

Allegato **A** delibera **CC/14**
N° **19** seduta del **25/07/2023**

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Relazione

ai sensi dell'art. 193 del TUEL 267/2000

RELAZIONE SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - ANNO 2023

Secondo il TUEL “gli enti locali garantiscono 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” (D.Lgs.267/00, art.193/1) mentre “con 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” (D.Lgs.267/00, art.193/2).

Sempre nella medesima prospettiva, 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 (..fuori bilancio) di cui all'articolo 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 “(D.Lgs.267/00, art.193/3).

In applicazione dell'art. 193 del TUEL 267/2000 e ss. mm., , si è provveduto alla verifica degli equilibri delle entrate e delle spese.

Dall'analisi, è emerso che allo stato attuale non esistono cause che possano pregiudicare i risultati di gestione: in generale gli accertamenti e gli impegni sono in linea con le previsioni e i programmi sono in fase di realizzazione.

In particolare:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

il Conto consuntivo 2022 approvato con deliberazione C.C. n.13 in data 18.04.2023 evidenziava un avanzo di amministrazione di €. 316.505,16 che veniva così destinato:

- Per €. 3.000,00 ai rinnovi contrattuali
- Per €. 54.199,43 al Fondo crediti dubbia esigibilità
- Per €. 50.090,25 a vincoli da trasferimenti
- Per €. 31.510,84 per spese d'investimento
- Per €. 177.704,64 avanzo libero

GESTIONE RESIDUI

La gestione dei residui attivi e passivi, riaccertati con delibera di Giunta n. 8 del 07.02.2022 presenta un buon grado di riscossioni e pagamenti e non emergono fatti e riscontri in ordine a possibili riduzioni dei residui attivi inseriti nel bilancio 2023;

GESTIONE COMPETENZA ENTRATE

L'andamento delle entrate tributarie, anche se alla data odierna è in atto la riscossione delle prime rate, fa ritenere il raggiungimento degli stanziamenti iniziali.

La previsione del Fondo di Solidarietà Comunale, è in linea con quanto pubblicato sul portale della Finanza locale del Ministero dell'Interno.

Gli stanziamenti delle entrate per trasferimenti e quelle extratributarie vengono sostanzialmente confermati.

Per quanto riguarda l'incasso degli oneri di urbanizzazione, previsti in € 60.000,00 e destinati esclusivamente alle spese di investimento hanno raggiunto la quota del 41,68%

Le spese di investimento finanziate con tali entrate vengono autorizzate solo ad incasso avvenuto così come quelle finanziate dai contribute statali.

GESTIONE COMPETENZA USCITE

Gli stanziamenti dei capitoli relativi alle spese correnti, risultano al momento adeguati alla copertura dei costi dei servizi.

Le spese di investimento si realizzeranno contestualmente all'accertamento delle entrate che le finanziano.

CONSISTENZA DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il fondo è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive.

Al momento, in base alle informazioni disponibili e dall'esame dell'andamento delle entrate, non richiede l'adozione di ulteriori interventi correttivi con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e di controllo sulla gestione.

VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Per quanto riguarda gli obiettivi di finanza pubblica da conseguire, ed in particolare il raggiungimento del pareggio di bilancio, l'andamento delle entrate e delle uscite non fanno emergere criticità nel raggiungimento finale dell'obiettivo.

Trattandosi di un saldo, vengono costantemente monitorati gli andamenti di entrata e di spesa considerando eventuali evoluzioni nel corso dell'esercizio.

SITUAZIONE CONTABILE DELL'ATTUALE BILANCIO

La ricognizione della gestione finanziaria è stata effettuata con riferimento alle previsioni del bilancio dell'esercizio in corso, sia per quanto concerne le entrate che le spese.

Tale operazione è stata svolta sulla base di ciò che è stato effettivamente realizzato e di quanto si presume di realizzare entro il 31.12.2023.

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 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

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.

