

## COMUNE DI TORRE DE' ROVERI

### PROVINCIA DI BERGAMO

DELIBERAZIONE N. 14

### VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

#### Adunanza ORDINARIA di Prima Convocazione Seduta PUBBLICA

OGGETTO: ART. 193 D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267 – CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO – BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025

L'anno duemilaventitre addi dieci del mese di luglio alle ore 20:15 e seguenti nella sala delle adunanze, previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge, vennero oggi convocati a seduta i componenti il Consiglio Comunale. All'appello risultano:

|                          |              |          |
|--------------------------|--------------|----------|
| Lebbolo Matteo Francesco | Sindaco      | Presente |
| Ruggeri Emanuele         | Vice Sindaco | Assente  |
| Cassina Roberta          | Consigliere  | Presente |
| Gregis Cristina          | Consigliere  | Assente  |
| Ceresoli Simone          | Consigliere  | Presente |
| Olivieri Leonardo        | Consigliere  | Presente |
| Bonfanti Enrico Andrea   | Consigliere  | Presente |
| Barbetta Diego           | Consigliere  | Assente  |
| Barcella Marco           | Consigliere  | Presente |
| Rossi Giacomo            | Consigliere  | Presente |
| Zenoni Claudia           | Consigliere  | Presente |

Totale presenti 8

Totale assenti 3

Partecipa alla adunanza il Segretario Generale Sig. Bua Dott. Rosario il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. Lebbolo Matteo Francesco nella sua qualità di Sindaco assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'argomento indicato in oggetto posto al numero 3 dell'ordine del giorno.

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DI C.C. N. 14 IN DATA 10/07/2023.

Pareri ed attestazioni art. 49 del Testo Unico approvato con D.Lgs. 267 del 18.08.2000 sulla proposta di deliberazione avente per oggetto:

ART. 193 D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267 – CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO – BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025

---

Il sottoscritto, Responsabile del settore, ai sensi dell'art. 49 del Testo Unico approvato con D.Lgs. 267 del 18.08.2000

E S P R I M E

In relazione alle sue competenze parere favorevole sotto il profilo della regolarità TECNICA.

Addì, 04/07/2023

IL RESPONSABILE DEL SETTORE  
F.to BUA ROSARIO

---

Il sottoscritto, Responsabile del settore, ai sensi dell'art. 49 del Testo Unico approvato con D.Lgs. 267 del 18.08.2000

E S P R I M E

In relazione alle sue competenze parere favorevole sotto il profilo della regolarità CONTABILE.

Addì, 04/07/2023

IL RESPONSABILE DEL SETTORE  
F.to PIAZZALUNGA MONICA

---

## IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO che dal 01.01.2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, integrato e modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126;

RICHIAMATO l'art. 11 del D.Lgs. 118/2011, così come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014, ed in particolare il comma 14, il quale prescrive che, a decorrere dal 2016, gli enti di cui all'art. 2 adottano gli schemi di bilancio previsti dal comma 1 che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria;

VISTO l'art. 175 del D.Lgs. 267/2000, pienamente vigente dall'esercizio 2016 per tutti gli enti locali, in merito alla disciplina relativa alle variazioni di bilancio;

DATO ATTO che con deliberazione n. 32 del 15 dicembre 2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2023 - 2025;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale con cui è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per gli esercizi 2023 - 2025, comprendente la ripartizione delle categorie in capitoli e dei macroaggregati in capitoli, attribuendo le risorse ai Responsabili dei Servizi, al fine di conseguire gli obiettivi contenuti nel Piano;

RICHIAMATO l'art. 193 comma 2 del TUEL, in base al quale almeno una volta, entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

VISTO l'art. 175 comma 8, il quale prevede che *“Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”*;

RITENUTO pertanto necessario procedere con il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, così come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

DATO ATTO che il Responsabile del Settore Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui, anche al fine di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

RILEVATO che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare, come risulta dalle attestazioni dei Responsabili;

CONSIDERATO che i Responsabili dei Servizi, hanno segnalato, con le note di cui all'allegato 4, l'inesistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, ovvero nella gestione della cassa;

*RICHIAMATO l'art. 193 comma 3, in base al quale "Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2";*

RICHIAMATO il principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, in base al quale in sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato:

- a) nel bilancio in sede di assestamento;
- b) nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri;

VISTA l'istruttoria compiuta dal Settore Finanziario, in collaborazione con tutti i servizi dell'Ente, in merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, in base alla quale è emersa la seguente situazione:

- fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in bilancio: congruo;
- fondo crediti dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione: congruo;

RILEVATA pertanto la necessità di non integrare tali accantonamenti nel seguente modo:

- fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in bilancio: invariato;
- fondo crediti dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione: invariato;

VERIFICATO l'attuale stanziamento del Fondo di Riserva, e ritenuto sufficiente in relazione alle possibili spese imprevedute fino alla fine dell'anno, con conseguente necessità di non integrare l'importo entro i limiti di legge;

VERIFICATO inoltre l'attuale stanziamento del Fondo di Riserva di cassa, e ritenuto sufficiente in relazione alle possibili necessità di cassa imprevedute fino alla fine dell'anno, con conseguente necessità di non integrare l'importo entro i limiti di legge;

DATO ATTO che è stata compiuta dai vari servizi comunali la verifica dell'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni, così come indicato dal principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, e ritenuto di non dover adeguare gli stanziamenti relativi ai fondi pluriennali vincolati di spesa, conformemente ai cronoprogrammi delle opere pubbliche;

RITENUTO pertanto di non apportare variazioni di assestamento generale al bilancio;

SENTITO l'intervento del sindaco Lebbolo Matteo F., il quale illustra l'argomento in oggetto spiegando che si tratta di adempimento obbligatorio per legge da approvare entro il termine ultimo del 31 luglio. Chiarisce che gli enti locali devono rispettare durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal TUEL, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa. Sottolinea che dai dati contabili

attuali non ci sono problemi in termini di equilibri di bilancio come del resto verificato dal Responsabile finanziario ed attestato anche dal revisore dei conti nel parere espresso.

VISTO l'art. 239, 1° comma, lett. b) del D.Lgs. n. 267/2000, che prevede l'espressione di apposito parere da parte dell'organo di revisione;

PRESO ATTO che l'Organo di Revisione si è espresso favorevolmente, ai sensi dell'art. 239 comma 1° lettera b), con parere prot. n. 2994 del 29/06/2022 (verbale n. 9/2023);

ACQUISITO il parere favorevole, sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile, da parte del Responsabile del Servizio Finanziario;

ATTESO che la votazione, espressa in forma palese per alzata di mano, ha dato il seguente esito:  
Consiglieri presenti n. 8, Consiglieri votanti n. 8, Astenuti n. 0;  
Con voti favorevoli n. 8, contrari n. 0,

### **DELIBERA**

1. Di dare atto che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio, come da attestazioni dei Responsabili di Servizio;
2. Di dare atto, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, del permanere di una situazione di equilibrio di bilancio e pertanto della non necessità di adottare misure di riequilibrio;
3. Di stabilire che il presente atto, debitamente esecutivo, sarà trasmesso al Tesoriere, ai sensi dell'art. 216, 1° comma, del D.Lgs. n. 267/2000;
4. Di dare atto che la presente deliberazione sarà allegata al rendiconto dell'esercizio.

Successivamente, riscontrata l'urgenza di provvedere,

### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

Con il seguente risultato della votazione:  
Consiglieri presenti n. 8, Votanti n. 8, Astenuti n. 0  
Con voti favorevoli n. 8, Contrari n. 0;

### **DELIBERA**

Di dichiarare il presente atto immediatamente esecutivo ai sensi dell'articolo 134, 4° comma, del D.lgs. n. 267/2000 e successive modifiche.

Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue.

IL PRESIDENTE

F.to Lebbolo Matteo Francesco

IL SEGRETARIO GENERALE

F.to Bua Dott. Rosario

---

**REFERTO DI PUBBLICAZIONE**  
(art.124, T.U. approvato con D.Lgs 267/2000)

Certifico io sottoscritto Segretario Comunale su conforme dichiarazione del Messo, che copia del presente verbale viene pubblicata il giorno 14 luglio 2023 all'Albo Pretorio ove rimarrà esposto per 15 giorni consecutivi.

Addì, 14 luglio 2023

IL SEGRETARIO GENERALE  
F.to Bua Dott. Rosario

---

**CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'**  
(art. 134, T.U. approvato con D.Lgs 267/2000)

Si certifica che la suesesa deliberazione non soggetta al controllo preventivo di legittimità è stata pubblicata nelle forme di legge all'Albo Pretorio del Comune senza riportare nei primi dieci giorni di pubblicazione denuncia di vizi di legittimità o competenza, per cui la stessa è divenuta esecutiva ai sensi dell'art. 134 del T.U. approvato con D.Lgs 267/2000.

Addì,

IL SEGRETARIO GENERALE

---

Copia conforme all'originale in carta libera ad uso amministrativo.

Addì, 14 luglio 2023

IL SEGRETARIO GENERALE

# COMUNE DI TORRE DE' ROVERI

PROVINCIA DI BERGAMO

Parere dell'organo di  
revisione sulla

**Salvaguardia degli  
Equilibri di Bilancio  
e assestamento  
generale**

**ANNO  
2023**

ANCREL

L'ORGANO DI REVISIONE

BOLIS DOTT. GIOVANNI

---

---

---

# COMUNE DI TORRE DE' ROVERI

## ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 9 DEL 29.06.2023

### PREMESSA

In data 15.12.2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (verbale n.13 del 05.12.2022.).

In data 17.04.2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (verbale n. 4 del 03.04.2023), determinando un risultato di amministrazione di euro 355365,61 così composto:

- fondi accantonati per euro 235175,6;
- fondi vincolati per euro 8870,77;
- fondi destinati agli investimenti per euro 109796,91;
- fondi disponibili per euro 1522,33.

L'Ente **ha** approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 11 del 17.04.2023

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022.

L'Ente ha dovuto **adeguare** le risultanze del rendiconto 2022 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ n. 50/2022 del Pareggio di Bilancio.

Il rendiconto rettificato **è stato inviato** inviato alla BDAP.

In data 28/06/2023 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.



## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- la stampa del conto del bilancio alla data del 28.06.2023
- la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

L'Organo di Revisione, 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);

L'Organo di Revisione ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario **ha** adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2021 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

A fronte del caro energia, l'Ente **ha** iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 13.341,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022).

Limitatamente ai maggiori oneri dell'energia, L'Ente **non ha** utilizzato la deroga di cui all'art. 37-ter DL 21/2022, che ha consentito di impiegare, nella misura dell'incremento registrato tra il 2022 ed il 2019, anche tutte le risorse indicate dall'art. 13 del DL 4/2022.

L'Organo di revisione **ha** verificato se l'Ente ha già in corso di attuazione o prevede di attivare interventi correlati al PNRR o al PNC.

In caso affermativo, l'Organo di revisione **ha** verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno.

In caso affermativo, l'Organo di revisione **ha** accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Ente **non ha** previsto di richiedere le anticipazioni al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente **non si è** avvalso della facoltà prevista dall'art.1 5, co. 4, DL n. 77/2021 e **non ha**, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante

L'Organo di revisione **ha** effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del DL 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, DL n. 77/2021) di Arconet.

Il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha sviluppato il sistema informatico ReGiS specificamente rivolto alla rilevazione e diffusione dei dati di monitoraggio del PNRR, nonché a supportare gli adempimenti di rendicontazione e controllo previsti dalla normativa vigente.

L'Organo di revisione, pertanto, invita l'Ente, secondo quanto previsto dalle circolari n. 27 e 28/2022 del MEF, alla corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza. In particolare, provvedendo, con cadenza mensile, ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza.

## **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE.

L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui al comma 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2022.

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. **Essendo/non essendo** pervenuta alcuna informazione specifica dall'ufficio contenzioso, l'Organo di Revisione, prende atto che **sussiste/non sussiste** la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni apportate in bilancio proposte dal Consiglio Comunale, riepilogate per titoli, come segue:

### GESTIONE DI COMPETENZA 2023 - ANALISI DELL'ENTRATA

|  | <i>Stanziamiento Iniziale</i> | <i>Variazioni +/-</i> | <i>Stanziamiento Assestato</i> |
|--|-------------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| Utilizzo Avanzo di Amministrazione   | 0,00                          | 159.938,52            | 159.938,52                     |
| F.P.V. di parte corrente   | 6.420,13                      | 28.064,12             | 34.484,25                      |
| F.P.V. in c/capitale   | 234.309,40                    | 4.842.693,99          | 5.077.003,39                   |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.395.000,00                  | 34.000,00             | 1.429.000,00                   |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti  | 127.372,45                    | 21.054,91             | 148.427,36                     |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie   | 303.987,00                    | 10.969,40             | 314.956,40                     |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale   | 220.000,00                    | 190.524,00            | 410.524,00                     |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                           |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti  | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                           |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                           |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 411.032,00                    | 500.000,00            | 911.032,00                     |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>   | <b>2.698.120,98</b>           | <b>5.787.244,94</b>   | <b>8.485.365,92</b>            |

### GESTIONE DI COMPETENZA 2023 - ANALISI DELLA SPESA

|  | <i>Stanziamiento Iniziale</i> | <i>Variazioni +/-</i> | <i>Stanziamiento Assestato</i> |
|--|-------------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| Disavanzo di amministrazione                                     | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                           |
| Titolo 1 - Spese correnti  | 1.791.083,56                  | 124.552,91            | 1.915.636,47                   |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                               | 454.309,40                    | 5.162.657,64          | 5.616.967,04                   |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                           |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                  | 41.696,02                     | 34,39                 | 41.730,41                      |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                           |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | 411.032,00                    | 500.000,00            | 911.032,00                     |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                               | <b>2.698.120,98</b>           | <b>5.787.244,94</b>   | <b>8.485.365,92</b>            |

**GESTIONE DI CASSA 2023 - ANALISI DELL'ENTRATA**

|  | <i>Stanziamiento Iniziale</i> | <i>Variazioni +/-</i> | <i>Stanziamiento Assestato</i> |
|--|-------------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| Fondo di Cassa   | 3.107.786,93                  | -                     | 3.365.482,31                   |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.917.342,13                  | -178.681,67           | 1.738.660,46                   |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti  | 304.557,35                    | -124.396,92           | 180.160,43                     |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie   | 365.811,60                    | -11.868,79            | 353.942,81                     |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale   | 2.266.599,97                  | 296.539,21            | 2.563.139,18                   |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                           |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti  | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                           |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                           |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 455.387,00                    | -36.747,87            | 418.639,13                     |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>   | <b>8.417.484,98</b>           | <b>202.539,34</b>     | <b>8.620.024,32</b>            |

