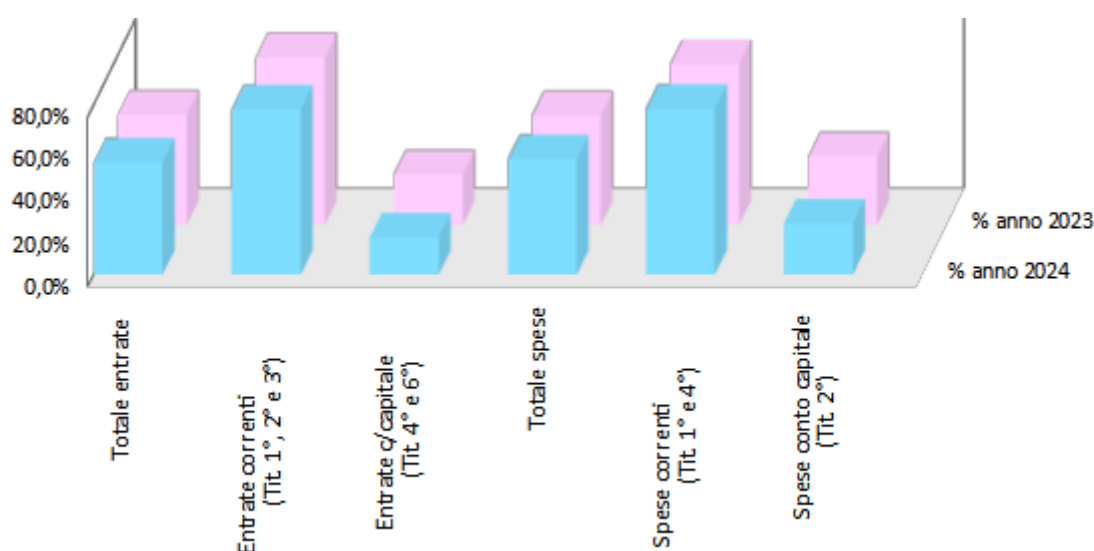
La situazione è da ritenere sostanzialmente in equilibrio di bilancio.

## VERIFICA GRADO ESECUZIONE DEL BILANCIO

L'attività finanziaria formalizzata ovvero la concretizzazione delle previsioni di bilancio e la sua esecuzione viene misurata dal rapporto fra le previsioni di bilancio e gli accertamenti/impegni di competenza.

### Grado esecuzione bilancio

Parte del Bilancio	dati riferimento	importi riferi- mento	% anno 2024	% anno 2023
Totale entrate	accertamenti	5.654.408,65	= 52,9%	52,1%
	previsioni definitive (1)	10.695.462,72		
<i>(1) Esclusi FPV e avanzo di amministrazione in quanto non possono essere accertati</i>				
Entrate correnti (Tit. 1°, 2° e 3°)	accertamenti	3.673.004,72	= 77,8%	79,0%
	previsioni definitive	4.719.914,94		
Entrate c/capitale (Tit. 4° e 6°)	accertamenti	726.410,32	= 17,4%	23,8%
	previsioni definitive	4.163.547,78		
Totale spese	impegni	6.122.629,93	= 54,3%	51,7%
	previsioni definitive (2)	11.267.732,74		
<i>(2) Escluso il FCDE in quanto trattasi di spesa accantonata che non può essere impegnata e pagata</i>				
Spese correnti (Tit. 1° e 4°)	impegni	3.820.042,90	= 78,2%	75,6%
	previsioni definitive (2)	4.886.987,61		
Spese conto capitale (Tit. 2°)	impegni	1.094.482,84	= 24,0%	32,4%
	previsioni definitive	4.568.745,13		



Dal 2016 il patto di stabilità è stato abrogato e sostituito con le nuove regole sul pareggio tra entrate e spese finali di bilancio, le quali hanno consentito una limitata ripresa degli investimenti. Dal 2018 vengono conteggiati tra le entrate anche il fondo pluriennale vincolato e l'avanzo di amministrazione, con il solo obbligo del rispetto degli equilibri di

bilancio ai sensi del d. lgs. 118/2011.

In questa tabella per la parte entrata sia per le previsioni che per gli accertamenti non sono stati conteggiati l'avanzo di amministrazione impiegato e i fondi pluriennali vincolati.

