

COMUNE DI SUCCIVO

PROVINCIA DI CASERTA

SERVIZIO FINANZIARIO

OGGETTO:

Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2024 (artt. 175, comma 8 e 193 del d.Lgs. n. 267/2000). Relazione tecnico-finanziaria

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Decreto nr. 03/2024

1. Premessa: l'approvazione del bilancio 2024-2026 e del rendiconto 2023.

Il bilancio di previsione 2024-2026 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 08 in data 20/02/2024. E' stato garantito il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico finanziario.

In particolare per quanto riguarda IMU e TARI, l'ente:

ha confermato le aliquote dell'IMU;

ha approvato le tariffe TARI con delibera di C.C. nr. 12 del 29/04/2024;

Successivamente all'approvazione del bilancio sono state apportate le seguenti variazioni al bilancio: delibera di C.C. nr. 20 del 04/06/2024.

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 del 04/06/2024 e si è chiuso con un risultato di amministrazione positivo così composto:

Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 (A)	(=)		€ 8.145.913,51
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/ 2023			€ 3.093.993,48
Accantonamento residui perenti al 31/12/ 2023			€ 0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti			€ 2.066.544,24
Fondo perdite società partecipate			€ 0,00
Fondo contenzioso			€ 130.000,00
Altri accantonamenti			€ 241.528,32
Totale parte accantonata (B)			€ 5.532.066,04
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			€ 370.178,04
Vincoli derivanti da trasferimenti			€ 343.382,85
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			€ 1.880.091,14
Altri vincoli da specificare			€ 0,00
Totale parte vincolata (C)			€ 2.593.652,03
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			€ 0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			€ 20.195,44
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2023			

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

La disciplina degli equilibri di bilancio, già profondamente modificata dalla legge di stabilità 2013 (legge n. 228/2012), è stata ulteriormente rivista con l'entrata in vigore dell'armonizzazione. L'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, verifica il permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotta 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 fuori bilancio;
- 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.

Non è più demandata alla salvaguardia degli equilibri la copertura del disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto, da effettuarsi contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 del Tuel), come pure la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi.

Resta pertanto una mera facoltà dell'ente, in sede di salvaguardia, procedere alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi. L'ente a tal fine ha ritenuto opportuno:

nonostante il breve lasso temporale tra l'approvazione del bilancio, le variazioni sull'applicazione dell'avanzo e la salvaguardia procedere comunque alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi. Quanto programmato allo stato attuale è stato in buona parte realizzato. Sono tuttavia in corso alcuni progetti le cui istruttorie procedurali saranno completate nei tempi prestabiliti e comunque non oltre il 30/11/2023.

Ricordiamo che a mente del comma 3 dell'art. 193 del Tuel, per la salvaguardia degli equilibri 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,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale;
- in subordine, con la quota libera del risultato di amministrazione;
- in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, con l'aumento delle tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza.

3) L'assestamento generale di bilancio

L'assestamento generale di bilancio continua ad essere disciplinato dall'art. 175, comma 8, del Tuel, il quale ora fissa il termine al 31 luglio di ciascun anno, con un sensibile anticipo rispetto al precedente termine del 30 novembre. Avendo l'ente aderito alla sperimentazione nel 2014, la disciplina delle variazioni in vigore nel 2015 trova piena applicazione (art. 175, comma 9-ter, del Tuel).

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

- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive;
- verificare la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione.

Le verifiche interne

Con nota prot. 9754 del 03/07/2024 è stato richiesto ai responsabili di servizio di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;

A seguito dei riscontri pervenuti e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

3.1) Equilibrio di bilancio

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2024 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre l'equilibrio economico finanziario risulta: rispettato.

Equilibrio ad approvazione bilancio 2024/2026 (Tabella 1) ed al 30/06/2024 (Tabella 2)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 4.325.313,96			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	+		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	-		€ 95.946,37	€ 95.946,37	€ 95.946,37
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	+		€ 8.505.817,77	€ 8.334.693,49	€ 8.231.953,69
- 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	-		€ 8.116.069,44	€ 7.849.939,22	€ 7.746.397,79
- di cui fondo plur. vincolato			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità			€ 736.251,79	€ 736.251,79	€ 736.251,79
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	-		€ 293.801,96	€ 388.807,90	€ 389.609,53
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			€ 0,00	€ 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 presunto per spese correnti	+		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			€ 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
L) Entrate di parte 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
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	+		€ 0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	+		€ 2.932.368,26	€ 0,00	€ 0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	+		€ 9.422.616,66	€ 6.939.914,17	€ 16.565.092,46
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	-		€ 12.354.984,92	€ 6.939.914,17	€ 16.565.092,46
- di cui fondo plur. vincolato di spesa			€ 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 - Altri 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 (4):					
Equilibrio di parte corrente (O)			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti(H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	-		€ 0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	95.946,37
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
		3.496.923,45
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.137.023,35
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	66.236,83
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		197.716,90
ONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.436.897,63
		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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.634.614,53
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.634.614,53
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.634.614,53
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.932.368,26
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.532.264,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.239.886,95
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		224.745,36
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		224.745,36
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		224.745,36
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.859.359,89
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.859.359,89
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.859.359,89
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.634.614,53
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2024 (1)	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		2.634.614,53