Dall'esame dei prospetti allegati alla presente si rilevano le seguenti osservazioni:

- gli accertamenti effettuati sino ad ora consentono di affermare che il gettito preventivato per i primi tre titoli dell'entrata potrà essere conseguito;
- il fabbisogno effettivo per la copertura delle spese correnti, delle quote di capitale e per il rimborso dei prestiti in ammortamento, sarà interamente assicurato;
- che le spese di investimento saranno attivate solo in presenza del relativo finanziamento;
- la gestione residui valutabile alla data odierna sulla base delle somme riscosse e di quelle pagate nonché delle somme ancora da riscuotere e da pagare, presenta un andamento equilibrato;
- non sussistono, alla data odierna, debiti fuori bilancio riconoscibili tali ai sensi dell'art. 194 del D. Lgs. 267/2000;
- per quanto riguarda la competenza 2023, non emergono squilibri di bilancio, sia in termini di equilibrio complessivo che di equilibrio economico.

Casaleto Ceredano, 14/07/2023

**Il Responsabile servizio finanziario
Barbieri Enrica Maria**

Gli schemi e le tavole di verifica per la salvaguardia:

Tabella 1 - Grado di accertamento generale delle entrate

Le entrate presentano il seguente andamento, riferito agli stanziamenti risultanti dai dati previsionali attuali ed agli accertamenti assunti:

Il grado di riscossione rispetto all'accertato si evince dal seguente prospetto:

Tab 1.Grado di accertamento delle entrate	Stanz.attuali	Accertamenti	riscosso su accertato
Tit. 1 – Entrate correnti	390.050,00	325.500,00	116.298,86
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	422.449,37	199.094,00	136.801,81
Tit. 3 - Extratributarie	243.750,48	142.734,28	113.940,11
Tit. 4 - Entrate in conto	2.043.821,78	1.374.714,87	73.005,01
Tit. 5 - finanziarie			
Tit. 6 - Accensione di prestiti	0	0	
Tit. 7 - Anticipazioni			
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	449.000,00	83.485,39	83.485,39
F.P.V.. spese correnti	8.705,11	0	
F.P.V. spese conto capitale	401.023,86	0	
A.A.	50.325,75	0	
	4.009.126,35	2.123.528,54	523.531,18

sono da incassare IMU, FONDO DI SOLIDALITA' COMUNALE, TARI

Tabella 2 grado di impegno generale della spesa

Le spese presentano il seguente andamento, riferito agli stanziamenti risultanti dai dati previsionali attuali ed agli impegni assunti:

Il grado di pagamento rispetto all'impegno si evince dal seguente prospetto:

TAB. 3 Grado di impegno della spesa	Stanz.attuale	Impegnato	Pagato
Tit. 1 - Correnti	1.097.735,59	617.488,02	295.239,32
Tit. 2 - In conto capitale	2.463.703,79	1.739.738,73	115.295,35
Tit. 3 - Incremento attività finanziarie			
Tit. 4 - Rimborso prestiti	25.484,97	12.690,51	12.690,51
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da			
Tit. 7 - Uscite per conto di terzi e partite di	449.000,00	85.485,39	83.806,35
Totali	4.062.386,21	2.455.402,65	507.031,53

La percentuale di pagamento degli impegni assunti si attesta intorno al 20,65 % . L'andamento percentuale di pagamento delle spese correnti si può considerare buono.

L'andamento dei pagamenti delle spese in conto capitale si attesta intorno al 6,63% e sono in fase di conclusione alcune opere per le quali si dovrebbe a breve disporre il pagamento.

Tabella 3 Impegni assunti per missione

La spesa presenta la seguente situazione, articolata per funzioni, di parte corrente e conto capitale:

	Impegni assunti per missione parte corrente e c/capitale	Stanz.attuali	Impegni
1	Servizi istituzionali,	1.553.714,75	1.222.759,72
2	Giustizia	-	-
3	Ordine pubblico e	1.400,00	1.340,35
4	Istruzione e diritto allo studio	777.453,45	741.579,89
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	3.500,00	3.409,60
6	Politiche giovanili, sport e	38.678,50	34075,70
7	Turismo		
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	134.316,80	93.616,80
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	130.551,30	115.627,76
10	Trasporti e diritto alla mobilità	107.970,00	79.192,00
11	Soccorso civile	40.875,56	5.248,00
12	Diritti sociali, politiche	723.114,78	45.623,94
13	Tutela della salute	200,00	-
14	Sviluppo economico e		
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	500,00	-
16	Agricoltura, politiche	-	-
17	Energia e diversificazione	20.700,00	12.500,00
18	Relazioni con altre		-
19	Relazioni internazionali	-	-
20	Fondi e accantonamenti	24.075,06	-
50	Debito pubblico	29.876,15	14.943,50
60	Anticipazioni finanziarie		
99	Servizi per conto terzi	449.000,00	85.485,39
	Totali	4.035.926,35	2.455.402,65