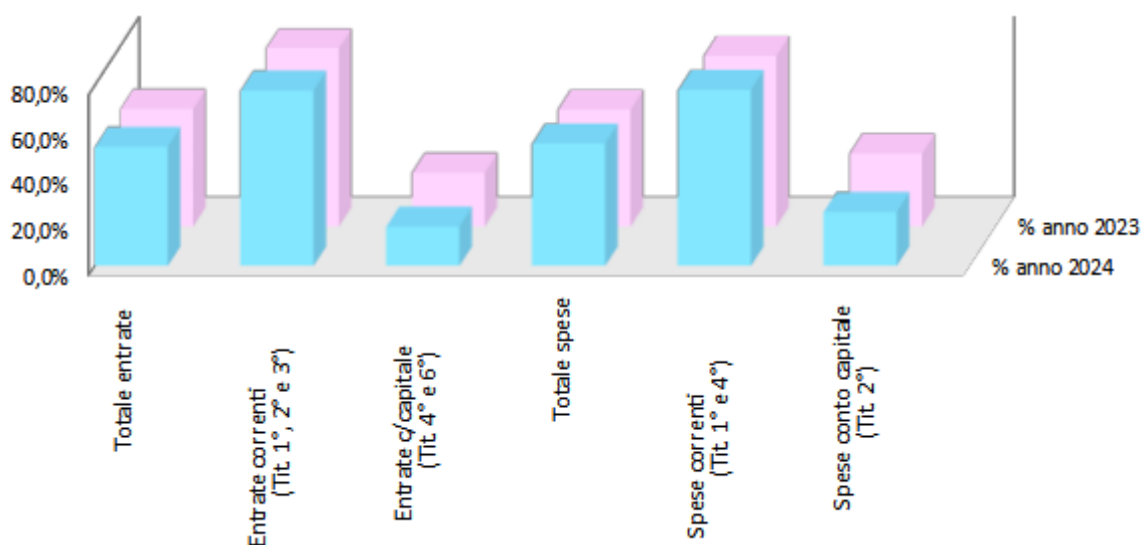
La verifica degli equilibri di parte capitale non presenta problemi particolari, tenuto conto che l'effettuazione delle spese è sempre subordinata all'individuazione delle necessarie coperture finanziarie e all'accertamento delle relative fonti di finanziamento, i cui estremi sono riportati negli atti di impegno.

### VERIFICA GRADO DI OPERATIVITÀ DEL BILANCIO

L'indice esprime la capacità di rendere liquide le entrate accertate e di portare a termine le spese deliberate, è quindi un indice di efficacia dell'azione svolta.

#### Grado esecuzione Cassa

Parte del Bilancio	dati riferimento	importi riferimento		% anno 2024	% anno 2023
Totale entrate	riscossioni	2.735.472,00	=	48,4%	22,6%
	accertamenti	5.654.408,65			
Entrate correnti (Tit. 1°, 2° e 3°)	riscossioni	1.584.629,70	=	43,1%	16,3%
	accertamenti	3.673.004,72			
Entrate c/capitale (Tit. 4° e 6°)	riscossioni	90.035,03	=	12,4%	13,9%
	accertamenti	726.410,32			
Totale spese	pagamenti	3.285.289,91	=	53,7%	44,0%
	impegni	6.122.629,93			
Spese correnti (Tit. 1° e 4°)	pagamenti	2.096.740,77	=	54,9%	48,6%
	impegni	3.820.042,90			
Spese conto capitale (Tit. 2°)	pagamenti	174.631,29	=	16,0%	6,5%
	impegni	1.094.482,84			



Per quanto riguarda le basse percentuali di riscossione per le entrate correnti la motivazione è che vi sono sospesi di entrata in tesoreria da regolarizzare tramite reversale per € 57.393,55 mentre i sospesi di uscita da regolarizzare sono € 1.119,48. Per la parte capitale per la maggioranza le entrate sono di contributi statali a rendicontazione e fondi PNRR già accertabili l'incasso avverrà in un momento successivo ovvero a chiusura dell'opera. Pertanto le basse percentuali non sono significative per misurare l'efficacia dell'azione svolta che tenendo conto di quanto esplicitato si può ritenere che l'ente sia in grado di ottenere i risultati prefissati.