**GESTIONE DI CASSA 2023 - ANALISI DELLA SPESA**

|  | <i>Stanziamiento Iniziale</i> | <i>Variazioni +/-</i> | <i>Stanziamiento Assestato</i> |
|--|-------------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti  | 2.208.796,88                  | 79.702,46             | 2.288.499,34                   |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                               | 5.189.503,00                  | -30.533,00            | 5.158.970,00                   |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                           |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                  | 52.432,08                     | 980,38                | 53.412,46                      |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                           |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | 430.211,08                    | 1.613,13              | 431.824,21                     |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                               | <b>7.880.943,04</b>           | <b>51.762,97</b>      | <b>7.932.706,01</b>            |

|                       |                   |                   |                   |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>SALDO DI CASSA</b> | <b>536.541,94</b> | <b>150.776,37</b> | <b>687.318,31</b> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|

**GESTIONE DI COMPETENZA 2024 - ANALISI DELL'ENTRATA**

|  | <i>Stanziamiento Iniziale</i> | <i>Variazioni +/-</i> | <i>Stanziamiento Assestato</i> |
|--|-------------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| Utilizzo Avanzo di Amministrazione   | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                           |
| F.P.V. di parte corrente   | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                           |
| F.P.V. in c/capitale   | 0,00                          | 462.500,00            | 462.500,00                     |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.415.000,00                  | 0,00                  | 1.415.000,00                   |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti  | 59.157,09                     | 0,00                  | 59.157,09                      |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie   | 291.575,00                    | 0,00                  | 291.575,00                     |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale   | 215.000,00                    | 0,00                  | 215.000,00                     |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                           |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti  | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                           |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                           |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 411.032,00                    | 0,00                  | 411.032,00                     |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>   | <b>2.391.764,09</b>           | <b>462.500,00</b>     | <b>2.854.264,09</b>            |

**GESTIONE DI COMPETENZA 2024 - ANALISI DELLA SPESA**

|  | <i>Stanziamiento Iniziale</i> | <i>Variazioni +/-</i> | <i>Stanziamiento Assestato</i> |
|--|-------------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| Disavanzo di amministrazione                                     | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                           |
| Titolo 1 - Spese correnti  | 1.722.341,62                  | 0,00                  | 1.722.341,62                   |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                               | 215.000,00                    | 462.500,00            | 677.500,00                     |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                           |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                  | 43.390,47                     | 0,00                  | 43.390,47                      |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                           |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | 411.032,00                    | 0,00                  | 411.032,00                     |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                               | <b>2.391.764,09</b>           | <b>462.500,00</b>     | <b>2.854.264,09</b>            |

**GESTIONE DI COMPETENZA 2025 - ANALISI DELL'ENTRATA**

|  | <i>Stanziamiento Iniziale</i> | <i>Variazioni +/-</i> | <i>Stanziamiento Assestato</i> |
|--|-------------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| Utilizzo Avanzo di Amministrazione   | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                           |
| F.P.V. di parte corrente   | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                           |
| F.P.V. in c/capitale   | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                           |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.430.000,00                  | 0,00                  | 1.430.000,00                   |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti  | 56.200,09                     | 0,00                  | 56.200,09                      |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie   | 275.319,00                    | 0,00                  | 275.319,00                     |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale   | 165.000,00                    | 0,00                  | 165.000,00                     |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                           |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti  | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                           |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                           |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 411.032,00                    | 0,00                  | 411.032,00                     |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>   | <b>2.337.551,09</b>           | <b>0,00</b>           | <b>2.337.551,09</b>            |

**GESTIONE DI COMPETENZA 2025 - ANALISI DELLA SPESA**

|  | <i>Stanziamiento Iniziale</i> | <i>Variazioni +/-</i> | <i>Stanziamiento Assestato</i> |
|--|-------------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| Disavanzo di amministrazione                                     | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                           |
| Titolo 1 - Spese correnti  | 1.725.927,69                  | 0,00                  | 1.725.927,69                   |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                               | 165.000,00                    | 0,00                  | 165.000,00                     |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                           |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                  | 35.591,40                     | 0,00                  | 35.591,40                      |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                           |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | 411.032,00                    | 0,00                  | 411.032,00                     |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                               | <b>2.337.551,09</b>           | <b>0,00</b>           | <b>2.337.551,09</b>            |

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come attestati con verbale n. --/-- e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del D.Lgs. n.267/2000 sono così assicurati:

| EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO  |     | Assestato<br>2023 | Assestato<br>2024 | Assestato<br>2025 | Impegnato /<br>Accertato<br>2023 |
|---|-----|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|
| SITUAZIONE AL 29/06/2023  |     |                   |                   |                   |                                  |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     | 3.365.482,31      |                   |                   |                                  |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti  | (+) | 34.484,25         | 0,00              | 0,00              | 34.484,25                        |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                             |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 1.840.342,85      | 1.765.732,09      | 1.761.519,09      | 1.352.596,73                     |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00              | 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              | 0,00                             |
| D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti  | (-) | 1.863.629,95      | 1.722.341,62      | 1.725.927,69      | 1.126.852,69                     |
| <i>di cui Spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del Risultato di Amministrazione</i>                                  |     | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                             |
| <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>   |     | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                             |
| <i>di cui Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>   |     | 35.996,00         | 35.372,50         | 37.243,00         |                                  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                             |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-) | 41.696,02         | 43.390,47         | 35.591,40         | 41.696,02                        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                             |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>  |     | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                             |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>   |     | <b>-30.498,87</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>218.532,27</b>                |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti   | (+) | 30.498,87         |                   |                   | 0,00                             |
| <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              | 0,00              | 0,00                             |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00              | 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              | 0,00                             |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                             |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M</b>   |     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>218.532,27</b>                |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento  | (+) | 129.439,65        |                   |                   | 0,00                             |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) | 5.077.003,39      | 462.500,00        | 0,00              | 5.077.003,39                     |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 410.524,00        | 215.000,00        | 165.000,00        | 228.680,21                       |
| C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                             |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei                              | (-) | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                             |

|  |     |                   |             |             |                   |
|--|-----|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
| principi contabili   |     |                   |             |             |                   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (-) | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00              |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (-) | 0,00              | 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        | 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        | 0,00              |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (-) | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00              |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale   | (-) | 5.616.967,04      | 677.500,00  | 165.000,00  | 4.700.747,50      |
| <i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>   |     | 462.500,00        | 0,00        | 0,00        |                   |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie  | (-) | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00              |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale   | (+) | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00              |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>142.436,10</b> |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (+) | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00              |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (+) | 0,00              | 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        | 0,00              |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine   | (-) | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00              |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine   | (-) | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00              |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie  | (-) | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00              |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>   |     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>360.968,37</b> |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>  |     |                   |             |             |                   |
| Equilibrio di parte corrente (O)   | (+) | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 218.532,27        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)   | (-) | 30.498,87         |             |             | 0,00              |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI</b>  |     | <b>-30.498,87</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>218.532,27</b> |

Tale importo risulta **essere** correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti.



