



Bilancio 118/2011 - Elenco Assestamento Bilancio 2024

COMUNE DI TORRE DE' NEGRI

Esercizio: 2024

Capitolo	Descrizione		Rif. Bil.	Stanziamiento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato
2024 E	1	Avanzo di Amministrazione per spese correnti		CP	0,00	5.644,00	0,00	5.644,00
				CS	0,00	0,00	0,00	0,00
2024 E	505	TARI		1.0101.51				
				CP	40.009,00	1.126,00	1.126,00	0,00
				CS	82.432,08	1.126,00	1.126,00	0,00
								41.135,00
								83.558,08
Totale Variazioni CP Entrate					40.009,00	6.770,00	6.770,00	0,00
Totale Variazioni CS Entrate					82.432,08	1.126,00	1.126,00	0,00
								46.779,00
								83.558,08



Bilancio 118/2011 - Elenco Assestamento Bilancio 2024

COMUNE DI TORRE DE' NEGRI

Esercizio: 2024

Capitolo	Descrizione	Rif. Bil.	Stanziamiento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato
2024 S 201	Emolumenti al personale della segreteria	1.02.1.0101	CP 31.500,00 CS 31.500,00	-8.000,00	0,00	-8.000,00	23.500,00
Fondo Pluriennale Vincolato: Segreteria generale (Titolo 1)			0,00	-8.000,00	0,00	-8.000,00	23.500,00
2024 S 508	Trasferimenti correnti al Ministero	1.02.1.0104	CP 0,00 CS 0,00	5.644,00	5.644,00	0,00	5.644,00
Fondo Pluriennale Vincolato: Segreteria generale (Titolo 1)			0,00	5.644,00	5.644,00	0,00	5.644,00
2024 S 510	Spese per il personale in convenzione	1.02.1.0104	CP 8.500,00 CS 8.500,00	8.000,00	8.000,00	0,00	16.500,00
Fondo Pluriennale Vincolato: Segreteria generale (Titolo 1)			0,00	8.000,00	8.000,00	0,00	16.500,00
2024 S 710	Emolumenti al personale Servizio Finanziario	1.03.1.0101	CP 16.000,00 CS 16.000,00	-5.000,00	0,00	-5.000,00	11.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato: Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato (Titolo 1)			0,00	-5.000,00	0,00	-5.000,00	11.000,00
2024 S 910	Sgravi e rimborsi tributi	1.03.1.0104	CP 0,00 CS 905,22	1.126,00	1.126,00	0,00	1.126,00
Fondo Pluriennale Vincolato: Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato (Titolo 1)			0,00	1.126,00	1.126,00	0,00	2.031,22
2024 S 1602	Spese per il funzionamento del servizio di trasporto scolastico	4.06.1.0103	CP 0,00 CS 0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00
2024 S 2010	Spese per la manutenzione di parchi e giardini (prestazione di servizi)	8.01.1.0103	CP 0,00 CS 0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato: Urbanistica e assetto del territorio (Titolo 1)			0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00
Totale Variazioni CP Spese			56.000,00	6.770,00	19.770,00	-13.000,00	62.770,00
Totale Variazioni CS Spese			56.905,22	6.770,00	19.770,00	-13.000,00	63.675,22
Totale Variazioni Fondi Spese			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Bilancio 118/2011 - Elenco Assestamento Bilancio 2024