## LA VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE DI CASSA

Alla salvaguardia è demandata la verifica del permanere degli equilibri di cassa. Il bilancio armonizzato prevede, infatti, per il primo esercizio di riferimento, stanziamenti non solo di competenza ma anche di cassa. Con riguardo a tale aspetto, sappiamo come non vi sia l'obbligo in sede di bilancio di previsione e nemmeno durante la gestione di garantire il pareggio di cassa. L'articolo 162, comma 6 e l'articolo 175, comma 5-bis, lett. d) del Tuel impongono solamente che venga garantito un fondo di cassa finale non negativo, intendendo in questo modo che la bilancia tra incassi e pagamenti possa essere negativa, nei limiti comunque del fondo di cassa iniziale. La verifica da disporre in sede di salvaguardia deve quindi farsi carico di accertare che la gestione di cassa garantisca un fondo finale non negativo.

### SITUAZIONE DI CASSA

Fondo cassa iniziale	2.138.625,15
Riscossioni R+C	3.745.841,24
Da riscuotere	0
Riscossioni da regolarizzare con reversali	57.393,55
Pagamenti R+C	4.828.270,91
Mandati da pagare	93.656,38
Sospesi di spesa da regolarizzare	293,61
Saldo cassa di fatto	1.113.295,42
Saldo cassa di diritto	1.019.639,04

### VERIFICA DEL GRADO DI VELOCITÀ DEI FLUSSI DI CASSA

L'indice esprime il grado di operatività riferito a tutta l'attività finanziaria (residui più competenza); confrontando l'indice di entrata con quello della spesa si trova l'indicazione del grado di liquidità di cassa.

#### Velocità flussi di cassa

Parte del Bilancio	dati riferimento	importi riferimento	% anno 2024	% anno 2023
Totale entrate	riscossioni R + C	3.745.841,24	= 47,0%	24,61%
	accertamenti R + C	7.976.506,88		
Totale spese	pagamenti R + C	4.921.927,29	= 56,5%	44,66%
	impegni R + C	8.706.204,81		
Grado di liquidità	Differenza fra % cassa entrate e spese		= -9,6%	-20,05%

## VERIFICA CAPACITÀ DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI

La capacità di smaltimento dei residui è indice di efficacia dell'azione amministrativa; l'indice, espresso per la parte corrente e c/capitale, risulta il seguente:

### A) RESIDUI ATTIVI

Titolo	Residui al 31/12/2023	Scostamento	Riscossioni esercizio in corso	Residui alla data della verifica	%Riscossioni/ Residui al 31/12/2023
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.025.240,31	0,04	536.310,49	488.929,86	52%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	342.571,56	-	52.664,52	289.907,04	15%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	313.536,56	-	94.156,51	219.380,05	30%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	639.243,56	-	325.731,52	313.512,04	51%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	0%
<b>Totale Entrate Finali</b>	<b>2.320.591,99</b>	<b>0,04</b>	<b>1.008.863,04</b>	<b>1.311.728,99</b>	<b>43%</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-	0%
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto/cassiere	-	-	-	-	0%
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.506,20	-	1.506,20	-	100%
<b>Totale Titoli</b>	<b>2.322.098,19</b>	<b>0,04</b>	<b>1.010.369,24</b>	<b>1.311.728,99</b>	<b>44%</b>

### B) RESIDUI PASSIVI

Titolo	Residui al 31/12/2023	Scostamento	Pagamenti esercizio in corso	Residui alla data della verifica	%Pagamenti/ Residui al 31/12/2023
Titolo 1 - Spese correnti	843.661,90	-	494.191,80	349.470,10	59%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.561.410,85	-	1.007.478,97	553.931,88	65%
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	0%
<b>Totale Spese Finali</b>	<b>2.405.072,75</b>	<b>-</b>	<b>1.501.670,77</b>	<b>903.401,98</b>	<b>62%</b>
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	24.040,00	-	24.040,00	-	100%
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto Tesoriere / cassiere	-	-	-	-	0%
Titolo 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	154.462,13	-	110.926,61	43.535,52	72%
<b>Totale Titoli</b>	<b>2.583.574,88</b>	<b>-</b>	<b>1.636.637,38</b>	<b>946.937,50</b>	<b>63%</b>

Si è provveduto all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi con delibera di Giunta comunale n. 32 del 27.02.2024, come previsto dall'art. 228 comma 3 del D.Lgs n. 267/2000 e dall'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011.