|  | <i>Residui al<br/>31/12/2022</i> | <i>Riscossioni</i> | <i>Minori(-)/M<br/>aggiori(+)<br/>residui</i> | <i>Residui alla<br/>data della<br/>verifica</i> |
|--|----------------------------------|--------------------|---|---|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 309.660,46                       | 118.382,94         | 5.193,31                                      | 196.470,83                                      |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti  | 31.733,07                        | 5.274,65           | 0,00  | 26.458,42                                       |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie   | 38.986,41                        | 2.918,76           | 0,00  | 36.067,65                                       |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale   | 2.152.615,18                     | 0,00               | 0,00  | 2.152.615,18                                    |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                             | 0,00               | 0,00  | 0,00  |
| <b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>   | <b>2.532.995,12</b>              | <b>126.576,35</b>  | <b>5.193,31</b>                               | <b>2.411.612,08</b>                             |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti  | 0,00                             | 0,00               | 0,00  | 0,00  |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                             | 0,00               | 0,00  | 0,00  |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 7.607,13                         | 2.884,70           | 0,00  | 4.722,43  |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>   | <b>2.540.602,25</b>              | <b>129.461,05</b>  | <b>5.193,31</b>                               | <b>2.416.334,51</b>                             |

|  | <i>Residui al<br/>31/12/2022</i> | <i>Pagamenti</i>  | <i>Minori<br/>residui</i> | <i>Residui alla<br/>data della<br/>verifica</i> |
|--|----------------------------------|-------------------|---------------------------|---|
| Titolo 1 - Spese correnti  | 402.254,09                       | 288.027,31        | 0,00                      | 114.226,78                                      |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                               | 4.502,96                         | 2.552,94          | 0,00                      | 1.950,02  |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00                             | 0,00              | 0,00                      | 0,00  |
| <b>TOTALE SPESE FINALI</b>                                       | <b>406.757,05</b>                | <b>290.580,25</b> | <b>0,00</b>               | <b>116.176,80</b>                               |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                  | 11.682,05                        | 10.798,93         | 883,12                    | 0,00  |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto cassiere/tesoriere | 0,00                             | 0,00              | 0,00                      | 0,00  |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | 20.792,21                        | 6.184,70          | 0,00                      | 14.607,51                                       |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                               | <b>439.231,31</b>                | <b>307.563,88</b> | <b>883,12</b>             | <b>130.784,31</b>                               |

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine 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.

## CONCLUSIONI

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.);

- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- 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 in data 28.06.2023 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

### VERIFICATO

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 28.06.2023;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023/2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023/2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui 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 ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

COMUNE DI TORRE DE' ROVERI, 29 giugno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

BOLIS DOTT. GIOVANNI

# **COMUNE DI TORRE DE' ROVERI**

## **RELAZIONE ALLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**

**A SEGUITO DELL'ASSESTAMENTO GENERALE 2023**

## PREMESSA

Signori Consiglieri,  
sulla base di quanto previsto:

- dal Principio Contabile Applicato concernente la programmazione di Bilancio allegato al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011
- dagli art. 175 c. 8 e 193 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali"
- dal vigente Regolamento di Contabilità

è messa a vostra disposizione la Relazione alla Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio a seguito dell'Assestamento Generale dell'esercizio 2023 basata sul controllo sugli equilibri finanziari da svolgere entro 31 luglio 2023 al fine di deliberare il mantenimento del Pareggio di Bilancio e la verifica generale di tutte le voci di Entrata e Spesa, compreso il Fondo di Riserva ed il Fondo di Cassa.

Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto periodicamente durante l'esercizio dal Responsabile dei Servizi Finanziari coinvolgendo gli Organi di Governo e i vari responsabili dei Servizi e mediante la vigilanza dell'Organo di Revisione facendo riferimento:

- all'art. 81 della Costituzione
- al Principio Contabile Applicato concernente la programmazione di Bilancio allegato al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011
- all'art. 147-quinques del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali"
- al Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 1 agosto 2019

## SOMMARIO

|   |    |
|---|----|
| <i>PREMESSA</i> .....   | 2  |
| <i>1. ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE</i> .....                         | 4  |
| 1.1 PREVISIONI APPROVATE.....   | 4  |
| 1.2 VARIAZIONI DI BILANCIO.....   | 5  |
| 1.3 VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE..... | 5  |
| 1.4 VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO IL FONDO DI RISERVA.....         | 5  |
| 1.5 ASSESTAMENTO DI BILANCIO.....   | 6  |
| ASSESTATO DI COMPETENZA.....  | 6  |
| ANDAMENTO DELL'ASSESTATO PLURIENNALE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA.....       | 7  |
| ANDAMENTO DELL'ASSESTATO PLURIENNALE DELLE SPESE DI COMPETENZA.....         | 7  |
| ASSESTATO DI RESIDUO.....   | 8  |
| ASSESTATO DI CASSA.....   | 9  |
| 1.6 COMPETENZA.....   | 10 |
| ANALISI DELL'ENTRATA.....   | 10 |
| PROSPETTO PLURIENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA.....                     | 12 |
| ANALISI DELLA SPESA.....  | 13 |
| PROSPETTO PLURIENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA.....                     | 14 |
| 1.7 RESIDUI.....  | 14 |
| ANALISI DELL'ENTRATA.....   | 14 |
| ANALISI DELLA SPESA.....  | 15 |
| 1.8 CASSA.....  | 15 |
| ANALISI DELL'ENTRATA.....   | 15 |
| PROSPETTO PLURIENNALE DELLE RISCOSSIONI.....                                | 17 |
| ANALISI DELLA SPESA.....  | 18 |
| PROSPETTO PLURIENNALE DEI PAGAMENTI.....                                    | 19 |
| <i>2. EQUILIBRI DI BILANCIO</i> .....                                       | 20 |
| <i>3. SITUAZIONE DI CASSA</i> .....   | 23 |
| <i>4. INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI</i> .....                          | 24 |
| GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA.....   | 24 |
| PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE.....            | 25 |
| GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO.....   | 25 |
| GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE.....   | 26 |
| COSTO DEL PERSONALE.....  | 27 |
| <i>5. DEBITI FUORI BILANCIO</i> .....                                       | 28 |
| <i>6. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ</i> .....                         | 29 |
| <i>CONCLUSIONE</i> .....  | 30 |

**1. ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

Aggiorna Dati

**1.1 PREVISIONI APPROVATE**

|                                  | <b>ENTRATA</b>      |                     |                     |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                  | <i>Competenza</i>   | <i>Residuo</i>      | <i>Cassa</i>        |
| <i>Fondo di Cassa</i>            |                     |                     | 3.107.786,93        |
| <i>Utilizzo Avanzo di Amm.ne</i> | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <i>F.P.V. parte corrente</i>     | 6.420,13            | 0,00                | 0,00                |
| <i>F.P.V. c/capitale</i>         | 234.309,40          | 0,00                | 0,00                |
| <i>Titolo 1</i>                  | 1.395.000,00        | 522.342,13          | 1.917.342,13        |
| <i>Titolo 2</i>                  | 127.372,45          | 192.452,61          | 304.557,35          |
| <i>Titolo 3</i>                  | 303.987,00          | 61.824,60           | 365.811,60          |
| <i>Titolo 4</i>                  | 220.000,00          | 2.046.599,97        | 2.266.599,97        |
| <i>Titolo 5</i>                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <i>Titolo 6</i>                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <i>Titolo 7</i>                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <i>Titolo 9</i>                  | 411.032,00          | 44.355,00           | 455.387,00          |
| <b>TOTALE</b>                    | <b>2.698.120,98</b> | <b>2.867.574,31</b> | <b>8.417.484,98</b> |

|                            | <b>SPESA</b>        |                     |                     |
|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                            | <i>Competenza</i>   | <i>Residuo</i>      | <i>Cassa</i>        |
| <i>Disavanzo di Amm.ne</i> | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <i>Titolo 1</i>            | 1.791.083,56        | 452.104,54          | 2.208.796,88        |
| <i>Titolo 2</i>            | 454.309,40          | 4.735.193,60        | 5.189.503,00        |
| <i>Titolo 3</i>            | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <i>Titolo 4</i>            | 41.696,02           | 10.736,06           | 52.432,08           |
| <i>Titolo 5</i>            | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <i>Titolo 7</i>            | 411.032,00          | 19.179,08           | 430.211,08          |
| <b>TOTALE</b>              | <b>2.698.120,98</b> | <b>5.217.213,28</b> | <b>7.880.943,04</b> |