Tabella 4

Riepilogo Generale delle entrate

Riepilogo Generale delle uscite

Riepilogo Generale delle spese per missioni

Quadro Generale riassuntivo

Controllo generale degli equilibri

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RISIDUI ATTIVI AL 1/1/2023 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RISIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR + RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (TR-CS)		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	8.705,11						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	401.023,86						
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	77.125,75						
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00						
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	42.177,92	RR	9.842,67	R	0,00	EP	32.335,25
		CP	390.050,00	RC	116.298,86	A	325.500,00	EC	209.201,14
		CS	432.227,92	TR	126.141,53	CS	-306.086,39	TR	241.536,39
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti	RS	66.049,47	RR	47.221,97	R	0,00	EP	18.827,50
		CP	422.449,37	RC	136.801,81	A	197.094,00	EC	60.292,19
		CS	488.498,84	TR	184.023,78	CS	-304.475,06	TR	79.119,69
TITOLO 3:	Entrate extratributarie	RS	22.087,42	RR	21.188,62	R	0,00	EP	898,80
		CP	243.750,48	RC	113.940,11	A	142.734,26	EC	28.794,17
		CS	265.837,90	TR	135.128,73	CS	-130.709,17	TR	29.692,97
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale	RS	252.260,99	RR	24.500,00	R	0,00	EP	227.760,99
		CP	2.043.821,78	RC	73.095,01	A	1.374.714,87	EC	1.301.709,86
		CS	2.296.082,77	TR	97.505,01	CS	-2.198.577,76	TR	1.529.470,85

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2023 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (A-CP)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR + RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (TR-CS)				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)	
TITOLO 6:	Accensione di prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto di terzi e partite di giro	RS	1.500,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	1.500,00
		CP	449.000,00	RC	83.485,39	A	83.485,39	CP	-365.514,61	EC	0,00
		CS	450.500,00	TR	83.485,39	CS	-367.014,61			TR	1.500,00
	TOTALE DEI TITOLI	RS	384.075,80	RR	102.753,26	R	0,00	CP	0,00	EP	281.322,54
		CP	3.549.071,63	RC	523.531,18	A	2.123.528,54	CP	-1.425.543,09	EC	1.599.997,36
		CS	3.933.147,43	TR	626.284,44	CS	-3.306.862,99			TR	1.881.319,90
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	384.075,80	RR	102.753,26	R	0,00	CP	0,00	EP	281.322,54
		CP	4.035.926,35	RC	523.531,18	A	2.123.528,54	CP	-1.425.543,09	EC	1.599.997,36
		CS	3.933.147,43	TR	626.284,44	CS	-3.306.862,99			TR	1.881.319,90

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	IMPEGNI (I)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=L-PC)
		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)	
		CP	0,00						
		CP	0,00	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO					
Titolo 1	Spese correnti	RS	332.964,51	PR	137.043,32	R	0,00	EP	195.921,19
		CP	1.097.737,59	PC	295.239,32	I	617.488,02	ECP	480.249,57
		CS	1.406.627,04	TP	432.282,64	FPV	0,00		TR
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	248.309,66	PR	213.989,41	R	0,00	EP	34.320,25
		CP	2.463.703,79	PC	115.295,35	I	1.739.736,73	ECP	723.965,06
		CS	2.712.013,45	TP	329.284,76	FPV	0,00		TR
Titolo 4	Rimborso di prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	25.484,97	PC	12.690,51	I	12.690,51	ECP	12.794,46
		CS	25.484,97	TP	12.690,51	FPV	0,00		TR
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	RS	29.946,88	PR	15.564,60	R	0,00	EP	14.382,28
		CP	449.000,00	PC	83.806,35	I	85.485,39	ECP	363.514,61
		CS	478.946,88	TP	99.370,95	FPV	0,00		TR
		TOTALE TITOLI							
		RS	611.221,05	PR	366.597,33	R	0,00	EP	244.623,72
		CP	4.035.926,35	PC	507.031,53	I	2.455.402,65	ECP	1.948.371,12
		CS	4.623.072,34	TP	873.628,86	FPV	0,00	TR	2.192.994,84
		TOTALE GENERALE DELLE SPESE							
		RS	611.221,05	PR	366.597,33	R	0,00	EP	244.623,72
		CP	4.035.926,35	PC	507.031,53	I	2.455.402,65	ECP	1.948.371,12
		CS	4.623.072,34	TP	873.628,86	FPV	0,00	TR	2.192.994,84