Con la medesima delibera si è provveduto alla variazione al bilancio 2024-2026 per l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato e per la re-imputazione residui.

## Grado accumulazione residui

Parte del Bilancio	dati riferimento	importi riferimento	% anno 2024
Totale entrate	residui competenza	2.918.936,65	= 51,6%
	accertamenti compet.	5.654.408,65	
Entrate correnti (Tit. 1°, 2° e 3°)	residui competenza	2.388.351,08	= 65,0%
	accertamenti compet.	3.673.004,72	
Entrate c/capitale (Tit. 4° e 6°)	residui competenza	636.375,29	= 87,6%
	accertamenti compet.	726.410,32	
Totale spese	residui competenza	2.837.340,02	= 46,3%
	impegni competenza	6.122.629,93	
Spese correnti (Tit. 1° e 4°)	residui competenza	1.723.302,13	= 45,1%
	impegni competenza	3.820.042,90	
Spese conto capitale (Tit. 2°)	residui competenza	919.851,55	= 84,0%
	impegni competenza	1.094.482,84	

I residui attivi e passivi con la percentuale più elevata sono quelli relativi alle entrate e spese in conto capitale data la natura di pluriennalità della realizzazione e rendicontazione a conclusione delle opere.

## Grado smaltimento residui

Parte del Bilancio	dati riferimento	importi riferimento		% anno 2024
Totale entrate	riscossioni residui	1.010.369,24	=	43,5%
	accertamenti residui	2.322.098,23		
Entrate correnti (Tit. 1°, 2° e 3°)	riscossioni residui	683.131,52	=	40,6%
	accertamenti residui	1.681.348,47		
Entrate c/capitale (Tit. 4° e 6°)	riscossioni residui	325.731,52	=	51,0%
	accertamenti residui	639.243,56		
Totale spese	pagamenti residui	1.636.637,38	=	63,3%
	impegni residui	2.583.574,88		
Spese correnti (Tit. 1° e 4°)	pagamenti residui	518.231,80	=	59,7%
	impegni residui	867.701,90		
Spese conto capitale (Tit. 2°)	pagamenti residui	1.007.478,97	=	64,5%
	impegni residui	1.561.410,85		

La percentuale di riscossione risente dei ruoli coattivi IMU e TASI e sanzione CDS per i quali comunque vi è l'accantonamento al FCDE. La percentuale comunque del 41% circa è buona tenendo conto che devono ancora essere riscossi i residui attivi relativi al PNRR.

Mentre i residui passivi hanno una buona percentuale di pagamento del 64,5%.

## INCIDENZA RESIDUI

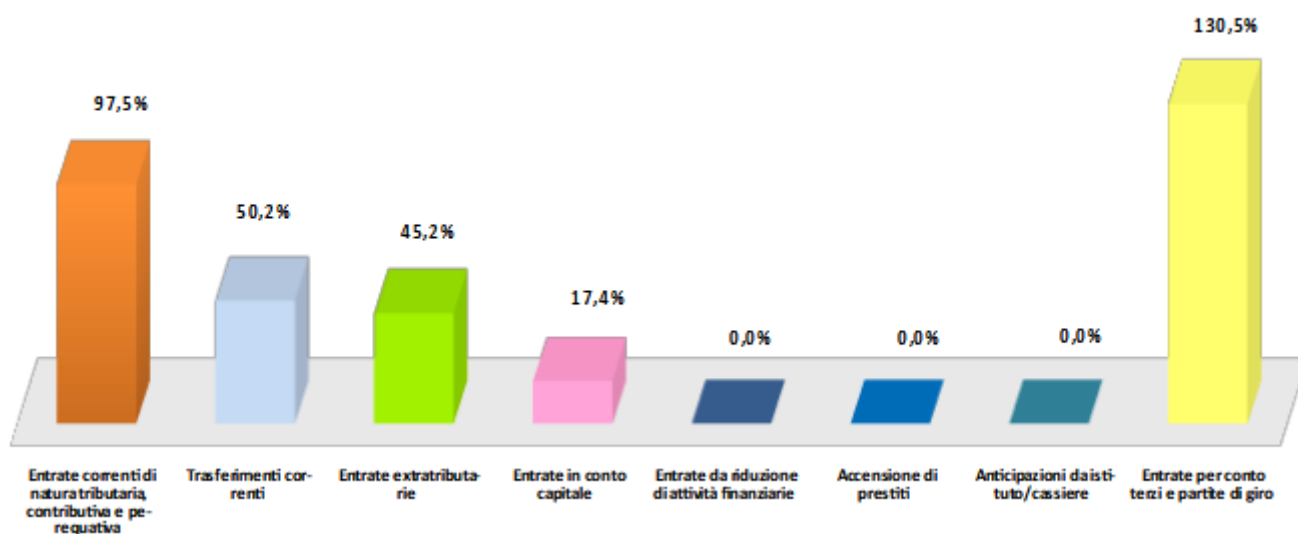
Parte del Bilancio	dati riferimento	importi riferimento		% anno 2024	% anno 2023
Totale entrate	totale residui attivi	4.230.665,64	=	53,0%	75,39%
	accertamenti R + C	7.976.506,88			
Totale spese	totale residui passivi	3.784.277,52	=	43,5%	55,34%
	impegni R + C	8.706.204,81			
Grado di liquidità	Differenza fra % cassa entrate e spese		=	9,6%	20,05%