**1.2 VARIAZIONI DI BILANCIO**

| Provvedimento                     | Numero | Data       | Tipo               | Descrizione   | Variazione di Competenza | Saldo di Cassa |
|-----------------------------------|--------|------------|--------------------|---|--------------------------|----------------|
| RESPONSABILE SETTORE FINANZIARIO  | 421    | 21/12/2022 | Competenza         |   | 4.715.460,11             | 0,00           |
| GIUNTA COMUNALE                   | 1      | 09/01/2023 | Cassa              |   | 0,00                     | -4.357.640,80  |
| GIUNTA COMUNALE                   | 2      | 09/01/2023 | Cassa              |   | 0,00                     | -4.240.192,40  |
| GIUNTA COMUNALE                   | 12     | 23/01/2023 | Competenza e Cassa |   | 193.583,00               | 0,00           |
| GIUNTA COMUNALE                   | 21     | 13/03/2023 | Competenza e Cassa |   | 155.298,00               | -155.298,00    |
| GIUNTA COMUNALE                   | 921    | 13/03/2023 | Cassa              |   | 0,00                     | 23.505,95      |
| GIUNTA COMUNALE                   | 29     | 27/03/2023 | Competenza e Cassa |   | 0,00                     | -2.500,00      |
| CONSIGLIO COMUNALE                | 9      | 17/04/2023 | Competenza e Cassa |   | 170.862,92               | -159.938,52    |
| RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO | 135    | 27/04/2023 | Competenza         | VARIAZIONE PER REINTEGRO CASSA VINCOLATA  | 500.000,00               | 0,00           |
| PROPOSTA                          | 1      | 05/06/2023 | Competenza e Cassa | PROPOSTA VARIAZIONE ASSESTAMENTO - EQUILIBRI 2023   | 52.040,91                | 0,00           |
| RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO | 193    | 09/06/2023 | Competenza e Cassa | ART. 175 COMMA 5QUATER D.LGS. 18 AGOSTO 2000 – VARIAZIONE COMPENSATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2023 | 0,00                     | 0,00           |
| RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO | 216    | 26/06/2023 | Competenza e Cassa | STORNO ART 175  | 0,00                     | 0,00           |

**1.3 VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

| Provvedimento      | Numero | Data       | Descrizione | Saldo      |
|--------------------|--------|------------|-------------|------------|
| CONSIGLIO COMUNALE | 9      | 17/04/2023 |             | 159.938,52 |

**1.4 VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO IL FONDO DI RISERVA**

| Provvedimento | Numero | Data | Descrizione | Saldo |
|---------------|--------|------|-------------|-------|
|---------------|--------|------|-------------|-------|

|                 |    |            |  |           |
|-----------------|----|------------|--|-----------|
| GIUNTA COMUNALE | 29 | 27/03/2023 |  | -2.500,00 |
|-----------------|----|------------|--|-----------|

## 1.5 ASSESTAMENTO DI BILANCIO

### ASSESTATO DI COMPETENZA

|                          | ENTRATA      |                        |              |                        |              |                           | SPESA               |                        |           |                        |            |                           |            |
|--------------------------|--------------|------------------------|--------------|------------------------|--------------|---------------------------|---------------------|------------------------|-----------|------------------------|------------|---------------------------|------------|
|                          | Previsione   | Percentuale sul totale | Assestato    | Percentuale sul totale | Differenza   | Percentuale di variazione | Previsione          | Percentuale sul totale | Assestato | Percentuale sul totale | Differenza | Percentuale di variazione |            |
| Utilizzo                 | 0,00         | 0,000%                 | 159.938,52   | 1,880%                 | 159.938,52   |                           |                     |                        |           |                        |            |                           |            |
| Avanzo di Amm.ne         |              |                        |              |                        |              |                           |                     |                        |           |                        |            |                           |            |
| F.P.V. di parte corrente | 6.420,13     | 0,240%                 | 34.484,25    | 0,410%                 | 28.064,12    | 437,000%                  |                     |                        |           |                        |            |                           |            |
| F.P.V. in c/capitale     | 234.309,40   | 8,680%                 | 5.077.003,39 | 59,830%                | 4.842.693,99 | 2.067,000%                | Disavanzo di Amm.ne | 0,00                   | 0,000%    | 0,00                   | 0,000%     | 0,00                      | 0,000%     |
| Titolo 1                 | 1.395.000,00 | 51,700%                | 1.429.000,00 | 16,840%                | 34.000,00    | 2,000%                    | Titolo 1            | 1.791.083,56           | 66,380%   | 1.915.636,47           | 22,580%    | 124.552,91                | 7,000%     |
| Titolo 2                 | 127.372,45   | 4,720%                 | 148.427,36   | 1,750%                 | 21.054,91    | 17,000%                   | Titolo 2            | 454.309,40             | 16,840%   | 5.616.967,04           | 66,200%    | 5.162.657,64              | 1.136,000% |
| Titolo 3                 | 303.987,00   | 11,270%                | 314.956,40   | 3,710%                 | 10.969,40    | 4,000%                    | Titolo 3            | 0,00                   | 0,000%    | 0,00                   | 0,000%     | 0,00                      | 0,000%     |
| Titolo 4                 | 220.000,00   | 8,150%                 | 410.524,00   | 4,840%                 | 190.524,00   | 87,000%                   | Titolo 4            | 41.696,02              | 1,550%    | 41.730,41              | 0,490%     | 34,39                     | 0,000%     |
| Titolo 5                 | 0,00         | 0,000%                 | 0,00         | 0,000%                 | 0,00         | 0,000%                    | Titolo 5            | 0,00                   | 0,000%    | 0,00                   | 0,000%     | 0,00                      | 0,000%     |
| Titolo 6                 | 0,00         | 0,000%                 | 0,00         | 0,000%                 | 0,00         | 0,000%                    | Titolo 7            | 411.032,00             | 15,230%   | 911.032,00             | 10,740%    | 500.000,00                | 122,000%   |
| Titolo 7                 | 0,00         | 0,000%                 | 0,00         | 0,000%                 | 0,00         | 0,000%                    | TOTALE              | 2.698.120,98           | 100,000%  | 8.485.365,92           | 100,000%   | 5.787.244,94              | 214,000%   |
| Titolo 9                 | 411.032,00   | 15,230%                | 911.032,00   | 10,740%                | 500.000,00   | 122,000%                  |                     |                        |           |                        |            |                           |            |
| TOTALE                   | 2.698.120,98 | 100,000%               | 8.485.365,92 | 100,000%               | 5.787.244,94 | 214,000%                  |                     |                        |           |                        |            |                           |            |



**ANDAMENTO DELL'ASSESTATO PLURIENNALE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA**

|  | 2019                | 2020                | 2021                | 2022                | 2023                |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Utilizzo Avanzo di Amministrazione   | 130.565,00          | 14.000,00           | 0,00                | 35.595,11           | 159.938,52          |
| F.P.V. di parte corrente   | 159,52              | 7.159,52            | 14.934,28           | 6.420,13            | 34.484,25           |
| F.P.V. in conto capitale   | 156.307,23          | 195.819,55          | 608.980,95          | 5.270.346,89        | 5.077.003,39        |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.274.927,17        | 1.262.589,17        | 1.318.484,97        | 1.423.466,49        | 1.429.000,00        |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti  | 88.389,85           | 441.250,80          | 151.034,68          | 355.319,51          | 148.427,36          |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie   | 359.727,51          | 310.988,61          | 287.189,49          | 289.472,93          | 314.956,40          |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale   | 314.168,92          | 947.673,24          | 5.329.684,48        | 389.666,33          | 410.524,00          |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 6 - Accensione di 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 di terzi e partite di giro                      | 354.532,00          | 361.032,00          | 361.032,00          | 411.032,00          | 911.032,00          |
| <b>TOTALE</b>  | <b>2.678.777,20</b> | <b>3.540.512,89</b> | <b>8.071.340,85</b> | <b>8.181.319,39</b> | <b>8.485.365,92</b> |

