

COMUNE DI ANZOLA D'OSSOLA
PROVINCIA DI VERBANO CUSIO OSSOLA

Servizio Finanziario

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

ANNO 2024

Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario

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 RAPPORTI CREDITI / DEBITI CON ORGANISMI PARTECIPATI ED EFFETTI
SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI DELL'ENTE

6. VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

7. 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 al comma 2.

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

2. CONTESTO FINANZIARIO E CONTABILE DI RIFERIMENTO DELL'ENTE

Il bilancio di previsione finanziario 2024/2026 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 29.12.2023, e alla data odierna risultano approvate le seguenti variazioni:

- Variazione n. 1/2024 per un importo di euro 84.553,28
- Variazione n. 2/2024 per un importo di euro 177.916,34
- Variazione del Responsabile del Servizio per un importo di euro 5.520,00

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 22.04.2024, esecutiva ai sensi di legge, presenta un risultato di amministrazione così composto:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2023

Allegato a) Risultato di amministrazione

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|-----------|---|------------------|
| | | RESIDUO | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 337.053,37 |
| Riscossioni | (+) | 42.300,65 | 847.186,21 | 889.486,86 |
| Pagamenti | (-) | 74.622,21 | 968.763,17 | 1.043.385,38 |
| Saldo di cassa al 31 dicembre | (=) | | | 183.154,85 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | (=) | | | 183.154,85 |
| Residui attivi | (+) | 8.114,55 | 221.647,15 | 229.761,70 |
| - di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale | | | | 8.669,08 |
| - di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | | | 0,00 |
| Residui passivi | (-) | 5.922,89 | 316.890,13 | 322.813,02 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1) | (-) | | | 6.178,61 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1) | (-) | | | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento attività finanziarie (1) | (-) | | | 0,00 |
| Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 (A) (2) | (=) | | | 83.924,92 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 | | | | |
| Parte accantonata (3) | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4) | | | | 13.668,30 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per regioni) (5) | | | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | | | 0,00 |
| Altri accantonamenti | | | | 5.520,00 |
| | | | Totale parte accantonata (B) | 19.188,30 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 29.070,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 0,00 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 0,00 |
| Altri vincoli | | | | 0,00 |
| | | | Totale parte vincolata (C) | 29.070,00 |
| Parte destinata agli investimenti | | | | |
| | | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 |
| | | | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 35.666,62 |

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)

mentre il quadro degli **Equilibri di bilancio del bilancio di previsione 2024/2026** sempre riferito alle previsioni assestate delle entrate e spese risulta il seguente:

Equilibri Di Bilancio

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | Competenza | | |
|--|-----|--------------|------------|------------|
| | | 2024 | 2025 | 2026 |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 183.154,85 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | (+) | 6.178,61 | - | - |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - | - | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 819.881,78 | 694.208,48 | 694.218,48 |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti | | - | - | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | - | - | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | | 801.605,68 | 668.424,95 | 667.033,04 |
| - di cui fondo pluriennale vincolato | (-) | 6.178,61 | - | - |
| - di cui fondo crediti di dubbia esigibilità | | 5.008,00 | 5.036,40 | 5.036,40 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | - | - | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | | 24.454,71 | 25.783,53 | 27.185,44 |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti | (-) | - | - | - |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | - | - | - |
| 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 e per il rimborso dei prestiti | (+) | - | - | - |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti | | - | - | - |
| 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 | | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) | | - | - | - |
| O=G+H+I-L+M | | - | - | - |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione presunto per spese di investimento (**) | (+) | - | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | - | - | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 1.326.875,95 | 63.000,00 | 63.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - | - |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | Competenza | | |
|--|-----|--------------|-----------|-----------|
| | | 2024 | 2025 | 2026 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - | - | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 1.326.875,95 | 63.000,00 | 63.000,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | - | - | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | - | - | - |

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 è preposto alla 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 è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.*
 2. *Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.*
 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.*

il Responsabile del Servizio Finanziario, ha avviato il procedimento di verifica del pareggio e degli equilibri finanziari procedendo a:

- 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;
- 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;
- segnalare l'esistenza o meno di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000.

A seguito di tale verifica emergono le seguenti risultanze.

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:

Rendiconto del bilancio 2024 - riepilogo generale delle Entrate

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2024 (RS) | | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR) | | RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) (3) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP (5) | | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R) | |
|----------|--|--|--------------|----------------------------------|------------|---|---------------|---|-------------|--|------------|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC) | | ACCERTAMENTI (A) (4) | | | | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC) | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS (5) | | | | TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1) | CP | 6.178,61 | | | | | | | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1) | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (1) | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione (2) | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| | Fondo di cassa al 1° gennaio dell'esercizio | CS | 183.154,84 | | | | | | | | |
| TITOLO 1 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | RS | 37.747,46 | RR | 28.992,18 | R | - | | | EP | 8.755,28 |
| | | CP | 274.858,56 | RC | 53.194,41 | A | 53.194,41 | CP | -221.664,15 | EC | - |
| | | CS | 367.538,29 | TR | 82.186,59 | CS | -285.351,70 | | | TR | 8.755,28 |
| TITOLO 2 | TRASFERIMENTI CORRENTI | RS | 53.427,00 | RR | - | R | - | | | EP | 53.427,00 |
| | | CP | 269.493,58 | RC | 123.661,58 | A | 123.661,58 | CP | -145.832,00 | EC | - |
| | | CS | 319.659,12 | TR | 123.661,58 | CS | -195.997,54 | | | TR | 53.427,00 |
| TITOLO 3 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RS | 43.465,91 | RR | 20.080,90 | R | - | | | EP | 23.385,01 |
| | | CP | 275.529,64 | RC | 108.356,83 | A | 108.406,83 | CP | -167.122,81 | EC | 50,00 |
| | | CS | 355.481,36 | TR | 128.437,73 | CS | -227.043,63 | | | TR | 23.435,01 |
| TITOLO 4 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | RS | 133.369,77 | RR | 5.000,00 | R | - | | | EP | 128.369,77 |
| | | CP | 1.326.875,95 | RC | 372.287,43 | A | 430.877,30 | CP | -895.998,65 | EC | 58.589,87 |
| | | CS | 1.459.245,72 | TR | 377.287,43 | CS | -1.081.958,29 | | | TR | 186.959,64 |
| TITOLO 5 | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | - | RC | - | A | - | CP | - | EC | - |
| | | CS | - | TR | - | CS | - | | | TR | - |

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2024 (RS) | | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR) | | RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) (3) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP (5) | | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R) | |
|-------------------------------|---|--|--------------|----------------------------------|------------|---|---------------|---|---------------|--|------------|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC) | | ACCERTAMENTI (A) (4) | | | | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC) | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS (5) | | | | TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | |
| TITOLO 6 | ACCENSIONE DI PRESTITI | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | - | RC | - | A | - | CP | - | EC | - |
| | | CS | - | TR | - | CS | - | | | TR | - |
| TITOLO 7 | ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | 400.000,00 | RC | - | A | - | CP | -400.000,00 | EC | - |
| | | CS | 400.000,00 | TR | - | CS | -400.000,00 | | | TR | - |
| TITOLO 9 | ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | 282.000,00 | RC | 92.620,76 | A | 102.620,76 | CP | -179.379,24 | EC | 10.000,00 |
| | | CS | 276.990,57 | TR | 92.620,76 | CS | -184.369,81 | | | TR | 10.000,00 |
| TOTALE TITOLI | | RS | 268.010,14 | RR | 54.073,08 | R | - | | | EP | 213.937,06 |
| | | CP | 2.828.757,73 | RC | 750.121,01 | A | 818.760,88 | CP | -2.009.996,85 | EC | 68.639,87 |
| | | CS | 3.178.915,06 | TR | 804.194,09 | CS | -2.374.720,97 | | | TR | 282.576,93 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | RS | 268.010,14 | RR | 54.073,08 | R | - | | | EP | 213.937,06 |
| | | CP | 2.834.936,34 | RC | 750.121,01 | A | 818.760,88 | CP | -2.009.996,85 | EC | 68.639,87 |
| | | CS | 3.362.069,90 | TR | 804.194,09 | CS | -2.374.720,97 | | | TR | 282.576,93 |

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:

| TITOLO 1 | | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | | | | | | |
|-----------------------|---|---|------------|----|-----------|----|-------------|----|-------------|----|----------|
| 10101 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | RS | 37.747,46 | RR | 28.992,18 | R | - | | | EP | 8.755,28 |
| | | CP | 234.858,56 | RC | 38.957,70 | A | 38.957,70 | CP | -195.900,86 | EC | - |
| | | CS | 327.538,29 | TR | 67.949,88 | CS | -259.588,41 | | | TR | 8.755,28 |
| 10104 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | 40.000,00 | RC | 14.236,71 | A | 14.236,71 | CP | -25.763,29 | EC | - |
| | | CS | 40.000,00 | TR | 14.236,71 | CS | -25.763,29 | | | TR | - |
| 10301 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | - | RC | - | A | - | CP | - | EC | - |
| | | CS | - | TR | - | CS | - | | | TR | - |
| 10302 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | - | RC | - | A | - | CP | - | EC | - |
| | | CS | - | TR | - | CS | - | | | TR | - |
| 10000 Totale TITOLO 1 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | RS | 37.747,46 | RR | 28.992,18 | R | - | | | EP | 8.755,28 |
| | | CP | 274.858,56 | RC | 53.194,41 | A | 53.194,41 | CP | -221.664,15 | EC | - |
| | | CS | 367.538,29 | TR | 82.186,59 | CS | -285.351,70 | | | TR | 8.755,28 |

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:

| TITOLO 2 | | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | | | | |
|-----------------------|---|------------------------|------------|----|------------|----|-------------|----|-------------|----|-----------|
| 20101 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | RS | 53.427,00 | RR | - | R | - | | | EP | 53.427,00 |
| | | CP | 269.493,58 | RC | 123.661,58 | A | 123.661,58 | CP | -145.832,00 | EC | - |
| | | CS | 319.659,12 | TR | 123.661,58 | CS | -195.997,54 | | | TR | 53.427,00 |
| 20102 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | - | RC | - | A | - | CP | - | EC | - |
| | | CS | - | TR | - | CS | - | | | TR | - |
| 20103 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | - | RC | - | A | - | CP | - | EC | - |
| | | CS | - | TR | - | CS | - | | | TR | - |
| 20104 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | - | RC | - | A | - | CP | - | EC | - |
| | | CS | - | TR | - | CS | - | | | TR | - |
| 20105 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | - | RC | - | A | - | CP | - | EC | - |
| | | CS | - | TR | - | CS | - | | | TR | - |
| 20000 Totale TITOLO 2 | TRASFERIMENTI CORRENTI | RS | 53.427,00 | RR | - | R | - | | | EP | 53.427,00 |
| | | CP | 269.493,58 | RC | 123.661,58 | A | 123.661,58 | CP | -145.832,00 | EC | - |
| | | CS | 319.659,12 | TR | 123.661,58 | CS | -195.997,54 | | | TR | 53.427,00 |