## SVILUPPO GRADO DI ESECUZIONE DEL BILANCIO

### MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA GRADO DI ACCERTAMENTO

#### ENTRATE

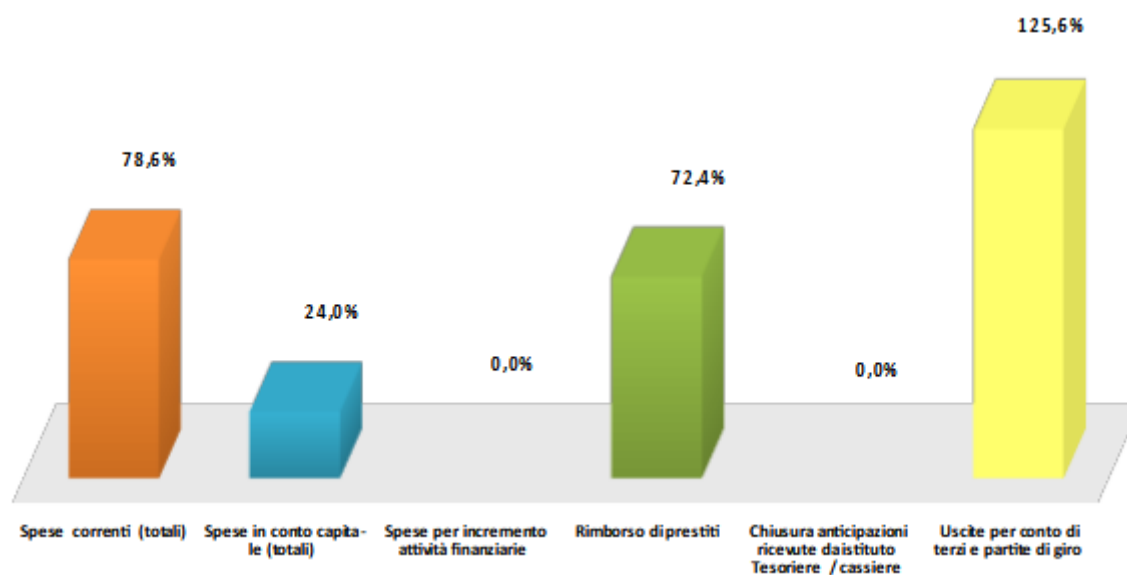
Titolo	Descrizione	Stanziamenti Finali	Accertamenti	% Accertato
0	FPV e avanzo	572.270,02	-	0,0%
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.909.500,00	2.838.043,44	97,5%
2	Trasferimenti correnti	341.814,94	171.621,36	50,2%
3	Entrate extratributarie	1.468.600,00	663.339,92	45,2%
4	Entrate in conto capitale	4.163.547,78	726.410,32	17,4%
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	0,0%
6	Accensione di prestiti	-	-	0,0%
7	Anticipazioni da istituto/cassiere	850.000,00	-	0,0%
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	962.000,00	1.254.993,61	130,5%
<b>Totali Entrata</b>		<b>11.267.732,74</b>	<b>5.654.408,65</b>	<b>50,2%</b>