COMUNE DI TORRE DE' NEGRI

Esercizio: 2024

Capitolo	Descrizione		Stanziamiento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato		
Avanzo di Amministrazione per spese correnti							0,00	5.644,00	
	TITOLO	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
	Tipologia	101	Imposte, tasse e proventi assimilati						
2024	E	505	TARI	CP	40.009,00	1.126,00	1.126,00	0,00	41.135,00
				CS	82.432,08	1.126,00	1.126,00	0,00	83.558,08
Totale Tipologia 101 Variazioni CP					40.009,00	1.126,00	1.126,00	0,00	41.135,00
Totale Tipologia 101 Variazioni CS					82.432,08	1.126,00	1.126,00	0,00	83.558,08
Totale Tipologia 101 Variazioni Fondi					0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Titolo 1 Variazioni CP					40.009,00	1.126,00	1.126,00	0,00	41.135,00
Totale Titolo 1 Variazioni CS					82.432,08	1.126,00	1.126,00	0,00	83.558,08
Totale Titolo 1 Variazioni Fondi					0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Variazioni CP					40.009,00	6.770,00	6.770,00	0,00	46.779,00
Totale Variazioni CS					82.432,08	1.126,00	1.126,00	0,00	83.558,08



Bilancio 118/2011 - Elenco Assestamento Bilancio 2024

COMUNE DI TORRE DE' NEGRI

Esercizio: 2024

Capitolo	Descrizione		Stanziamiento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato	
2024 S	Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
	Programma 2	Segreteria generale						
	Titolo 1	Spese correnti						
	201	Emolumenti al personale della segreteria	CP	31.500,00	-8.000,00	0,00	-8.000,00	23.500,00
Fondo Pluriennale Vincolato: Segreteria generale (Titolo 1)			CS	31.500,00	-8.000,00	0,00	-8.000,00	23.500,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	
2024 S	508	Trasferimenti correnti al Ministero	CP	0,00	5.644,00	5.644,00	0,00	5.644,00
Fondo Pluriennale Vincolato: Segreteria generale (Titolo 1)			CS	0,00	5.644,00	5.644,00	0,00	5.644,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	
2024 S	510	Spese per il personale in convenzione	CP	8.500,00	8.000,00	8.000,00	0,00	16.500,00
Fondo Pluriennale Vincolato: Segreteria generale (Titolo 1)			CS	8.500,00	8.000,00	8.000,00	0,00	16.500,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	
			Totale Titolo 1 Variazioni CP	40.000,00	5.644,00	13.644,00	-8.000,00	45.644,00
			Totale Titolo 1 Variazioni CS	40.000,00	5.644,00	13.644,00	-8.000,00	45.644,00
			Totale Titolo 1 Variazioni Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale Programma 2 Variazioni CP	40.000,00	5.644,00	13.644,00	-8.000,00	45.644,00
			Totale Programma 2 Variazioni CS	40.000,00	5.644,00	13.644,00	-8.000,00	45.644,00
			Totale Programma 2 Variazioni Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 3			Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato					
Titolo 1			Spese correnti					
2024 S	710	Emolumenti al personale Servizio Finanziario	CP	16.000,00	-5.000,00	0,00	-5.000,00	11.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato: Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato (Titolo 1)			CS	16.000,00	-5.000,00	0,00	-5.000,00	11.000,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	



Bilancio 118/2011 - Elenco Assestamento Bilancio 2024

COMUNE DI TORRE DE' NEGRI

Esercizio: 2024

Capitolo		Descrizione		Stanziamiento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato	
2024	S	910	Sgravi e rimborsi tributi	CP	0,00	1.126,00	1.126,00	0,00	1.126,00
				CS	905,22	1.126,00	1.126,00	0,00	2.031,22
Fondo Pluriennale Vincolato: Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato (Titolo 1)					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				Totale Titolo 1 Variazioni CP	16.000,00	-3.874,00	1.126,00	-5.000,00	12.126,00
				Totale Titolo 1 Variazioni CS	16.905,22	-3.874,00	1.126,00	-5.000,00	13.031,22
				Totale Titolo 1 Variazioni Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				Totale Programma 3 Variazioni CP	16.000,00	-3.874,00	1.126,00	-5.000,00	12.126,00
				Totale Programma 3 Variazioni CS	16.905,22	-3.874,00	1.126,00	-5.000,00	13.031,22
				Totale Programma 3 Variazioni Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				Totale Missione 1 Variazioni CP	56.000,00	1.770,00	14.770,00	-13.000,00	57.770,00
				Totale Missione 1 Variazioni CS	56.905,22	1.770,00	14.770,00	-13.000,00	58.675,22
				Totale Missione 1 Variazioni Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				Missione 4 Istruzione e diritto allo studio					
				Programma 6 Servizi ausiliari all'istruzione					
				Titolo 1 Spese correnti					
2024	S	1602	Spese per il funzionamento del servizio di trasporto scolastico	CP	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00
				CS	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00
				Totale Titolo 1 Variazioni CP	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00
				Totale Titolo 1 Variazioni CS	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00
				Totale Titolo 1 Variazioni Fondi		0,00		0,00	
				Totale Programma 6 Variazioni CP	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00
				Totale Programma 6 Variazioni CS	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00
				Totale Programma 6 Variazioni Fondi		0,00		0,00	
				Totale Missione 4 Variazioni CP	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00
				Totale Missione 4 Variazioni CS	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00
				Totale Missione 4 Variazioni Fondi		0,00		0,00	
				Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa					