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:

| TITOLO 3 | | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | | | | | | |
|--------------------------|--|-------------------------|------------|----|------------|----|-------------|----|-------------|----|-----------|
| 30100 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | RS | 43.465,91 | RR | 20.080,90 | R | - | | | EP | 23.385,01 |
| | | CP | 261.416,95 | RC | 108.325,70 | A | 108.375,70 | CP | -153.041,25 | EC | 50,00 |
| | | CS | 341.368,67 | TR | 128.406,60 | CS | -212.962,07 | | | TR | 23.435,01 |
| 30200 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | 3.600,00 | RC | - | A | - | CP | -3.600,00 | EC | - |
| | | CS | 3.600,00 | TR | - | CS | -3.600,00 | | | TR | - |
| 30300 | Tipologia 300: Interessi attivi | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | 100,00 | RC | - | A | - | CP | -100,00 | EC | - |
| | | CS | 100,00 | TR | - | CS | -100,00 | | | TR | - |
| 30400 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | - | RC | - | A | - | CP | - | EC | - |
| | | CS | - | TR | - | CS | - | | | TR | - |
| 30500 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | 10.412,69 | RC | 31,13 | A | 31,13 | CP | -10.381,56 | EC | - |
| | | CS | 10.412,69 | TR | 31,13 | CS | -10.381,56 | | | TR | - |
| 30000 Totale TITOLO 3 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RS | 43.465,91 | RR | 20.080,90 | R | - | | | EP | 23.385,01 |
| | | CP | 275.529,64 | RC | 108.356,83 | A | 108.406,83 | CP | -167.122,81 | EC | 50,00 |
| | | CS | 355.481,36 | TR | 128.437,73 | CS | -227.043,63 | | | TR | 23.435,01 |

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:

| TITOLO 4 | | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | | | | | |
|--------------------------|--|---------------------------|--------------|----|------------|----|---------------|----|-------------|----|------------|
| 40100 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | - | RC | - | A | - | CP | - | EC | - |
| | | CS | - | TR | - | CS | - | | | TR | - |
| 40200 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | RS | 133.369,77 | RR | 5.000,00 | R | - | | | EP | 128.369,77 |
| | | CP | 1.313.875,95 | RC | 367.760,10 | A | 426.349,97 | CP | -887.525,98 | EC | 58.589,87 |
| | | CS | 1.446.245,72 | TR | 372.760,10 | CS | -1.073.485,62 | | | TR | 186.959,64 |
| 40300 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | - | RC | - | A | - | CP | - | EC | - |
| | | CS | - | TR | - | CS | - | | | TR | - |
| 40400 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali ed immateriali | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | 8.000,00 | RC | 3.000,00 | A | 3.000,00 | CP | -5.000,00 | EC | - |
| | | CS | 8.000,00 | TR | 3.000,00 | CS | -5.000,00 | | | TR | - |
| 40500 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | 5.000,00 | RC | 1.527,33 | A | 1.527,33 | CP | -3.472,67 | EC | - |
| | | CS | 5.000,00 | TR | 1.527,33 | CS | -3.472,67 | | | TR | - |
| 40000 Totale TITOLO 4 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | RS | 133.369,77 | RR | 5.000,00 | R | - | | | EP | 128.369,77 |
| | | CP | 1.326.875,95 | RC | 372.287,43 | A | 430.877,30 | CP | -895.998,65 | EC | 58.589,87 |
| | | CS | 1.459.245,72 | TR | 377.287,43 | CS | -1.081.958,29 | | | TR | 186.959,64 |

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

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

| TITOLO 6 | | ACCENSIONE DI PRESTITI | | | | | | | | | |
|--------------------------|---|------------------------|---|----|---|----|---|----|---|----|---|
| 60100 | Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | - | RC | - | A | - | CP | - | EC | - |
| | | CS | - | TR | - | CS | - | | | TR | - |
| 60200 | Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | - | RC | - | A | - | CP | - | EC | - |
| | | CS | - | TR | - | CS | - | | | TR | - |
| 60300 | Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | - | RC | - | A | - | CP | - | EC | - |
| | | CS | - | TR | - | CS | - | | | TR | - |
| 60400 | Tipologia 400: Altre forme di indebitamento | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | - | RC | - | A | - | CP | - | EC | - |
| | | CS | - | TR | - | CS | - | | | TR | - |
| 60000 Totale TITOLO 6 | ACCENSIONE DI PRESTITI | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | - | RC | - | A | - | CP | - | EC | - |
| | | CS | - | TR | - | CS | - | | | TR | - |