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)				PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R)		
	DENOMINAZIONE							ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP+FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)
	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)					
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE									
	CP	0,00							
	CP	0,00							
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO									
Missione 01									
	RS	230.185,31	PR	99.385,11	R	0,00	EP	130.800,20	
	CP	1.553.714,75	PC	112.237,91	I	1.222.759,72	ECP	330.955,03	
	CS	1.783.900,06	TP	211.623,02	FPV	0,00	TR	1.110.521,81	
								1.241.322,01	
Missione 03									
	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
	CP	1.400,00	PC	1.340,35	I	1.340,35	ECP	59,65	
	CS	1.400,00	TP	1.340,35	FPV	0,00	TR	0,00	
Missione 04									
	RS	22.928,01	PR	11.038,87	R	0,00	EP	11.889,14	
	CP	777.453,45	PC	145.992,12	I	741.579,89	ECP	595.587,77	
	CS	800.381,46	TP	157.030,99	FPV	0,00	TR	607.476,91	
Missione 05									
	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
	CP	3.500,00	PC	3.409,60	I	3.409,60	ECP	90,40	
	CS	3.500,00	TP	3.409,60	FPV	0,00	TR	0,00	
Missione 06									
	RS	169.182,35	PR	145.010,36	R	0,00	EP	24.171,99	
	CP	38.678,50	PC	13.173,56	I	34.075,70	ECP	20.902,14	
	CS	207.860,85	TP	158.183,92	FPV	0,00	TR	45.074,13	
Missione 08									
	RS	38.412,50	PR	36.252,00	R	0,00	EP	2.160,50	
	CP	134.316,80	PC	7.749,00	I	93.616,80	ECP	85.867,80	
	CS	172.729,30	TP	44.001,00	FPV	0,00	TR	88.028,30	

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=CP-I-FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)	
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	32.681,26	PR	11.810,08	R	0,00	EP	20.871,18
		CP	130.551,30	PC	56.467,41	I	115.627,76	ECP	14.923,54
		CS	163.232,56	TP	68.277,49	FPV	0,00	TR	80.031,53
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	RS	42.981,94	PR	30.307,95	R	0,00	EP	12.673,99
		CP	107.970,00	PC	18.213,25	I	79.192,00	ECP	60.978,75
		CS	150.951,94	TP	48.521,20	FPV	0,00	TR	73.652,74
Missione 11	Soccorso civile	RS	6.054,46	PR	6.054,46	R	0,00	EP	0,00
		CP	40.875,56	PC	4.937,69	I	5.248,00	ECP	35.627,56
		CS	46.930,02	TP	10.992,15	FPV	0,00	TR	310,31
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	34.839,48	PR	9.966,28	R	0,00	EP	24.873,20
		CP	723.114,78	PC	34.088,47	I	45.623,94	ECP	11.535,47
		CS	757.954,26	TP	44.054,75	FPV	0,00	TR	36.408,67
Missione 13	Tutela della salute	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	200,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	200,00
		CS	200,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	RS	2.400,00	PR	0,00	R	0,00	EP	2.400,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	2.400,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	2.400,00
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	500,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	500,00
		CS	500,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=HPC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)	
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	RS	1.608,86	PR	1.207,62	R	0,00	EP	401,24
		CP	20.700,00	PC	10.672,32	I	12.500,00	ECP	8.200,00
		CS	22.308,86	TP	11.879,94	FPV	0,00	TR	2.228,92
Missione 20	Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	24.075,06	PC	0,00	I	0,00	ECP	24.075,06
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Missione 50	Debito pubblico	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	29.876,15	PC	14.943,50	I	14.943,50	ECP	14.932,65
		CS	29.876,15	TP	14.943,50	FPV	0,00	TR	0,00
Missione 99	Servizi per conto terzi	RS	29.946,88	PR	15.564,60	R	0,00	EP	14.382,28
		CP	449.000,00	PC	83.806,35	I	85.485,39	ECP	363.514,61
		CS	478.946,88	TP	99.370,95	FPV	0,00	TR	16.061,32
		RS	611.221,05	PR	366.597,33	R	0,00	EP	244.623,72
		CP	4.035.926,35	PC	507.031,53	I	2.455.402,65	ECP	1.580.523,70
		CS	4.623.072,34	TP	873.628,86	FPV	0,00	TR	2.192.994,84
		RS	611.221,05	PR	366.597,33	R	0,00	EP	244.623,72
		CP	4.035.926,35	PC	507.031,53	I	2.455.402,65	ECP	1.580.523,70
		CS	4.623.072,34	TP	873.628,86	FPV	0,00	TR	2.192.994,84
		RS	611.221,05	PR	366.597,33	R	0,00	EP	244.623,72
		CP	4.035.926,35	PC	507.031,53	I	2.455.402,65	ECP	1.580.523,70
		CS	4.623.072,34	TP	873.628,86	FPV	0,00	TR	2.192.994,84