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

**ANDAMENTO DELL'ASSESTATO PLURIENNALE DELLE SPESE DI COMPETENZA**

|   | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Disavanzo di amministrazione                            | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Titolo 1 - Spese correnti                               | 1.715.969,05 | 1.987.988,10 | 1.732.643,42 | 2.058.362,40 | 1.915.636,47 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                      | 565.776,15   | 1.157.492,79 | 5.938.665,43 | 5.670.924,99 | 5.616.967,04 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                         | 42.500,00    | 34.000,00    | 39.000,00    | 41.000,00    | 41.730,41    |

|  |                     |                     |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 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               | 354.532,00          | 361.032,00          | 361.032,00          | 411.032,00          | 911.032,00          |
| <b>TOTALE</b>  | <b>2.678.777,20</b> | <b>3.540.512,89</b> | <b>8.071.340,85</b> | <b>8.181.319,39</b> | <b>8.485.365,92</b> |

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

## ASSESTATO DI RESIDUO

| ENTRATA       |                     |                        |                     |                        |                    |                           |
|---------------|---------------------|------------------------|---------------------|------------------------|--------------------|---------------------------|
|               | Previsione          | Percentuale sul totale | Assestato           | Percentuale sul totale | Differenza         | Percentuale di variazione |
| Titolo 1      | 522.342,13          | 18,220%                | 309.660,46          | 12,190%                | -212.681,67        | -41,000%                  |
| Titolo 2      | 192.452,61          | 6,710%                 | 31.733,07           | 1,250%                 | -160.719,54        | -84,000%                  |
| Titolo 3      | 61.824,60           | 2,160%                 | 38.986,41           | 1,530%                 | -22.838,19         | -37,000%                  |
| Titolo 4      | 2.046.599,97        | 71,370%                | 2.152.615,18        | 84,730%                | 106.015,21         | 5,000%                    |
| Titolo 5      | 0,00                | 0,000%                 | 0,00                | 0,000%                 | 0,00               | 0,000%                    |
| Titolo 6      | 0,00                | 0,000%                 | 0,00                | 0,000%                 | 0,00               | 0,000%                    |
| Titolo 7      | 0,00                | 0,000%                 | 0,00                | 0,000%                 | 0,00               | 0,000%                    |
| Titolo 9      | 44.355,00           | 1,550%                 | 7.607,13            | 0,300%                 | -36.747,87         | -83,000%                  |
| <b>TOTALE</b> | <b>2.867.574,31</b> | <b>100,000%</b>        | <b>2.540.602,25</b> | <b>100,000%</b>        | <b>-326.972,06</b> | <b>-11,000%</b>           |

| SPESA         |                     |                        |                   |                        |                      |                           |
|---------------|---------------------|------------------------|-------------------|------------------------|----------------------|---------------------------|
|               | Previsione          | Percentuale sul totale | Assestato         | Percentuale sul totale | Differenza           | Percentuale di variazione |
| Titolo 1      | 452.104,54          | 8,670%                 | 402.254,09        | 91,580%                | -49.850,45           | -11,000%                  |
| Titolo 2      | 4.735.193,60        | 90,760%                | 4.502,96          | 1,030%                 | -4.730.690,64        | -91,000%                  |
| Titolo 3      | 0,00                | 0,000%                 | 0,00              | 0,000%                 | 0,00                 | 0,000%                    |
| Titolo 4      | 10.736,06           | 0,210%                 | 11.682,05         | 2,660%                 | 945,99               | 9,000%                    |
| Titolo 5      | 0,00                | 0,000%                 | 0,00              | 0,000%                 | 0,00                 | 0,000%                    |
| Titolo 7      | 19.179,08           | 0,370%                 | 20.792,21         | 4,730%                 | 1.613,13             | 8,000%                    |
| <b>TOTALE</b> | <b>5.217.213,28</b> | <b>100,000%</b>        | <b>439.231,31</b> | <b>100,000%</b>        | <b>-4.777.981,97</b> | <b>-92,000%</b>           |

**ASSESTATO DI CASSA**

|                       | <b>ENTRATA</b>      |                               |                     |                               |                   |                                  |
|-----------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------|----------------------------------|
|                       | <i>Previsione</i>   | <i>Percentuale sul totale</i> | <i>Assestato</i>    | <i>Percentuale sul totale</i> | <i>Differenza</i> | <i>Percentuale di variazione</i> |
| <i>Fondo di Cassa</i> | 3.107.786,93        | 36,920%                       | 3.365.482,31        | 39,040%                       | 257.695,38        | 8,000%                           |
| <i>Titolo 1</i>       | 1.917.342,13        | 22,780%                       | 1.738.660,46        | 20,170%                       | -178.681,67       | -9,000%                          |
| <i>Titolo 2</i>       | 304.557,35          | 3,620%                        | 180.160,43          | 2,090%                        | -124.396,92       | -41,000%                         |
| <i>Titolo 3</i>       | 365.811,60          | 4,350%                        | 353.942,81          | 4,110%                        | -11.868,79        | -3,000%                          |
| <i>Titolo 4</i>       | 2.266.599,97        | 26,930%                       | 2.563.139,18        | 29,730%                       | 296.539,21        | 13,000%                          |
| <i>Titolo 5</i>       | 0,00                | 0,000%                        | 0,00                | 0,000%                        | 0,00              | 0,000%                           |
| <i>Titolo 6</i>       | 0,00                | 0,000%                        | 0,00                | 0,000%                        | 0,00              | 0,000%                           |
| <i>Titolo 7</i>       | 0,00                | 0,000%                        | 0,00                | 0,000%                        | 0,00              | 0,000%                           |
| <i>Titolo 9</i>       | 455.387,00          | 5,410%                        | 418.639,13          | 4,860%                        | -36.747,87        | -8,000%                          |
| <b>TOTALE</b>         | <b>8.417.484,98</b> | <b>100,000%</b>               | <b>8.620.024,32</b> | <b>100,000%</b>               | <b>202.539,34</b> | <b>2,000%</b>                    |

|                 | <b>SPESA</b>        |                               |                     |                               |                   |                                  |
|-----------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------|----------------------------------|
|                 | <i>Previsione</i>   | <i>Percentuale sul totale</i> | <i>Assestato</i>    | <i>Percentuale sul totale</i> | <i>Differenza</i> | <i>Percentuale di variazione</i> |
| <i>Titolo 1</i> | 2.208.796,88        | 28,030%                       | 2.288.499,34        | 28,850%                       | 79.702,46         | 4,000%                           |
| <i>Titolo 2</i> | 5.189.503,00        | 65,850%                       | 5.158.970,00        | 65,030%                       | -30.533,00        | -1,000%                          |
| <i>Titolo 3</i> | 0,00                | 0,000%                        | 0,00                | 0,000%                        | 0,00              | 0,000%                           |
| <i>Titolo 4</i> | 52.432,08           | 0,670%                        | 53.412,46           | 0,670%                        | 980,38            | 2,000%                           |
| <i>Titolo 5</i> | 0,00                | 0,000%                        | 0,00                | 0,000%                        | 0,00              | 0,000%                           |
| <i>Titolo 7</i> | 430.211,08          | 5,460%                        | 431.824,21          | 5,440%                        | 1.613,13          | 0,000%                           |
| <b>TOTALE</b>   | <b>7.880.943,04</b> | <b>100,000%</b>               | <b>7.932.706,01</b> | <b>100,000%</b>               | <b>51.762,97</b>  | <b>1,000%</b>                    |