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:

| | | | | | | | | | | | |
|------------------------------------|--|----|---------------------|----|-------------------|-----|---------------------|-----|---------------------|------------------|-------------------|
| Titolo 1 | SPESE CORRENTI | RS | 17.126,14 | PR | 4.447,17 | R | - | - | EP | 12.678,97 | |
| | | CP | 801.605,68 | PC | 308.238,48 | I | 504.271,11 | ECP | 291.155,96 | EC | 196.032,63 |
| | | CS | 676.268,93 | TP | 312.685,65 | FPV | 6.178,61 | | | TR | 208.711,60 |
| Titolo 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | RS | 304.820,54 | PR | 295.715,93 | R | - | - | EP | 9.104,61 | |
| | | CP | 1.326.875,95 | PC | 168.635,20 | I | 721.303,45 | ECP | 605.572,50 | EC | 552.668,25 |
| | | CS | 1.621.678,08 | TP | 464.351,13 | FPV | - | | | TR | 561.772,86 |
| Titolo 3 | SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE | RS | - | PR | - | R | - | - | EP | - | |
| | | CP | - | PC | - | I | - | ECP | - | EC | - |
| | | CS | - | TP | - | FPV | - | | | TR | - |
| Titolo 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | RS | - | PR | - | R | - | - | EP | - | |
| | | CP | 24.454,71 | PC | - | I | - | ECP | 24.454,71 | EC | - |
| | | CS | 24.454,71 | TP | - | FPV | - | | | TR | - |
| Titolo 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | RS | 316,34 | PR | - | R | - | - | EP | 316,34 | |
| | | CP | 400.000,00 | PC | - | I | - | ECP | 400.000,00 | EC | - |
| | | CS | 400.316,34 | TP | - | FPV | - | | | TR | 316,34 |
| Titolo 7 | USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | RS | 550,00 | PR | - | R | - | - | EP | 550,00 | |
| | | CP | 282.000,00 | PC | 94.234,90 | I | 100.039,12 | ECP | 181.960,88 | EC | 5.804,22 |
| | | CS | 278.721,20 | TP | 94.234,90 | FPV | - | | | TR | 6.354,22 |
| TOTALE TITOLI | | RS | 322.813,02 | PR | 300.163,10 | R | - | - | EP | 22.649,92 | |
| | | CP | 2.834.936,34 | PC | 571.108,58 | I | 1.325.613,68 | ECP | 1.503.144,05 | EC | 754.505,10 |
| | | CS | 3.001.439,26 | TP | 871.271,68 | FPV | 6.178,61 | | | TR | 777.155,02 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | RS | 322.813,02 | PR | 300.163,10 | R | - | - | EP | 22.649,92 | |
| | | CP | 2.834.936,34 | PC | 571.108,58 | I | 1.325.613,68 | ECP | 1.503.144,05 | EC | 754.505,10 |
| | | CS | 3.001.439,26 | TP | 871.271,68 | FPV | 6.178,61 | | | TR | 777.155,02 |

Stato di impegno delle spese

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

| MISSIONE | DENOMINAZIONE | RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2024 (RS) | | PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR) | | RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) (1) | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R) | | | |
|------------------------------|--|--|------------|--------------------------------|------------|---------------------------------------|------------|---|------------|--|-----------|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC) | | IMPEGNI (I) (2) | | ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP- I -FPV) | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC) | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC) | | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) (3) | | TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | | | |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | CP | - | | | | | | | | |
| MISSIONE 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | RS | 5.017,26 | PR | 1.435,82 | R | - | | - | EP | 3.581,44 |
| | | CP | 781.389,78 | PC | 165.938,11 | I | 201.809,79 | ECP | 573.401,38 | EC | 35.871,68 |
| | | CS | 761.774,98 | TP | 167.373,93 | FPV | 6.178,61 | | | TR | 39.453,12 |
| MISSIONE 02 | GIUSTIZIA | RS | - | PR | - | R | - | | - | EP | - |
| | | CP | - | PC | - | I | - | ECP | - | EC | - |
| | | CS | - | TP | - | FPV | - | | | TR | - |
| MISSIONE 03 | ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | RS | - | PR | - | R | - | | - | EP | - |
| | | CP | - | PC | - | I | - | ECP | - | EC | - |
| | | CS | - | TP | - | FPV | - | | | TR | - |
| MISSIONE 04 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | RS | 653,11 | PR | 474,38 | R | - | | - | EP | 178,73 |
| | | CP | 100.640,00 | PC | 29.156,77 | I | 39.277,01 | ECP | 61.362,99 | EC | 10.120,24 |
| | | CS | 88.730,11 | TP | 29.631,15 | FPV | - | | | TR | 10.298,97 |
| MISSIONE 05 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI | RS | - | PR | - | R | - | | - | EP | - |
| | | CP | 1.000,00 | PC | - | I | - | ECP | 1.000,00 | EC | - |
| | | CS | 1.000,00 | TP | - | FPV | - | | | TR | - |
| MISSIONE 06 | POLITICHE GIOVANILI , SPORT E TEMPO LIBERO | RS | 0,02 | PR | - | R | - | | - | EP | 0,02 |
| | | CP | 500,00 | PC | - | I | - | ECP | 500,00 | EC | - |
| | | CS | 500,02 | TP | - | FPV | - | | | TR | 0,02 |