## MONITORAGGIO DELLE SPESE DI COMPETENZA GRADO DI IMPEGNO

### **SPESE**

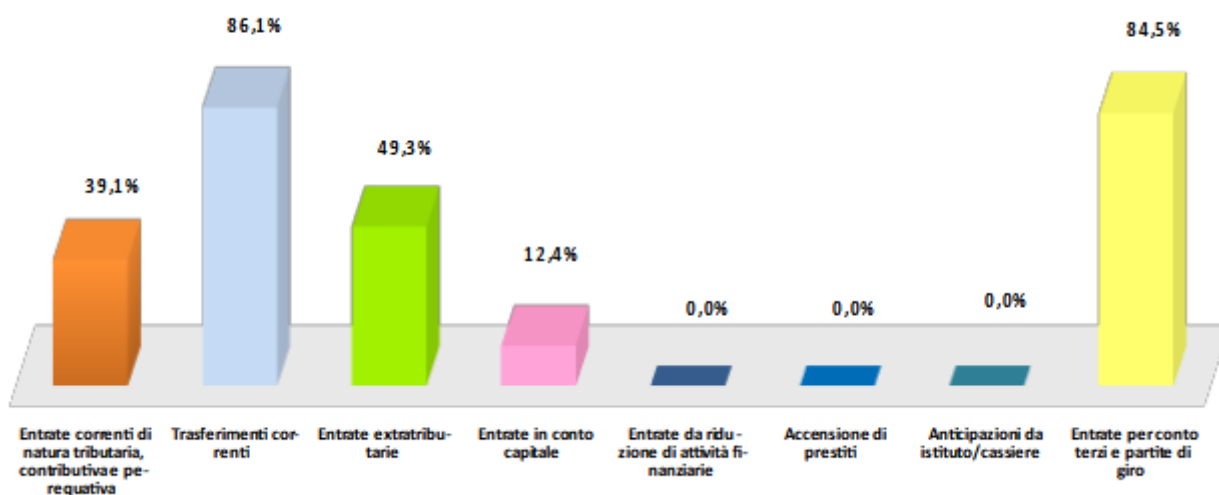
Titolo	Descrizione	Stanzamenti Finali	Impegni	% Impegnato
1	Spese correnti (totali)	4.549.102,51	3.575.466,02	78,6%
2	Spese in conto capitale (totali)	4.568.745,13	1.094.482,84	24,0%
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,0%
4	Rimborso di prestiti	337.885,10	244.576,88	72,4%
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto Tesoriere / cassiere	850.000,00	0,00	0,0%
7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	962.000,00	1.208.104,19	125,6%
<b>Totali Spesa</b>		<b>11.267.732,74</b>	<b>6.122.629,93</b>	<b>54,3%</b>