**1.6 COMPETENZA****ANALISI DELL'ENTRATA**

|                                 | <i>Assestato</i>    | <i>Percentuale sul totale</i> | <i>Accertato</i>    | <i>Percentuale sul totale</i> | <i>Disponibilità</i> | <i>Percentuale di realizzazione</i> | <i>Incassato</i>    | <i>Percentuale sul totale</i> | <i>Percentuale di incasso</i> |
|---------------------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <i>Utilizzo Av. Amm.ne</i>      | 159.938,52          | 1,880%                        | 159.938,52          | 2,180%                        | 0,00                 | 100,000%                            | 159.938,52          | 2,620%                        | 100,000%                      |
| <i>F.P.V. di parte corrente</i> | 34.484,25           | 0,410%                        | 34.484,25           | 0,470%                        | 0,00                 | 100,000%                            | 34.484,25           | 0,570%                        | 100,000%                      |
| <i>F.P.V. in c/capitale</i>     | 5.077.003,39        | 59,830%                       | 5.077.003,39        | 69,100%                       | 0,00                 | 100,000%                            | 5.077.003,39        | 83,230%                       | 100,000%                      |
| <i>Titolo 1</i>                 | 1.429.000,00        | 16,840%                       | 1.110.707,40        | 15,120%                       | 318.292,60           | 77,730%                             | 149.164,61          | 2,450%                        | 13,430%                       |
| <i>Titolo 2</i>                 | 148.427,36          | 1,750%                        | 97.295,63           | 1,320%                        | 51.131,73            | 65,550%                             | 22.060,23           | 0,360%                        | 22,670%                       |
| <i>Titolo 3</i>                 | 314.956,40          | 3,710%                        | 143.878,90          | 1,960%                        | 171.077,50           | 45,680%                             | 129.664,79          | 2,130%                        | 90,120%                       |
| <i>Titolo 4</i>                 | 410.524,00          | 4,840%                        | 228.680,21          | 3,110%                        | 181.843,79           | 55,700%                             | 33.156,21           | 0,540%                        | 14,500%                       |
| <i>Titolo 5</i>                 | 0,00                | 0,000%                        | 0,00                | 0,000%                        | 0,00                 | 0,000%                              | 0,00                | 0,000%                        | 0,000%                        |
| <i>Titolo 6</i>                 | 0,00                | 0,000%                        | 0,00                | 0,000%                        | 0,00                 | 0,000%                              | 0,00                | 0,000%                        | 0,000%                        |
| <i>Titolo 7</i>                 | 0,00                | 0,000%                        | 0,00                | 0,000%                        | 0,00                 | 0,000%                              | 0,00                | 0,000%                        | 0,000%                        |
| <i>Titolo 9</i>                 | 911.032,00          | 10,740%                       | 495.343,48          | 6,740%                        | 415.688,52           | 54,370%                             | 494.423,48          | 8,110%                        | 99,810%                       |
| <b>TOTALE</b>                   | <b>8.485.365,92</b> | <b>100,000%</b>               | <b>7.347.331,78</b> | <b>100,000%</b>               | <b>1.138.034,14</b>  | <b>86,590%</b>                      | <b>6.099.895,48</b> | <b>100,000%</b>               | <b>83,020%</b>                |



**PROSPETTO PLURIENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA**

|  | 2019                | 2020                | 2021                | 2022                | 2023                |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.261.108,63        | 1.146.047,29        | 1.161.094,27        | 1.373.745,66        | 1.110.707,40        |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti  | 41.920,51           | 420.548,74          | 135.028,58          | 165.126,02          | 97.295,63           |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie   | 249.566,78          | 241.654,71          | 226.322,88          | 230.321,17          | 143.878,90          |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale   | 285.450,59          | 691.138,62          | 5.076.959,79        | 335.552,44          | 228.680,21          |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 6 - Accensione di 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 di terzi e partite di giro                      | 236.300,52          | 443.534,55          | 472.057,09          | 240.248,37          | 495.343,48          |
| <b>TOTALE</b>  | <b>2.074.347,03</b> | <b>2.942.923,91</b> | <b>7.071.462,61</b> | <b>2.344.993,66</b> | <b>2.075.905,62</b> |

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

**ANALISI DELLA SPESA**

|                            | <i>Assestato</i>    | <i>Percentuale sul totale</i> | <i>Impegnato</i>    | <i>Percentuale sul totale</i> | <i>F.P.V.</i>     | <i>Percentuale sul totale</i> | <i>Disponibilità</i> | <i>Percentuale di realizzazione</i> | <i>Pagato</i>       | <i>Percentuale sul totale</i> | <i>Percentuale di pagamento</i> |
|----------------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| <i>Disavanzo di Amm.ne</i> | 0,00                | 0,000%                        | 0,00                | 0,000%                        | 0,00              | 0,000%                        | 0,00                 | 0,000%                              | 0,00                | 0,000%                        | 0,000%                          |
| <i>Titolo 1</i>            | 1.915.636,47        | 22,580%                       | 1.126.852,69        | 17,730%                       | 0,00              | 0,000%                        | 788.783,78           | 58,820%                             | 641.662,83          | 29,130%                       | 56,940%                         |
| <i>Titolo 2</i>            | 5.616.967,04        | 66,200%                       | 4.700.747,50        | 73,980%                       | 462.500,00        | 100,000%                      | 453.719,54           | 91,920%                             | 1.075.327,62        | 48,830%                       | 22,880%                         |
| <i>Titolo 3</i>            | 0,00                | 0,000%                        | 0,00                | 0,000%                        | 0,00              | 0,000%                        | 0,00                 | 0,000%                              | 0,00                | 0,000%                        | 0,000%                          |
| <i>Titolo 4</i>            | 41.730,41           | 0,490%                        | 41.696,02           | 0,660%                        | 0,00              | 0,000%                        | 34,39                | 99,920%                             | 938,30              | 0,040%                        | 2,250%                          |
| <i>Titolo 5</i>            | 0,00                | 0,000%                        | 0,00                | 0,000%                        | 0,00              | 0,000%                        | 0,00                 | 0,000%                              | 0,00                | 0,000%                        | 0,000%                          |
| <i>Titolo 7</i>            | 911.032,00          | 10,740%                       | 484.819,11          | 7,630%                        | 0,00              | 0,000%                        | 426.212,89           | 53,220%                             | 484.473,84          | 22,000%                       | 99,930%                         |
| <b>TOTALE</b>              | <b>8.485.365,92</b> | <b>100,000%</b>               | <b>6.354.115,32</b> | <b>100,000%</b>               | <b>462.500,00</b> | <b>100,000%</b>               | <b>1.668.750,60</b>  | <b>80,330%</b>                      | <b>2.202.402,59</b> | <b>100,000%</b>               | <b>34,660%</b>                  |

**PROSPETTO PLURIENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA**

|  | 2019                | 2020                | 2021                | 2022                | 2023                |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti  | 1.520.558,25        | 1.795.346,73        | 1.471.912,36        | 1.586.317,87        | 1.126.852,69        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                               | 331.463,01          | 287.255,27          | 404.608,87          | 432.380,63          | 4.700.747,50        |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                  | 42.500,00           | 34.000,00           | 38.523,60           | 40.103,08           | 41.696,02           |
| 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               | 236.300,39          | 443.534,55          | 472.057,09          | 240.248,37          | 484.819,11          |
| <b>TOTALE</b>  | <b>2.130.821,65</b> | <b>2.560.136,55</b> | <b>2.387.101,92</b> | <b>2.299.049,95</b> | <b>6.354.115,32</b> |