| | | | | | | | | | | | |
|-------------|--|----|------------|----|------------|-----|------------|-----|------------|-----------|------------|
| MISSIONE 07 | TURISMO | RS | - | PR | - | R | - | - | EP | - | |
| | | CP | 7.600,00 | PC | 3.831,69 | I | 4.355,89 | ECP | 3.244,11 | EC | 524,20 |
| | | CS | 7.361,27 | TP | 3.831,69 | FPV | - | - | - | TR | 524,20 |
| MISSIONE 08 | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | RS | - | PR | - | R | - | - | EP | - | |
| | | CP | 12.261,57 | PC | 5.826,28 | I | 6.609,78 | ECP | 5.651,79 | EC | 783,50 |
| | | CS | 12.261,57 | TP | 5.826,28 | FPV | - | - | - | TR | 783,50 |
| MISSIONE 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | RS | 49.103,36 | PR | 48.683,54 | R | - | - | EP | 419,82 | |
| | | CP | 217.815,22 | PC | 80.326,13 | I | 193.416,27 | ECP | 24.398,95 | EC | 113.090,14 |
| | | CS | 191.697,22 | TP | 129.009,67 | FPV | - | - | - | TR | 113.509,96 |
| MISSIONE 10 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' | RS | 261.858,95 | PR | 246.406,70 | R | - | - | EP | 15.452,25 | |
| | | CP | 731.051,43 | PC | 171.707,41 | I | 716.618,27 | ECP | 14.433,16 | EC | 544.910,86 |
| | | CS | 965.602,48 | TP | 418.114,11 | FPV | - | - | - | TR | 560.363,11 |
| MISSIONE 11 | SOCCORSO CIVILE | RS | 16,79 | PR | 16,79 | R | - | - | EP | - | |
| | | CP | 2.739,46 | PC | 282,97 | I | 1.922,00 | ECP | 817,46 | EC | 1.639,03 |
| | | CS | 2.499,30 | TP | 299,76 | FPV | - | - | - | TR | 1.639,03 |
| MISSIONE 12 | DIRITTI SOCIALI , POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | RS | 1.110,15 | PR | 1.052,35 | R | - | - | EP | 57,80 | |
| | | CP | 14.579,36 | PC | 218,77 | I | 500,00 | ECP | 14.079,36 | EC | 281,23 |
| | | CS | 8.436,21 | TP | 1.271,12 | FPV | - | - | - | TR | 339,03 |
| MISSIONE 13 | TUTELA DELLA SALUTE | RS | - | PR | - | R | - | - | EP | - | |
| | | CP | 11.000,00 | PC | 10.788,00 | I | 10.788,00 | ECP | 212,00 | EC | - |
| | | CS | 11.000,00 | TP | 10.788,00 | FPV | - | - | - | TR | - |
| MISSIONE 14 | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA' | RS | - | PR | - | R | - | - | EP | - | |
| | | CP | 137.796,81 | PC | - | I | 35.136,00 | ECP | 102.660,81 | EC | 35.136,00 |
| | | CS | 137.796,81 | TP | - | FPV | - | - | - | TR | 35.136,00 |
| MISSIONE 17 | ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | RS | 4.187,04 | PR | 2.093,52 | R | - | - | EP | 2.093,52 | |
| | | CP | 100.000,00 | PC | 8.797,55 | I | 15.141,55 | ECP | 84.858,45 | EC | 6.344,00 |
| | | CS | 104.187,04 | TP | 10.891,07 | FPV | - | - | - | TR | 8.437,52 |

| | | | | | | | | | | | |
|------------------------------------|---------------------------|----|---------------------|----|-------------------|-----|---------------------|-----|---------------------|----|-------------------|
| MISSIONE 20 | FONDI ACCANTONAMENTI | RS | - | PR | - | R | - | | - | EP | - |
| | | CP | 10.108,00 | PC | - | I | - | ECP | 10.108,00 | EC | - |
| | | CS | 5.100,00 | TP | - | FPV | - | | | TR | - |
| MISSIONE 50 | DEBITO PUBBLICO | RS | - | PR | - | R | - | | - | EP | - |
| | | CP | 24.454,71 | PC | - | I | - | ECP | 24.454,71 | EC | - |
| | | CS | 24.454,71 | TP | - | FPV | - | | | TR | - |
| MISSIONE 60 | ANTICIPAZIONI FINANZIARIE | RS | 316,34 | PR | - | R | - | | - | EP | 316,34 |
| | | CP | 400.000,00 | PC | - | I | - | ECP | 400.000,00 | EC | - |
| | | CS | 400.316,34 | TP | - | FPV | - | | | TR | 316,34 |
| MISSIONE 99 | SERVIZI PER CONTO TERZI | RS | 550,00 | PR | - | R | - | | - | EP | 550,00 |
| | | CP | 282.000,00 | PC | 94.234,90 | I | 100.039,12 | ECP | 181.960,88 | EC | 5.804,22 |
| | | CS | 278.721,20 | TP | 94.234,90 | FPV | - | | | TR | 6.354,22 |
| TOTALE MISSIONI | | RS | 322.813,02 | PR | 300.163,10 | R | - | | - | EP | 22.649,92 |
| | | CP | 2.834.936,34 | PC | 571.108,58 | I | 1.325.613,68 | ECP | 1.503.144,05 | EC | 754.505,10 |
| | | CS | 3.001.439,26 | TP | 871.271,68 | FPV | 6.178,61 | | | TR | 777.155,02 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | RS | 322.813,02 | PR | 300.163,10 | R | - | | - | EP | 22.649,92 |
| | | CP | 2.834.936,34 | PC | 571.108,58 | I | 1.325.613,68 | ECP | 1.503.144,05 | EC | 754.505,10 |
| | | CS | 3.001.439,26 | TP | 871.271,68 | FPV | 6.178,61 | | | TR | 777.155,02 |

3.3 Verifica fondo di riserva di competenza

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."