## SVILUPPO GRADO DI OPERATIVITA' DEL BILANCIO

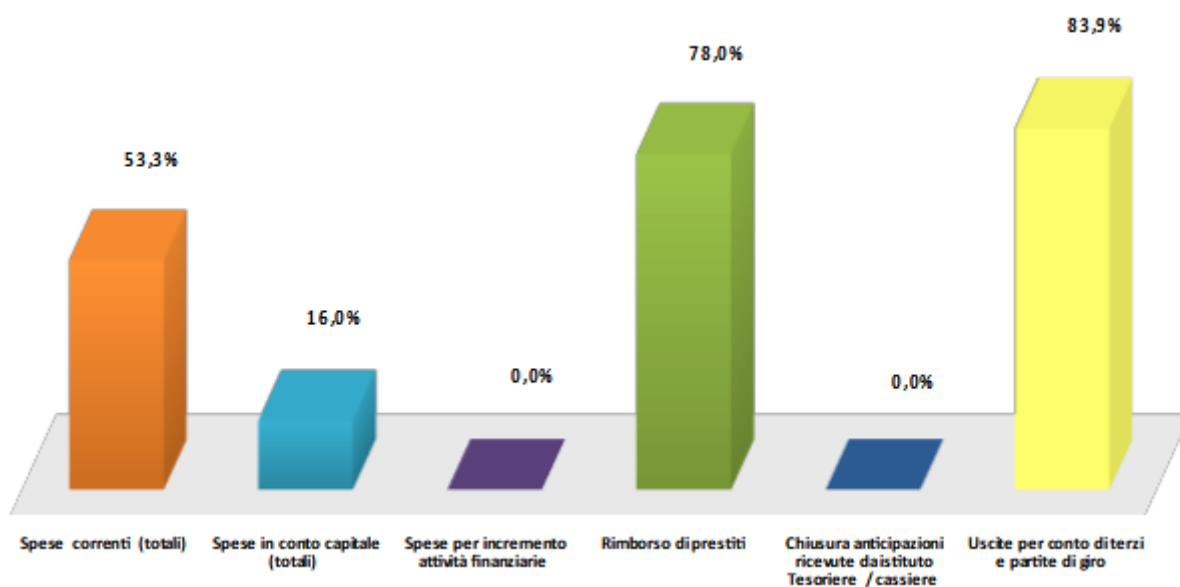
### ENTRATE

Titolo	Descrizione	Accertamenti	Riscossioni	% Riscosso
0	FPV e avanzo	-	-	0,0%
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva	2.838.043,44	1.109.937,95	39,1%
2	Trasferimenti correnti	171.621,36	147.751,06	86,1%
3	Entrate extratributarie	663.339,92	326.940,69	49,3%
4	Entrate in conto capitale	726.410,32	90.035,03	12,4%
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	0,0%
6	Accensione di prestiti	-	-	0,0%
7	Anticipazioni da istituto/cassiere	-	-	0,0%
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.254.993,61	1.060.807,27	84,5%
<b>Totali Entrata</b>		<b>5.654.408,65</b>	<b>2.735.472,00</b>	<b>48,4%</b>



## SPESE

Titolo	Descrizione	Impegni	Pagamenti	% Pagato
1	Spese correnti (totali)	3.575.466,02	1.905.868,55	53,3%
2	Spese in conto capitale (totali)	1.094.482,84	174.631,29	16,0%
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,0%
4	Rimborso di prestiti	244.576,88	190.872,22	78,0%
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto Tesorie	0,00	0,00	0,0%
7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	1.208.104,19	1.013.917,85	83,9%
<b>Totali Spesa</b>		<b>6.122.629,93</b>	<b>3.285.289,91</b>	<b>53,7%</b>



## SVILUPPO DELL'ANALISI DELLA GESTIONE DI CASSA

### Risultato di cassa

Denominazione		Previsioni	Riscossioni	%	Denominazione		Previsioni	Pagamenti	%
1 Tributi	(+)	3.934.740,35	1.646.248,44	41,8%	1 Spese correnti	(+)	5.349.695,94	2.400.060,35	44,9%
2 Trasferimenti correnti	(+)	684.386,50	200.415,58	29,3%	2 Spese in c/capitale	(+)	6.130.155,98	1.182.110,26	19,3%
3 Extratributarie	(+)	1.782.136,56	421.097,20	23,6%	3 Incrementi finanziari	(+)	-	-	0,0%
4 Entrate c/capitale	(-)	4.802.791,34	415.766,55	8,7%	4 Rimborso prestiti	(+)	361.925,10	214.912,22	59,4%
5 Riduzioni finanziarie	(-)	-	-	0,0%	5 Chiusura anticipazioni	(+)	850.000,00	-	0,0%
6 Accensione prestiti	(-)	-	-	0,0%	7 Uscite c/terzi	(+)	1.116.462,13	1.124.844,46	100,8%
7 Anticipazioni	(-)	850.000,00	-	0,0%					0,0%
9 Entrate c/terzi	(-)	963.506,20	1.062.313,47	110,3%					0,0%
<b>Somma parziale</b>	<b>(=)</b>	<b>13.017.560,95</b>	<b>3.745.841,24</b>	<b>28,8%</b>	<b>Somma parziale</b>	<b>(=)</b>	<b>13.808.239,15</b>	<b>4.921.927,29</b>	<b>35,6%</b>
Fondo di cassa iniziale	(+)	2.138.625,15	2.138.625,15						
<b>Totale</b>	<b>(=)</b>	<b>15.156.186,10</b>	<b>5.884.466,39</b>	<b>38,8%</b>	<b>Totale</b>	<b>(=)</b>	<b>13.808.239,15</b>	<b>4.921.927,29</b>	<b>35,6%</b>