Bilancio 118/2011 - Elenco Assestamento Bilancio 2024

COMUNE DI TORRE DE' NEGRI

Esercizio: 2024

Capitolo	Descrizione		Stanziamiento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato	
2024 S	Programma 1	Urbanistica e assetto del territorio						
	Titolo 1	Spese correnti						
	2010	Spese per la manutenzione di parchi e giardini (prestazione di servizi)	CP	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00
			CS	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato: Urbanistica e assetto del territorio (Titolo 1)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1 Variazioni CP				0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00
Totale Titolo 1 Variazioni CS				0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00
Totale Titolo 1 Variazioni Fondi				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 1 Variazioni CP				0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00
Totale Programma 1 Variazioni CS				0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00
Totale Programma 1 Variazioni Fondi				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 8 Variazioni CP				0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00
Totale Missione 8 Variazioni CS				0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00
Totale Missione 8 Variazioni Fondi				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Variazioni CP				56.000,00	6.770,00	19.770,00	-13.000,00	62.770,00
Totale Variazioni CS				56.905,22	6.770,00	19.770,00	-13.000,00	63.675,22
Totale Variazioni Fondi				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



VARIAZIONI - EQUILIBRI DI BILANCIO

COMUNE DI TORRE DE' NEGRI

Esercizio: 2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		199.363,69			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		314.198,00	306.227,00	306.227,00
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	(-)		295.082,00	280.317,00	279.077,00
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
fondo crediti di dubbia esigibilità			10.368,66	10.777,26	10.777,26
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		24.760,00	25.910,00	27.150,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-5.644,00	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 e per il rimborso di prestiti (2)	(+)		5.644,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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
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 (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00



VARIAZIONI - EQUILIBRI DI BILANCIO

COMUNE DI TORRE DE' NEGRI

Esercizio: 2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		165.750,40	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		148.589,87	40.000,00	40.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(-)		314.340,27	40.000,00	40.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00



VARIAZIONI - EQUILIBRI DI BILANCIO

COMUNE DI TORRE DE' NEGRI

Esercizio: 2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di 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 presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		5.644,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plur.			-5.644,00	0,00	0,00



Variazioni - Quadro Riassuntivo

COMUNE DI TORRE DE' NEGRI

Esercizio: 2024 Variazioni atto corrente + Variazioni definitive

Atto Amministrativo FI 01/01/2024 2

ENTRATE	CASSA	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo Cassa Iniziale	199.363,69			
Avanzo	0,00	5.644,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo Anticipazioni di Liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Entrata	0,00	165.750,40	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	301.296,21	210.515,00	204.544,00	204.544,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	208.690,86	64.545,00	64.545,00	64.545,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	62.350,62	39.138,00	37.138,00	37.138,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	360.099,13	148.589,87	40.000,00	40.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	109.937,51	108.500,00	108.500,00	108.500,00
TOTALE ENTRATE	1.316.738,02	817.682,27	529.727,00	529.727,00