Nel rispetto di quanto stabilito dall'art. 166 del TUEL 267/2000, l'Ente:

* ha iscritto un fondo di riserva pari al 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;

* ha riservato la metà della quota minima del fondo di riserva alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Alla luce dell'attuale situazione del fondo di riserva, riepilogata nel prospetto seguente:

| FONDO DI RISERVA | IMPORTO quota riservata art. 166 comma 2-bis TUEL | IMPORTO quota libera | IMPORTO TOTALE |
|-------------------------------|--|-------------------------|-------------------|
| STANZIAMENTO INIZIALE | € - | € 2.300,00 | € 2.300,00 |
| PRELEVAMENTI | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE PRELEVAMENTI | € - | € - | € - |
| RESIDUA DISPONIBILITA' | € - | € 2.300,00 | € 2.300,00 |

Si ritiene che il fondo di riserva sia congruo e adeguato per fronteggiare le presumibili esigenze straordinarie di bilancio attualmente non prevedibili.

3.4 Verifica della gestione dei residui

L'andamento dei residui attivi e passivi è la seguente:

RESIDUI ATTIVI INIZIALI

| Classificazione | Anno Residuo | € | TOTALI |
|------------------------|--------------|-----------|-------------------|
| 1.101.0108 | 2023 | 25.943,38 | |
| 1.101.0151 | 2021 | 254,33 | |
| 1.101.0151 | 2022 | 1.651,89 | |
| 1.101.0151 | 2023 | 9.897,86 | |
| Totale Titolo 1 | | | 37.747,46 |
| 2.101.0101 | 2023 | 47.427,00 | |
| 2.101.0102 | 2023 | 6.000,00 | |
| Totale Titolo 2 | | | 53.427,00 |
| 3.100.0200 | 2023 | 43.465,91 | |
| Totale Titolo 3 | | | 43.465,91 |
| 4.200.0100 | 2021 | 38.248,44 | |
| 4.200.0100 | 2022 | 6.208,33 | |
| 4.200.0100 | 2023 | 88.913,00 | |
| Totale Titolo 4 | | | 133.369,77 |

| Anno | € |
|---------------|-------------------|
| 2021 | 38.502,77 |
| 2022 | 7.860,22 |
| 2023 | 221.647,15 |
| TOTALE | 268.010,14 |

Totale GENERALE

268.010,14

RESIDUI ATTIVI ALLA DATA DI REDAZIONE DELLA PRESENTE:

| Classificazione | Anno Residuo | € | TOTALI |
|------------------------|--------------|-----------|-------------------|
| 1.101.0108 | 2023 | 8.737,28 | |
| 1.101.0151 | 2022 | 18,00 | |
| Totale Titolo 1 | | | 8.755,28 |
| 2.101.0101 | 2023 | 47.427,00 | |
| 2.101.0102 | 2023 | 6.000,00 | |
| Totale Titolo 2 | | | 53.427,00 |
| 3.100.0200 | 2023 | 23.385,01 | |
| Totale Titolo 3 | | | 23.385,01 |
| 4.200.0100 | 2021 | 38.248,44 | |
| 4.200.0100 | 2022 | 1.208,33 | |
| 4.200.0100 | 2023 | 88.913,00 | |
| Totale Titolo 4 | | | 128.369,77 |

| Anno | € |
|---------------|-------------------|
| 2021 | 38.248,44 |
| 2022 | 1.226,33 |
| 2023 | 174.462,29 |
| TOTALE | 213.937,06 |

| | |
|------------------------|-------------------|
| Totale GENERALE | 213.937,06 |
|------------------------|-------------------|