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		953.379,38			
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	77.125,75 0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	8.705,11		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	401.023,86 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	325.500,00	126.141,53	TIT. 1 - Spese correnti	617.488,02	432.282,64
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	197.094,00	184.023,78	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	
TIT. 3 - Entrate extratributarie	142.734,28	135.128,73			
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	1.374.714,87	97.505,01	TIT. 2 - Spese in conto capitale	1.739.738,73	329.284,76
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
			TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	2.040.043,15	542.799,05	Totale spese finali	2.357.226,75	761.567,40
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	12.690,51	12.690,51
			<i>Fondo anticipazioni di liquidità'</i>	0,00	
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	83.485,39	83.485,39	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	85.485,39	99.370,95
Totale entrate dell'esercizio	2.123.528,54	626.284,44	Totale spese dell'esercizio	2.455.402,65	873.628,86
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.610.383,26	1.579.663,82	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.455.402,65	873.628,86
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO <i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto</i>	0,00 0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	154.980,61	706.034,96
TOTALE A PAREGGIO	2.610.383,26	1.579.663,82	TOTALE A PAREGGIO	2.610.383,26	1.579.663,82

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
GESTIONE DEL BILANCIO			GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	154.980,61		d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	154.980,61	
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 (+)	0,00		e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	0,00	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,00				
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	154.980,61		f) Equilibrio complessivo (=d-e)	154.980,61	
<i>di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da addebito autorizzato e non contratto (DANC)</i>	0,00		<i>di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.</i>	0,00	
			<i>di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.</i>	0,00	

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata		8.705,11
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti		665.328,28
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui spese correnti non ricorrenti finanziarie con utilizzo del risultato di amministrazione		617.488,02
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti		12.690,51
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		43.854,86
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti		58.267,60
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+L+M)		102.122,46
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023		0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio		0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		102.122,46
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)		0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		102.122,46

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+) 18.858,15	18.858,15
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+) 401.023,86	401.023,86
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+) 1.374.714,87	1.374.714,87
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 riduzioni 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	(-) 1.739.738,73	1.739.738,73
U1) 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
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+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		54.858,15
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-) 0,00	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 0,00	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		54.858,15
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-) 0,00	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		54.858,15
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 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 finanziaria	(-) 0,00	0,00

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		156.980,61
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2)EQUILIBRIO DI BILANCIO		156.980,61
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
W3)EQUILIBRIO COMPLESSIVO		156.980,61
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		102.122,46
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti per il rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	58.267,60
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		43.854,86

Indispensabile risulta essere la verifica dei residui, con riferimento ai residui iniziali ed alla movimentazione effettuata e prevedibile. La situazione è la seguente, sia per i residui attivi che per i residui passivi:

Tabella 5 Gestione residui attivi

La gestione dei residui attivi ed il relativo grado di incasso è il seguente:

	Residui iniziali	Accertamenti in c/to residui	incasso in c/to residui
Tit. 1 - Correnti	42.177,92	42.177,92	9.842,67
Tit. 2 – Trasferimenti correnti	66.049,47	66.049,47	47.221,97
Tit. 3 – Entrate extratributarie	22.067,42	22.067,42	21.188,62
Tit. 4 – Entrate in conto capitale	252.260,99	252.260,99	24.500,00
Tit. 6 – Accensione di prestiti	-	-	
Tit. 7 - Anticipazioni			
Tit. 9 – Partite di giro	1.500,00	1.500,00	0,00
Totali	384.075,80	384.075,80	73.005,01

Dalla ricognizione effettuata si rileva che le risultanze di chiusura dell'esercizio **2022** non richiedono, allo stato attuale, provvedimenti necessari per il riequilibrio della gestione **2023** in quanto si presume che alla chiusura dell'esercizio in corso, gli ulteriori riaccertamenti dei residui attivi e dei residui passivi diano un saldo positivo.