SPESE	CASSA	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Disavanzo	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	427.381,86	295.082,00	280.317,00	279.077,00
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato (tit 1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	348.285,30	314.340,27	40.000,00	40.000,00
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato (tit 2)	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato (tit 3)	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	24.760,00	24.760,00	25.910,00	27.150,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	114.335,78	108.500,00	108.500,00	108.500,00
TOTALE SPESE	989.762,94	817.682,27	529.727,00	529.727,00
Fondo Cassa Finale	326.975,08			

Salvaguardia Equilibri di Bilancio 2024

SOMMARIO

2	PREMESSA	Pag. 3
3	SITUAZIONE CONTABILE	Pag. 4
3.1	Equilibrio di bilancio di parte corrente	Pag. 5
3.2	Equilibrio di bilancio in c/capitale	Pag. 6
3.3	Equilibrio finale di competenza	Pag. 7
3.4	Equilibrio gestione dei residui	Pag. 8
3.5	Equilibrio situazione di cassa	Pag. 9
4	MONITORAGGI FINANZIARI	Pag. 10
4.1	Composizione del risultato di amministrazione	Pag. 10
4.2	Avanzo o disavanzo applicato	Pag. 11
4.3	Fondo pluriennale vincolato	Pag. 12
4.4	Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità	Pag. 13
5	ANALISI DELLE ENTRATE	Pag. 14
5.1	Riepilogo per titoli e tipologie	Pag. 14
6	ANALISI DELLA SPESA	Pag. 17
6.1	Riepilogo per titoli e macroaggregati	Pag. 17
7	CONCLUSIONI	Pag. 20

2 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.

3 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 nei tre anni considerati dalla programmazione.

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 normativo 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.

3.1 Equilibrio di bilancio di parte corrente

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.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Assestato anno 2024	Impegni/Accertamenti al 31/12
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	199.363,69		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	314.198,00	314.198,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	295.082,00	283.074,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	24.760,00	24.760,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-5.644,00	6.364,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	5.644,00	5.644,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		0,00	12.008,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	0,00	12.008,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		0,00	12.008,00

3.2 Equilibrio di bilancio in c/capitale

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.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Assestato anno 2024	Impegni/Accertamenti al 31/12
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	165.750,40	165.750,40
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in c/capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	148.589,87	148.589,87
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	314.340,27	314.340,27
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		0,00	0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00	0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00	0,00

3.3 Equilibrio finale di competenza

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".

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Assestato anno 2024	Impegni/Accertamenti al 31/12
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 =O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		0,00	12.008,00
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024		0,00	0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00	0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		0,00	12.008,00
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00	0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		0,00	12.008,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
O1) Risultato di competenza di parte corrente		0,00	12.008,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	12.008,00

3.4 Equilibrio gestione dei residui

RESIDUI ATTIVI					
Descrizione	Residui Iniziali	Residui al 31/12	Differenza	Riscossioni	% Riscossioni
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	90.781,21	90.781,21	0,00	52.962,72	58,34
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	144.145,86	144.145,86	0,00	13.626,86	9,45
Titolo 3 - Entrate extratributarie	23.212,62	23.212,62	0,00	8.153,73	35,13
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	211.509,26	211.509,26	0,00	58.333,12	27,58
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.437,51	1.437,51	0,00	1.061,25	73,83
TOTALE	471.086,46	471.086,46	0,00	134.137,68	28,47

RESIDUI PASSIVI					
Descrizione	Residui Iniziali	Residui al 31/12	Differenza	Pagamenti	% Pagamenti
Titolo 1 - Spese correnti	142.687,86	142.687,86	0,00	58.712,07	41,15
Titolo 2 - Spese in conto capitale	33.945,03	33.945,03	0,00	4.785,37	14,10
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.835,78	5.835,78	0,00	5.012,40	85,89
TOTALE	182.468,67	182.468,67	0,00	68.509,84	37,55

3.5 Equilibrio situazione di cassa

Le regole contabili prescrivono che il bilancio sia redatto in termini di competenza e di cassa solo per il primo anno del triennio, mentre le previsioni dei due esercizi successivi analizzano la sola competenza.