RESIDUI PASSIVI INIZIALI

| Classificazione | Anno Residuo | € | TOTALI |
|---------------------------|--------------|------------|-------------------|
| 01.01.1.103 | 2022 | 488,00 | |
| 01.01.1.103 | 2023 | 714,81 | |
| Totale Titolo 1 | | | 1.202,81 |
| Totale Programma 1 | | | 1.202,81 |
| 01.03.1.101 | 2023 | 227,03 | |
| 01.03.1.107 | 2022 | 2.989,00 | |
| Totale Titolo 1 | | | 3.216,03 |
| Totale Programma 3 | | | 3.216,03 |
| 01.06.1.101 | 2020 | 0,60 | |
| 01.06.1.101 | 2022 | 597,82 | |
| Totale Titolo 1 | | | 598,42 |
| Totale Programma 6 | | | 598,42 |
| Totale Missione 1 | | | 5.017,26 |
| 04.01.1.103 | 2022 | 145,17 | |
| 04.01.1.103 | 2023 | 507,94 | |
| Totale Titolo 1 | | | 653,11 |
| Totale Programma | | | 653,11 |
| Totale Missione 4 | | | 653,11 |
| 06.01.2.202 | 2022 | 0,02 | |
| Totale Titolo 2 | | | 0,02 |
| Totale Programma 1 | | | 0,02 |
| Totale Missione 6 | | | 0,02 |
| 09.04.1.103 | 2023 | 419,86 | |
| Totale Titolo 1 | | | 419,86 |
| 09.04.2.202 | 2023 | 48.683,50 | |
| Totale Titolo 2 | | | 48.683,50 |
| Totale Programma 4 | | | 49.103,36 |
| Totale Missione 9 | | | 49.103,36 |
| 10.05.1.103 | 2022 | 878,14 | |
| 10.05.1.103 | 2023 | 9.030,83 | |
| Totale Titolo 1 | | | 9.908,97 |
| 10.05.2.202 | 2023 | 251.949,98 | |
| Totale Titolo 2 | | | 251.949,98 |
| Totale Programma 5 | | | 261.858,95 |
| Totale Missione 10 | | | 261.858,95 |
| 11.01.1.103 | 2023 | 16,79 | |
| Totale Titolo 1 | | | 16,79 |
| Totale Programma 1 | | | 16,79 |
| Totale Missione 11 | | | 16,79 |
| 12.09.1.103 | 2022 | 57,80 | |

| | | | |
|---------------------------|------|----------|-----------------|
| 12.09.1.103 | 2023 | 1.052,35 | |
| Totale Titolo 1 | | | 1.110,15 |
| Totale Programma 9 | | | 1.110,15 |
| Totale Missione 12 | | | 1.110,15 |
| 17.01.2.202 | 2023 | 4.187,04 | |
| Totale Titolo 2 | | | 4.187,04 |
| Totale Programma | | | 4.187,04 |
| Totale Missione 17 | | | 4.187,04 |
| 60.01.5.501 | 2019 | 316,34 | |
| Totale Titolo 5 | | | 316,34 |
| Totale Programma | | | 316,34 |
| Totale Missione 60 | | | 316,34 |
| 99.01.7.702 | 2022 | 450,00 | |
| 99.01.7.702 | 2023 | 100,00 | |
| Totale Titolo 7 | | | 550,00 |
| Totale Programma 1 | | | 550,00 |
| Totale Missione 99 | | | 550,00 |

| Anno | € |
|---------------|-------------------|
| 2019 | 316,34 |
| 2020 | 0,60 |
| 2022 | 5.605,95 |
| 2023 | 316.890,13 |
| TOTALE | 322.813,02 |

Totale GENERALE **322.813,02**

RESIDUI PASSIVI ALLA DATA DI REDAZIONE DELLA PRESENTE

| Classificazione | Anno Residuo | € | TOTALI |
|---------------------------|--------------|----------|------------------|
| 01.01.1.103 | 2023 | -5,98 | |
| Totale Titolo 1 | | | -5,98 |
| Totale Programma 1 | | | -5,98 |
| 01.03.1.107 | 2022 | 2.989,00 | |
| Totale Titolo 1 | | | 2.989,00 |
| Totale Programma 3 | | | 2.989,00 |
| 01.06.1.101 | 2020 | 0,60 | |
| 01.06.1.101 | 2022 | 597,82 | |
| Totale Titolo 1 | | | 598,42 |
| Totale Programma 6 | | | 598,42 |
| Totale Missione 1 | | | 3.581,44 |
| 04.01.1.103 | 2022 | 145,17 | |
| 04.01.1.103 | 2023 | 33,56 | |
| Totale Titolo 1 | | | 178,73 |
| Totale Programma | | | 178,73 |
| Totale Missione 4 | | | 178,73 |
| 06.01.2.202 | 2022 | 0,02 | |
| Totale Titolo 2 | | | 0,02 |
| Totale Programma 1 | | | 0,02 |
| Totale Missione 6 | | | 0,02 |
| 09.04.1.103 | 2023 | 419,82 | |
| Totale Titolo 1 | | | 419,82 |
| Totale Programma 4 | | | 419,82 |
| Totale Missione 9 | | | 419,82 |
| 10.05.1.103 | 2022 | 878,14 | |
| 10.05.1.103 | 2023 | 7.563,04 | |
| Totale Titolo 1 | | | 8.441,18 |
| 10.05.2.202 | 2023 | 7.011,07 | |
| Totale Titolo 2 | | | 7.011,07 |
| Totale Programma 5 | | | 15.452,25 |
| Totale Missione 10 | | | 15.452,25 |
| 12.09.1.103 | 2022 | 57,80 | |
| Totale Titolo 1 | | | 57,80 |
| Totale Programma 9 | | | 57,80 |
| Totale Missione 12 | | | 57,80 |
| 17.01.2.202 | 2023 | 2.093,52 | |
| Totale Titolo 2 | | | 2.093,52 |
| Totale Programma | | | 2.093,52 |
| Totale Missione 17 | | | 2.093,52 |
| 60.01.5.501 | 2019 | 316,34 | |

| | | | |
|---------------------------|------|--------|---------------|
| Totale Titolo 5 | | | 316,34 |
| Totale Programma | | | 316,34 |
| Totale Missione 60 | | | 316,34 |
| 99.01.7.702 | 2022 | 450,00 | |
| 99.01.7.702 | 2023 | 100,00 | |
| Totale Titolo 7 | | | 550,00 |
| Totale Programma 1 | | | 550,00 |
| Totale Missione 99 | | | 550,00 |

| Anno | € |
|---------------|------------------|
| 2019 | 316,34 |
| 2020 | 0,60 |
| 2022 | 5.117,95 |
| 2023 | 17.215,03 |
| TOTALE | 22.649,92 |