In particolare si è provveduto a verificare lo stato di attuazione delle somme accertate in sede di approvazione del conto del bilancio **2022**. L'analisi evidenzia che i residui attivi accertati nell'ammontare di €. **384.075,80** sono stati riscossi alla data odierna nella misura di €. **73.005,01** con il seguente grado di realizzazione:

La percentuale di realizzazione dei residui attivi è del **19,01%**

Si evidenzia la non completa riscossione delle entrate tributarie rappresentate esclusivamente dalla tari annualità dal 2015 al 2022 per le quali è previsto un congruo accantonamento nell'avanzo di amministrazione rappresentato dal fondo crediti di dubbia esigibilità.

Tabella 8 Gestione residui passivi

La gestione dei residui passivi ed il relativo grado di smaltimento è il seguente:

Gestione	Residui iniziali	Impegni in c/to residui	Pagamenti
Tit. 1 - Correnti	332.964,51	332.964,51	137.043,32
Tit. 2 - conto capitale	248.309,66	248.309,66	213.989,41
Tit. 3 - Incremento attività finanziarie	-	-	-
Tit. 4 - Rimborso prestiti	-	-	-
Tit.5 Chiusura anticipazioni	-	-	-
Tit. 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	29.946,88	29.946,88	15.564,60
Totali	611.221,05	611.221,05	366.597,33

Dai dati verificati risulta a tutt'oggi che la gestione della situazione economica rispetta il sostanziale equilibrio di bilancio.

Comunque, in sintesi, non si prevede allo stato attuale un disavanzo di amministrazione a fine esercizio, né l'ufficio è a conoscenza di debiti fuori bilancio o altre poste economico-finanziarie che possano creare pregiudizio al buon funzionamento della gestione.

In questa sede risulta, comunque utile ribadire agli Amministratori e ai Colleghi responsabili di servizio l'opportunità di prevedere prudenzialmente il mantenimento di economie sui propri budget di gestione per necessità correnti, allo stato attuale non prevedibili e/o non programmabili, e/o a compensazione di eventuali minori entrate tenuto conto dei principi di universalità unita e pareggio finanziario a cui si ispira la contabilità degli enti locali, principi ripresi dal TU 267/00.

Alla luce di quanto sopra esposto, si da atto che allo stato attuale non è necessaria l'adozione di ulteriori provvedimenti per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193, D.lgs 267/00 e che la situazione della gestione finanziaria risulta tale da fare ritenere che l'esercizio si concluda, mantenendo l'attuale trend, con un risultato di equilibrio fra entrate e spese .

Tuttavia in presenza di possibilità economiche ristrette e di vincoli legislativi si ritiene comunque utile al fine di mantenere costante l'equilibrio fra entrate e spese , far presente quanto segue:

- **Si valutino gli effettivi bisogni di spesa onde evitare possibili sovradimensionamenti degli impieghi soprattutto in ordine al rispetto del principio di competenza potenziata in base al quale gli impegni devono essere effettuati a fronte di un'obbligazione giuridicamente perfezionata ed imputati all'esercizio nel quale si prevede l'esigibilità ovvero la scadenza;**
- **Si appalesi la necessità di mantenere costantemente sotto controllo l'andamento delle spese fisse e continuative quali utenze e spese connesse alle manutenzioni del patrimonio;**

Relativamente al saldo finanziario e agli altri vincoli imposti dalla legge, si formulano all'Amministrazione comunale ed ai Responsabili dei vari settori i seguenti auspici:

- a) **perseguimento di obiettivi di efficienza e riduzione dei costi nella gestione dei servizi pubblici e delle attività di propria competenza;**
- b) **contenimento del tasso di crescita della spesa corrente rispetto ai valori degli anni precedenti;**