Situazione di competenza alla data attuale

Rendiconto del Bilancio 2024 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 30-06-2024

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.325.313,96			
Utilizzo avanzo di amministrazione(1)	2.436.897,63		Disavanzo di amministrazione(3)	95.946,37	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (4)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	2.932.368,26				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00				
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2.521.928,69	1.490.567,77	Titolo 1 - SPESE CORRENTI	3.137.023,35	2.774.125,85
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	767.877,11	1.087.259,23	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	0,00	
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	207.117,65	271.278,38	Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	5.239.886,95	2.481.824,54
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.532.264,05	1.181.868,05	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5)	0,00	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (5)	0,00	
Totale entrate finali	6.029.187,50	4.030.973,43	Totale spese finali	8.376.910,30	5.255.950,39
Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	431.905,15	Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	66.236,83	66.236,83
			Fondo anticipazioni di liquidità (6)	0,00	
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE	0,00	0,00	Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.730.754,31	1.732.254,31	Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.726.526,15	1.804.979,51
Totale entrate dell'esercizio	7.759.941,81	6.195.132,89	Totale spese dell'esercizio	10.169.673,29	7.127.165,73
Totale complessivo ENTRATE	13.129.207,70	10.520.446,85	Totale complessivo SPESE	10.265.619,65	7.127.165,73
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	2.863.588,05	3.393.281,12
Totale a pareggio	13.129.207,70	10.520.446,85	Totale a pareggio	13.129.207,70	10.520.446,85
GESTIONE DEL BILANCIO					
			a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.863.588,05	
			b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024 (+)(8)	0,00	
			c) Risorse vincolate nel bilancio (+)(9)	0,00	
			d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.863.588,05	
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO					
			d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.863.588,05	
			e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(10)	0,00	
			f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.863.588,05	

Gestione di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2024	4.325.313,96
Pagamenti	7.118.603,73
Riscossioni	6.111.221,03
Fondo cassa al 2024	3.317.931,26

L'ente *non ha fatto ricorso* all'anticipazione di tesoreria. Si precisa che sono in corso le operazioni di regolarizzazione per parte dei provvisori di entrata dei mesi di Maggio e Giugno.

Riepilogo della gestione dei residui, accertamenti ed impegni alla data del 30/06/2024:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2024 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) (3)	1 O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA/ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP =
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)	ACCERTAMENTI (A) (4)	ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA E RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		ORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	CP 0,00			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	CP 2.932.368,26			
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (1)	CP 0,00			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione (2)	CP 2.436.897,63			
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP 0,00			
	Fondo di cassa al 1° gennaio dell'esercizio	CS 4.325.313,96			
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	RS 6.957.133,63	RR 343.710,08	R 0,00	EP 6.613.423,55
		CP 5.120.985,60	RC 1.146.857,69	A 2.521.928,69	EC 1.375.071,00
		CS 12.228.019,23	TR 1.490.567,77	CS -10.737.451,46	TR 7.988.494,55
		RS 2.075.685,40	RR 319.382,12	R 0,00	EP 1.756.303,28
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	CP 2.043.896,56	RC 767.877,11	A 767.877,11	CP -1.276.019,45
		CS 4.119.581,96	TR 1.087.259,23	CS -3.032.322,73	TR 1.756.303,28
		RS 1.065.798,13	RR 64.160,73	R 0,00	EP 1.001.637,40
		CP 1.384.960,61	RC 207.117,65	A 207.117,65	CP -1.177.842,96
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	CS 2.450.788,46	TR 271.278,38	CS -2.179.510,08	TR 1.001.637,40
		RS 6.788.475,73	RR 1.074.604,00	R 0,00	EP 5.713.871,73
		CP 10.897.463,19	RC 107.264,05	A 2.532.264,05	CP -8.365.199,14
		CS 17.685.938,92	TR 1.181.868,05	CS -16.504.070,87	TR 8.138.871,73
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	RS 0,00	RC 0,00	R 0,00	EP 0,00
		CP 0,00	RC 0,00	A 0,00	CP 0,00
		CS 0,00	TR 0,00	A 0,00	CP 0,00
		CP 125.000,00	RC 431.905,15	CS -547.034,75	TR 422.034,75
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	RS 0,00	TR 0,00	CS 0,00	TR 0,00
		CP 853.939,90	RR 431.905,15	R 0,00	EP 422.034,75
		CS 125.000,00	RC 0,00	A 0,00	CP -125.000,00
		RS 978.939,90	TR 431.905,15	CS -547.034,75	TR 422.034,75
TITOLO 6	ACCENSIONE DI PRESTITI	RS 0,00	RR 0,00	R 0,00	EP 0,00
		CP 1.741.562,28	RC 0,00	A 0,00	CP -1.741.562,28
		CS 1.741.562,28	TR 0,00	CS -1.741.562,28	TR 0,00
		RS 188.080,47	RR 3.500,00	R 0,00	EP 184.580,47
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE	CP 8.986.580,47	RC 1.732.254,31	A 1.730.754,31	CP -7.067.745,69
		CS 8.986.580,47	TR 1.732.254,31	CS -7.254.326,16	TR 186.580,47
		RS 188.080,47	RR 3.500,00	R 0,00	EP 184.580,47
		CP 8.798.500,00	RC 1.728.754,31	A 1.730.754,31	CP -7.067.745,69
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS 188.080,47	RR 3.500,00	R 0,00	EP 184.580,47
		CP 8.798.500,00	RC 1.728.754,31	A 1.730.754,31	CP -7.067.745,69
		CS 8.986.580,47	TR 1.732.254,31	CS -7.254.326,16	TR 186.580,47
		RS 188.080,47	RR 3.500,00	R 0,00	EP 184.580,47
TOTALE TITOLI		RS 30.112.268,24	RC 3.957.870,81	A 7.759.941,81	CP -22.352.326,43
		CS 48.191.411,22	TR 6.195.132,89	CS -41.996.278,33	EP 18.493.922,18
		RS 17.929.113,26	RR 2.237.282,08	R 0,00	EP 15.691.851,18
		CP 35.481.534,13	RC 3.957.870,81	A 7.759.941,81	CP -22.352.326,43
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		CS 52.516.725,18	TR 6.195.132,89	CS -41.996.278,33	EP 18.493.922,18