Per quanto riguarda le dotazioni di cassa, sia quelle iniziali come i successivi eventuali aggiornamenti, le previsioni sui relativi flussi monetari sono stimate considerando l'andamento prevedibile degli incassi e dei pagamenti.

Dal punto di vista prettamente contabile, le entrate che negli esercizi precedenti a quello di introduzione dei nuovi principi contabili erano state accertate per cassa, in luogo del criterio di competenza, sono state previste continuando ad applicare l'originario criterio, e questo fino al loro esaurimento. Fino a quel momento, pertanto, la previsione di competenza e quella di cassa di queste poste continuerà coincidere, salvo l'abbandono anticipato di questo criterio in deroga.

Riguardo la gestione effettiva dei movimenti di cassa, tutti i movimenti relativi agli incassi e pagamenti sono registrati, oltre che nelle scritture contabili dell'ente, anche nella contabilità del tesoriere, su cui per altro grava l'obbligo di tenere aggiornato il giornale di cassa e di conservare i corrispondenti documenti o flussi informatici giustificativi dei movimenti stessi.

ENTRATE	STANZIAMENTO	Riscosso al 31/12	SPESE	STANZIAMENTO	Pagato al 31/12
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	199.363,69	199.363,69			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	301.296,21	210.455,06	Titolo 1 - Spese correnti	427.381,86	279.121,02
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	208.690,86	68.798,98			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	62.350,62	39.593,48			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	360.099,13	126.566,49	Titolo 2 - Spese in conto capitale	348.285,30	84.971,97
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	932.436,82	445.414,01	Totale spese finali	775.667,16	364.092,99
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	24.760,00	24.760,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	75.000,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	75.000,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	109.937,51	59.245,83	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	114.335,78	61.627,40
Totale Titoli	1.117.374,33	504.659,84	Totale Titoli	989.762,94	450.480,39
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.316.738,02	704.023,53	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	989.762,94	450.480,39
Fondo di cassa finale	326.975,08	253.543,14			

4 MONITORAGGI FINANZIARI

4.1 Composizione del risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione, come risultante dal precedente esercizio, era stato a suo tempo scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e ciò al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi. Mentre il saldo contabile del rendiconto (avanzo o disavanzo) è sempre definitivo, una volta approvato dall'ente, la composizione dei vincoli può subire modificazioni nel tempo, per effetto di fenomeni che si sono manifestati sono in momenti successivi. In sede di Salvaguardia, pertanto, l'ente effettuata la ricognizione sulla dimensione quantitativa/qualitativa sul grado di conservazione di questi vincoli, procedendo alla formalizzazione di eventuali modifiche intervenute.

Per quanto riguarda invece la scomposizione del risultato originario nelle componenti elementari, la quota di avanzo accantonata è costituita da economie sugli stanziamenti in uscita del fondo crediti di dubbia esigibilità e da quelle, sempre nel versante della spesa, relative alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi). La quota vincolata è invece prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, da economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti in conto capitale concessi per il finanziamento di interventi con destinazione specifica e, infine, da spese finanziate con entrate straordinarie su cui è stato attribuito un vincolo di destinazione su libera scelta dell'ente.