<b>Saldo cassa</b>	<b>962.539,10</b>
--------------------	-------------------

La presente analisi tiene conto di riscossioni/pagamenti contabilizzati con mandati e reversali al 15.07.2024 e non delle riscossioni e pagamenti non ancora regolarizzati. Il saldo risultante dal conto di diritto del tesoriere al 15.07.2024 è di € 1.019.639,04.

### LIMITI A SINGOLE VOCI DI SPESA (ART. 9 D.L. N. 78/2010 CONV. L. N. 122/2010)

Nell'ambito di applicazione dei tagli a determinate tipologia di spesa dettati dallanormativa in oggetto, i limiti sono stati abrogati dall'art. 57 del D.L. 124/2019;

Permane solamente il limite per l'assunzione di personale a tempo determinatoposto dall'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2020

VOCI DI SPESA SOGGETTE A RIDUZIONE	LIMITE MASSIMO COMPLESSIVO	IMPEGNATO
ART. 9 D.L. N. 78/2010 CONV. L. N. 122/2010	18.434,37	0,00

**Non è stata trovata alcuna voce d'indice.**

## VERIFICHE DI CONGRUITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il principio contabile applicato 4/2 prevede che in occasione delle variazioni al bilancio e, in ogni caso, in sede di assestamento generale del bilancio venga verificata la congruità dello stanziamento acceso alla missione 20, programma 02, rendendolo congruo con le previsioni assestate del bilancio di previsione.

TIT	CAPITOLO	PREV ASS 2024	ACC 2024	RISC 2024	MAX TRA PREV ASS E ACC	PERC. RISC SU ACC/PREV ASS	COMPLETAMENTO A 100	PERC. ACCANT. PREC.	FONDO ACCANTANAMENTO
1	201 / IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI VIOLAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00
1	301 / Accertamenti IMU da violazioni	60.000,00	66.026,84	6.349,25	66.026,84	9,62%	90,38%	23,00%	15.186,17
1	401 / Accertamenti TASI da violazioni	10.000,00	2.230,39	107,19	10.000,00	1,07%	98,93%	54,00%	5.400,00
3	58603 / Canoni locazione fabbricati	40.000,00	25.895,00	11.250,00	40.000,00	28,13%	71,88%	1,00%	400,00
3	42800 / Multe, ammende, sanzioni a carico di famiglie	115.600,00	76.398,94	30.323,98	115.600,00	26,23%	73,77%	28,00%	32.368,00
3	42801 / Sanzioni a carico delle imprese	5.000,00	1.412,00	1.412,00	5.000,00	28,24%	71,76%	0,00%	0,00
3	42802 / Sanzioni amministrative per violazione di regolamenti comunali (im	15.000,00	5.460,22	4.154,88	15.000,00	27,70%	72,30%	4,00%	600,00
3	71600 / Rimborsi per veicoli sottoposti a fermo/sequestro	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00%	100,00%	0,00%	0,00
								importo da stanziare	53.954,17
								importo stanziato	52.191,34
								differenza da accantonare	1.762,83

Dal controllo effettuato risulta un adeguamento da fare sull'accantonamento FCDE di € 1.792,83 che verrà accantonato con l'assestamento di bilancio.

### GLI ALTRI FONDI ACCANTONATI

Dal controllo effettuato risultano congrui gli accantonamenti effettuati per fondo rischi contenzioso, fondo di riserva e il fondo di riserva di cassa.

### DEBITI FUORI BILANCIO

Sulla base delle attestazioni dei Responsabili di servizio alla data attuale non risultano debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del d. lgs. 267/2000.

### CONCLUSIONI

Visto quanto sopra, non prevedendosi conseguentemente un disavanzo di amministrazione a fine esercizio o altre poste economico-finanziarie che possano creare pregiudizio al buon funzionamento della gestione, non si ritengono necessari - allo stato attuale - provvedimenti di riequilibrio.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO ECONOMICO-  
FINANZIARIO  
(dott. Linda Marson)