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2024 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) (1)		ASSI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP)	
		VISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (PC)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	IMPEGNI (I) (2)	ONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FP)	FASCI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (FP)	RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR)
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	95.946,37						
		RS	5.411.744,67	PR	1.564.899,85	R	0,00		0,00
		CP	10.596.892,07	PC	1.209.226,00	I	3.137.023,35	ECP	7.459.868,72
		CS	15.530.123,95	TP	2.774.125,85	FPV	0,00		
Titolo 1	SPESE CORRENTI	RS	5.552.037,73	PR	1.360.137,80	R	0,00		0,00
		CP	13.954.831,45	PC	1.121.686,74	I	5.239.886,95	ECP	8.714.944,50
		CS	19.506.869,18	TP	2.481.824,54	FPV	0,00		
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	RS	300,00	PR	0,00	R	0,00		0,00
		CP	293.901,96	PC	66.236,83	I	66.236,83	ECP	227.565,13
		CS	294.101,96	TP	66.236,83	FPV	0,00		
Titolo 4	RIMBORSO DI PRESTITI	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		0,00
		CP	1.741.562,28	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.741.562,28
		CS	1.741.562,28	TP	0,00	FPV	0,00		
Titolo 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	RS	212.983,05	PR	78.452,36	R	0,00		0,00
		CP	8.798.500,00	PC	1.726.526,15	I	1.726.526,15	ECP	7.071.973,85
		CS	9.010.563,05	TP	1.804.978,51	FPV	0,00		
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS	11.176.145,45	PR	3.003.490,01	R	0,00		0,00
		CP	35.385.587,76	PC	4.123.675,72	I	10.169.673,28	ECP	25.215.914,48
		CS	45.883.220,42	TP	7.127.165,73	FPV	0,00		
	TOTALE TITOLI	RS	11.176.145,45	PR	3.003.490,01	R	0,00		0,00
		CP	35.481.534,13	PC	4.123.675,72	I	10.169.673,28	ECP	25.215.914,48
		CS	45.883.220,42	TP	7.127.165,73	FPV	0,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	11.176.145,45	PR	3.003.490,01	R	0,00		0,00
		CP	35.481.534,13	PC	4.123.675,72	I	10.169.673,28	ECP	25.215.914,48
		CS	45.883.220,42	TP	7.127.165,73	FPV	0,00		

Debiti fuori bilancio (art. 194 del Tuel)

L'articolo 194 del Tuel dispone che gli enti locali provvedano, con deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- sentenze esecutive;
- copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
- procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, commi 1, 2 e 3, nei limiti dell'utilità ed arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

Si rileva in proposito che: i responsabili hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio (uffici: Politiche Sociali, Vigilanza e Demografico) mentre per: ufficio Tecnico, Amministrativo e Manutenzioni/Ambiente 5 pratiche in corso di definizione.

4) Adozione provvedimenti di riequilibrio

Alla luce delle considerazioni sopra svolte e con i dati attuali, il bilancio 2024 risulta in equilibrio complessivo.

Succivo 10/07/2024

Il Responsabile del Settore
Amministrativo/Contabile
(dott. Martiniello Nicola)