Il prospetto successivo mostra la composizione del risultato di amministrazione:

		Gestione al 31/12		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				199.363,69
RISCOSSIONI	(+)	134.137,68	370.522,16	504.659,84
PAGAMENTI	(-)	68.509,84	381.970,55	450.480,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			253.543,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			253.543,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	336.948,78	275.765,71	612.714,49
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	113.958,83	423.703,72	537.662,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A)	(=)			328.595,08

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024		50.322,47
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		0,00
Altri accantonamenti		0,00
	Totale parte accantonata (B)	50.322,47
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		93.587,41
Vincoli derivanti da trasferimenti		5.683,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	99.270,41
Parte destinata agli investimenti		
	Totale destinata agli investimenti (D)	130.833,41
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	48.168,79

4.2 Avanzo o disavanzo applicato

L'art. 1 comma 897 L. 145/2018 permette che l'applicazione al bilancio di previsione della quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione sia consentita agli enti soggetti al D.lgs 118/2011, per un importo non superiore a quello di cui alla lettera a) del prospetto riguardante il risultato di amministrazione, al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il FCDE e il FAL, incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

Avanzo al 31/12	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
Avanzo applicato a finanziamento bilancio corrente	5.644,00	0,00	0,00
Avanzo applicato a finanziamento bilancio investimenti	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.644,00	0,00	0,00

Disavanzo al 31/12	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
Disavanzo applicato in uscita	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

4.3 Fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato è stato istituito per rappresentare contabilmente la copertura finanziaria di spese impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi, costituita da entrate accertate e imputate nel corso del medesimo esercizio in cui è registrato l'impegno.

In conseguenza di ciò, la quota di spesa che in sede di Salvaguardia si ritiene non sarà imputata nell'anno di perfezionamento del finanziamento (imputazione rinviata ad esercizi futuri) è stata riportata sia nelle uscite di quell'esercizio, alla voce riconducibile al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) che, per esigenze di quadratura contabile, anche nella corrispondente voce di entrata (FPV/E) del bilancio successivo. Questo approccio è stato riproposto in tutti gli anni successivi a quello di origine del finanziamento e fino all'ultimazione della prestazione (completa imputazione dell'originario impegno).

La situazione attuale potrà subire degli ulteriori aggiornamenti nel corso dell'esercizio. Questo si verificherà, ad esempio, quando si dovesse procedere ad una variazione del crono programma (investimenti) con l'anticipazione o il differimento della spesa in esercizi diversi a quelli previsti in origine. Detta modifica, se confermata, sarà recepita e poi formalizzata con una variazione di bilancio, soggetta ad esplicita approvazione dell'organo deliberante, che porterà a ricollocare gli stanziamenti negli anni interessati dall'aggiornamento, con conseguente interessamento anche delle previsioni in uscita (FPV/U) e di entrata (FPV/E) riconducibili al fondo pluriennale vincolato.

La composizione del fondo, determinata a bilancio ed aggiornata in sede di Salvaguardia sulla scorta delle informazioni e delle stime di tempistica (previsione di imputazione della spesa) al momento disponibili, sarà poi soggetta ad un'attenta verifica in sede di riaccertamento a rendiconto, dove ogni posta interessata dal fondo pluriennale sarà attentamente ponderata per arrivare, dopo le eventuali operazioni di cancellazione (economia) e reimputazione (riallocazione temporale della spesa) alla configurazione definitiva. Come ogni altro posta di bilancio, infatti, anche i capitoli interessati dal fondo pluriennale (FPV/U) sono soggetti alle normali operazioni di riaccertamento che precedono la stesura del conto consuntivo o che sono periodicamente effettuate durante la gestione, e questo, sia in termini di entrata (FPV/E) che di uscita (FPV/U).

Il prospetto mostra, a livello di singola missione, la distribuzione del fondo pluriennale vincolato stanziato nel versante della spesa, limitata al primo anno del triennio e riferita alla data di stesura della Salvaguardia

Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata	165.750,40	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato stanziato in uscita	0,00	0,00	0,00
TOTALE	165.750,40	0,00	0,00

Fondo Pluriennale Vincolato per Missione al 31/12	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Missione 1-Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00
Missione 2-Giustizia	0,00	0,00	0,00
Missione 3-Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00
Missione 4- Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
Missione 5-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00
Missione 6-Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00
Missione 7-Turismo	0,00	0,00	0,00
Missione 8-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00
Missione 9-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00
Missione 10-Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00
Missione 11-Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
Missione 12-Diritto sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00
Missione 13-Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
Missione 14-Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
Missione 15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00
Missione 16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
Missione 17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
Missione 18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00
Missione 19-Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

4.4 Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità

Il fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio.

Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio. E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio N, scorrendo di un anno la serie di riferimento.

Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12	Anno 2024
Accantonamento nel bilancio	0,00
TOTALE	0,00

5 ANALISI DELLE ENTRATE

5.1 Riepilogo per titoli e tipologie

Le entrate, articolate per titoli, presentano la seguente situazione riferita agli stanziamenti risultanti dai dati previsionali attuali ed agli accertamenti assunti:

Entrate competenza al 31/12	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
Fondo pluriennale vincolato	165.750,40	0,00	0,00
Avanzo applicato	5.644,00	0,00	0,00
Titolo 1-Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	210.515,00	204.544,00	204.544,00
Titolo 2-Trasferimenti correnti	64.545,00	64.545,00	64.545,00
Titolo 3-Entrate extratributarie	39.138,00	37.138,00	37.138,00
Titolo 4-Entrate in conto capitale	148.589,87	40.000,00	40.000,00
Titolo 5-Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6-Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7-Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	75.000,00	75.000,00	75.000,00
Titolo 9-Entrate per conto terzi e partite di giro	108.500,00	108.500,00	108.500,00
TOTALE	817.682,27	529.727,00	529.727,00

Titolo 1-Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Stanziamiento 2024	Accertamenti 2024	% Accertato
101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	131.135,00	131.135,00	100,00
102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	79.380,00	79.380,00	100,00
302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	210.515,00	210.515,00	100,00

Titolo 2-Trasferimenti correnti	Stanziamiento 2024	Accertamenti 2024	% Accertato
101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	54.545,00	54.545,00	100,00
102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
103 - Trasferimenti correnti da Imprese	10.000,00	10.000,00	100,00
104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
105 - Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
TOTALE	64.545,00	64.545,00	100,00

Titolo 3-Entrate extratributarie	Stanziamiento 2024	Accertamenti 2024	% Accertato
100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	31.056,00	31.056,00	100,00
200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.032,00	4.032,00	100,00
300 - Interessi attivi	50,00	50,00	100,00
400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
500 - Rimborsi e altre entrate correnti	4.000,00	4.000,00	100,00
TOTALE	39.138,00	39.138,00	100,00

Titolo 4-Entrate in conto capitale	Stanziamiento 2024	Accertamenti 2024	% Accertato
100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
200 - Contributi agli investimenti	108.589,87	108.589,87	100,00
300 - Altri trasferimenti in conto capitale	40.000,00	40.000,00	100,00
400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00
500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00

TOTALE	148.589,87	148.589,87	100,00
---------------	-------------------	-------------------	---------------

TITOLO 5-Entrate da riduzione di attività finanziarie	Stanziamiento 2024	Accertamenti 2024	% Accertato
100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

TITOLO 6-Accensione prestiti	Stanziamiento 2024	Accertamenti 2024	% Accertato
100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
200 - Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00
400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

TITOLO 7-Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	Stanziamiento 2024	Accertamenti 2024	% Accertato
100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	75.000,00	75.000,00	100,00
TOTALE	75.000,00	75.000,00	100,00

TITOLO 9-Entrate per conto terzi e partite di giro	Stanziamiento 2024	Accertamenti 2024	% Accertato
100 - Entrate per partite di giro	88.500,00	88.500,00	100,00
200 - Entrate per conto terzi	20.000,00	20.000,00	100,00
TOTALE	108.500,00	108.500,00	100,00

6 ANALISI DELLA SPESA

6.1 Riepilogo per titoli e macroaggregati

Le spese, articolate per titoli, presentano la seguente situazione riferita agli stanziamenti risultanti dai dati previsionali attuali ed agli impegni assunti:

Spese competenza al 31/12	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
Disavanzo applicato	0,00	0,00	0,00
Titolo 1-Spese correnti (al netto del FPV)	295.082,00	280.317,00	279.077,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	0,00	0,00
Titolo 2-Spese in conto capitale (al netto del FPV)	314.340,27	40.000,00	40.000,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 3-Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4-Rimborso di prestiti	24.760,00	25.910,00	27.150,00
Titolo 5-Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	75.000,00	75.000,00	75.000,00
Titolo 7-Spese per conto terzi e partite di giro	108.500,00	108.500,00	108.500,00
TOTALE	817.682,27	529.727,00	529.727,00

Titolo 1-Spese correnti	Stanziamiento 2024	Impegni 2024	% Impegni
101 - Redditi da lavoro dipendente	65.800,00	65.800,00	100,00
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	10.150,00	10.150,00	100,00
103 - Acquisto di beni e servizi	151.254,00	151.254,00	100,00
104 - Trasferimenti correnti	43.970,00	43.970,00	100,00
105 - Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	5.900,00	5.900,00	100,00
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110 - Altre spese correnti	18.008,00	6.000,00	33,32
TOTALE	295.082,00	283.074,00	95,93

Titolo 2-Spese in conto capitale	Stanziamiento 2024	Impegni 2024	% Impegni
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	295.840,27	295.840,27	100,00
203 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	18.500,00	18.500,00	100,00
TOTALE	314.340,27	314.340,27	100,00

Titolo 3-Spese per incremento di attività finanziarie	Stanziamiento 2024	Impegni 2024	% Impegni
301 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
302 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
303 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Titolo 4-Rimborso di prestiti	Stanziamiento 2024	Impegni 2024	% Impegni
401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	24.760,00	24.760,00	100,00

404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
405 - Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
TOTALE	24.760,00	24.760,00	100,00

Titolo 5-Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Stanziamiento 2024	Impegni 2024	% Impegni
501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	75.000,00	75.000,00	100,00
TOTALE	75.000,00	75.000,00	100,00

Titolo 7-Spese per conto terzi e partite di giro	Stanziamiento 2024	Impegni 2024	% Impegni
701 - Uscite per partite di giro	87.500,00	87.500,00	100,00
702 - Uscite per conto terzi	21.000,00	21.000,00	100,00
TOTALE	108.500,00	108.500,00	100,00

7 CONCLUSIONI

Dopo un'attenta analisi e le variazioni messe in atto con la salvaguardia il bilancio complessivo è in equilibrio e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

COMUNE DI TORRE DE NEGRI
(Provincia di Pavia)



Verbale n. 5 del 08/07/2024

Oggetto: Parere dell'organo di revisione sulla delibera del consiglio comunale relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio articolo 193 TUEL.

In data 26/06/2024 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto. L'Ente è chiamato, ad effettuare, entro il 31 luglio la verifica per quanto attiene all'accertamento della permanenza degli equilibri di bilancio.

Il Revisore Unico procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, comma 556 e ss. L. 27 dicembre 2019 n. 160.

I responsabili di servizio non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibri di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

L'organo di revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi ai fini della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

Parere Equilibri di Bilancio 2024/2026

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione

Visto

- l'Art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs n. 267/2000 (TUEL);
- Il prospetto riassuntivo che il bilancio di previsione pareggia nel seguente modo:

	ENTRATE COMPETENZA	USCITE COMPETENZA	ENTRATE CASSA	USCITE CASSA
2024	817.682,27	817.682,27	1.316.738,02	989.762,94
2025	529.727,00	529.727,00		
2026	529.727,00	529.727,00		

Verificato

- Il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- L'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 13/06/2024;
- Che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2024/2026;
- Che l'impostazione del bilancio 2024/2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti al D.M. 01 agosto 2019;

Esprime

Parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui.

Letto, confermato, sottoscritto

Torre de Negri li, 08 luglio 2024

I Revisore Unico
Dott.ssa Carla Visioli
(firmato digitalmente)