Totale GENERALE

22.649,92

3.5 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 €. 13.668,30 così ripartiti:

FCDE ACCANTONATO NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2023

| Denominazione dell'entrata | Importo accantonato FCDE |
|--|--------------------------|
| Imposte tasse e proventi assimilati | € - |
| Trasferimenti correnti | € - |
| Entrate extratributarie | € 13.668,30 |
| Entrate in conto capitale | € - |
| Entrate da riduzioni di attività finanziarie | € - |
| Accensione di prestiti | € - |
| Anticipazioni di cassa | € - |
| Entrate conto terzi | € - |
| | € - |
| | € - |
| | € - |
| TOTALE | € 13.668,30 |

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI | TOTALE RESIDUI ATTIVI | IMPORTO MINIMO DEL FONDO | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILITA' | % di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità |
|--|---|---|---|--------------------------|--------------------------------|---|--|
| | | (a) | (b) | (c) = (a)+(b) | (d) | (e) | (f) = (e)/(c) |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 43.465,91 | 0,00 | 43.465,91 | 9.247,67 | 9.247,67 | 21,28 |
| ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 88.913,00 | 6.208,33 | 95.121,33 | | | |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 88.913,00 | 6.208,33 | 95.121,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4030000 | Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 88.913,00 | 6.208,33 | 95.121,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI | TOTALE RESIDUI ATTIVI | IMPORTO MINIMO DEL FONDO | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILITA' | % di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità |
|--|--|---|---|--------------------------|-----------------------------------|---|--|
| | | (a) | (b) | (c) = (a)+(b) | (d) | (e) | (f) = (e)/(c) |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE GENERALE | 174.220,15 | 8.114,55 | 182.334,70 | 13.668,30 | 13.668,30 | 7,50 |
| | <i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</i> | 88.913,00 | 6.208,33 | 95.121,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)</i> | 85.307,15 | 1.906,22 | 87.213,37 | 13.668,30 | 13.668,30 | 15,67 |
| CONFRONTO FONDO CREDITORI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | | | | TOTALE CREDITI | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | | |
| Residui attivi nel conto del bilancio Titoli da 1 a 5 | | | | (g) 182.334,70 | (h) 13.668,30 | | |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio | | | | (i) 0,00 | (l) 0,00 | | |
| Accertamenti imputati agli esercizi successivi a quello cui il rendiconto si riferisce (m) | | | | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE | | | | 182.334,70 | 13.668,30 | | |

in sede di assestamento generale non si è reso necessario nessun adeguamento all'importo già stanziato.

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 l'inesistenza di debiti fuori bilancio per cui il Consiglio Comunale non deve adottare alcun provvedimento ai sensi dell'art. 194 TUEL.

5. VERIFICA RAPPORTI CREDITI/DEBITI CON GLI ORGANISMI PARTECIPATI ED EFFETTI SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI DELL'ENTE

Le società partecipate sono:

| Ente/Società | Tipologia | % partecipazione |
|--|------------------------------|------------------|
| Consorzio Intercomunale dei Servizi Sociali (CISS Ossola). | Ente Strumentale partecipato | 0,657% |
| Conrsorzio Rifiuti del Vco | Ente Strumentale partecipato | 0,329% |
| Con.Ser.Vco S.p.A. | Società partecipata | 0,2943% |
| Distretto Turistico dei Laghi scrl | Società partecipata | 0,04% |
| VCO Trasporti srl (in liquidazione) | Società partecipata | 0,021% |

Si dà atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci, che, alla data di approvazione del rendiconto 2023, ha avuto il seguente esito:

| Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate al 31.12.2023 | | | | |
|--|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Società | Debiti partecipate | Crediti partec. | debiti Ente | crediti Ente |
| Distretto Turistico Laghi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ciss | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Con.Ser.Vco | 0,00 | 6.943,02 | 6.943,02 | 0,00 |
| Consorzio Rifiuti Vco | 6589,00 | 0,00 | 0,00 | 6.589,00 |
| VCO Trasporti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| totale | 6.589,00 | 6.943,02 | 6.943,02 | 6.589,00 |
| | | | | |
| | | | | |

6. 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.

Visto che tale prospetto aggiornato alla data dell'ultima variazione di bilancio, evidenzia un risultato di competenza dell'esercizio 2024 non negativo, e che tutte le variazioni di assestamento generale proposte rispettano i vincoli di pareggio e gli equilibri richiamati dall'art. 193 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000, si conferma il rispetto anche degli equilibri di finanza pubblica, come risulta dal prospetto a pag. 6 e 7.

7. CONSIDERAZIONI, VALUTAZIONI E PROPOSTE

Alla luce di quanto sopra 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 del fondo di riserva di competenza e del fondo di riserva di cassa;
- la congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) accantonati nel risultato di amministrazione es. 2023 e stanziati nel bilancio di previsione 2024/2026
- l'insussistenza di debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL

Data 12.07.2024

LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Rossana Beltrami

Firmato digitalmente ai sensi del d.lgs. 82/2005