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

**1.7 RESIDUI****ANALISI DELL'ENTRATA**

|                 | Residui Iniziali | Percentuale sul totale | Minori Entrate | Percentuale sul totale | Residui conservati | Percentuale di conservazione | Incassato  | Percentuale sul totale | Percentuale di incasso |
|-----------------|------------------|------------------------|----------------|------------------------|--------------------|------------------------------|------------|------------------------|------------------------|
| <i>Titolo 1</i> | 309.660,46       | 12,190%                | 0,00           | 0,000%                 | 309.660,46         | 100,000%                     | 118.382,94 | 91,440%                | 38,230%                |
| <i>Titolo 2</i> | 31.733,07        | 1,250%                 | 0,00           | 0,000%                 | 31.733,07          | 100,000%                     | 5.274,65   | 4,070%                 | 16,620%                |
| <i>Titolo 3</i> | 38.986,41        | 1,530%                 | 0,00           | 0,000%                 | 38.986,41          | 100,000%                     | 2.918,76   | 2,250%                 | 7,490%                 |
| <i>Titolo 4</i> | 2.152.615,18     | 84,730%                | 0,00           | 0,000%                 | 2.152.615,18       | 100,000%                     | 0,00       | 0,000%                 | 0,000%                 |
| <i>Titolo 5</i> | 0,00             | 0,000%                 | 0,00           | 0,000%                 | 0,00               | 0,000%                       | 0,00       | 0,000%                 | 0,000%                 |
| <i>Titolo 6</i> | 0,00             | 0,000%                 | 0,00           | 0,000%                 | 0,00               | 0,000%                       | 0,00       | 0,000%                 | 0,000%                 |
| <i>Titolo 7</i> | 0,00             | 0,000%                 | 0,00           | 0,000%                 | 0,00               | 0,000%                       | 0,00       | 0,000%                 | 0,000%                 |
| <i>Titolo 9</i> | 7.607,13         | 0,300%                 | 0,00           | 0,000%                 | 7.607,13           | 100,000%                     | 2.884,70   | 2,230%                 | 37,920%                |



|               |                     |                 |             |               |                     |                 |                   |                 |               |
|---------------|---------------------|-----------------|-------------|---------------|---------------------|-----------------|-------------------|-----------------|---------------|
| <b>TOTALE</b> | <b>2.540.602,25</b> | <b>100,000%</b> | <b>0,00</b> | <b>0,000%</b> | <b>2.540.602,25</b> | <b>100,000%</b> | <b>129.461,05</b> | <b>100,000%</b> | <b>5,100%</b> |
|---------------|---------------------|-----------------|-------------|---------------|---------------------|-----------------|-------------------|-----------------|---------------|

**ANALISI DELLA SPESA**

|                 | <i>Residui Iniziali</i> | <i>Percentuale sul totale</i> | <i>Minori Spese</i> | <i>Percentuale sul totale</i> | <i>Residui conservati</i> | <i>Percentuale di conservazione</i> | <i>Pagato</i>     | <i>Percentuale sul totale</i> | <i>Percentuale di pagamento</i> |
|-----------------|-------------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| <i>Titolo 1</i> | 402.254,09              | 91,580%                       | 0,00                | 0,000%                        | 402.254,09                | 100,000%                            | 288.027,31        | 93,650%                       | 71,600%                         |
| <i>Titolo 2</i> | 4.502,96                | 1,030%                        | 0,00                | 0,000%                        | 4.502,96                  | 100,000%                            | 2.552,94          | 0,830%                        | 56,690%                         |
| <i>Titolo 3</i> | 0,00                    | 0,000%                        | 0,00                | 0,000%                        | 0,00                      | 0,000%                              | 0,00              | 0,000%                        | 0,000%                          |
| <i>Titolo 4</i> | 11.682,05               | 2,660%                        | 883,12              | 100,000%                      | 10.798,93                 | 92,440%                             | 10.798,93         | 3,510%                        | 92,440%                         |
| <i>Titolo 5</i> | 0,00                    | 0,000%                        | 0,00                | 0,000%                        | 0,00                      | 0,000%                              | 0,00              | 0,000%                        | 0,000%                          |
| <i>Titolo 7</i> | 20.792,21               | 4,730%                        | 0,00                | 0,000%                        | 20.792,21                 | 100,000%                            | 6.184,70          | 2,010%                        | 29,750%                         |
| <b>TOTALE</b>   | <b>439.231,31</b>       | <b>100,000%</b>               | <b>883,12</b>       | <b>100,000%</b>               | <b>438.348,19</b>         | <b>99,800%</b>                      | <b>307.563,88</b> | <b>100,000%</b>               | <b>70,020%</b>                  |

**1.8 CASSA****ANALISI DELL'ENTRATA**

|                       | <i>Assestato</i> | <i>Percentuale sul totale</i> | <i>Incassato di competenza</i> | <i>Incassato a residuo</i> | <i>Totale Incassato</i> | <i>Percentuale di competenza</i> | <i>Percentuale a residuo</i> | <i>Percentuale su totale</i> | <i>Percentuale di incasso</i> |
|-----------------------|------------------|-------------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| <i>Fondo di Cassa</i> | 3.365.482,31     | 39,040%                       | 0,00                           | 3.365.482,31               | 3.365.482,31            | 0,000%                           | 96,300%                      | 77,840%                      | 100,000%                      |
| <i>Titolo 1</i>       | 1.738.660,46     | 20,170%                       | 149.164,61                     | 118.382,94                 | 267.547,55              | 18,000%                          | 3,390%                       | 6,190%                       | 15,390%                       |
| <i>Titolo 2</i>       | 180.160,43       | 2,090%                        | 22.060,23                      | 5.274,65                   | 27.334,88               | 2,660%                           | 0,150%                       | 0,630%                       | 15,170%                       |
| <i>Titolo 3</i>       | 353.942,81       | 4,110%                        | 129.664,79                     | 2.918,76                   | 132.583,55              | 15,650%                          | 0,080%                       | 3,070%                       | 37,460%                       |
| <i>Titolo 4</i>       | 2.563.139,18     | 29,730%                       | 33.156,21                      | 0,00                       | 33.156,21               | 4,000%                           | 0,000%                       | 0,770%                       | 1,290%                        |
| <i>Titolo 5</i>       | 0,00             | 0,000%                        | 0,00                           | 0,00                       | 0,00                    | 0,000%                           | 0,000%                       | 0,000%                       | 0,000%                        |

|                 |                     |                 |                   |                     |                     |                 |                 |                 |                |
|-----------------|---------------------|-----------------|-------------------|---------------------|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| <i>Titolo 6</i> | 0,00                | 0,000%          | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,000%          | 0,000%          | 0,000%          | 0,000%         |
| <i>Titolo 7</i> | 0,00                | 0,000%          | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,000%          | 0,000%          | 0,000%          | 0,000%         |
| <i>Titolo 9</i> | 418.639,13          | 4,860%          | 494.423,48        | 2.884,70            | 497.308,18          | 59,680%         | 0,080%          | 11,500%         | 118,790%       |
| <b>TOTALE</b>   | <b>8.620.024,32</b> | <b>100,000%</b> | <b>828.469,32</b> | <b>3.494.943,36</b> | <b>4.323.412,68</b> | <b>100,000%</b> | <b>100,000%</b> | <b>100,000%</b> | <b>50,160%</b> |

**PROSPETTO PLURIENNALE DELLE RISCOSSIONI**

|  | 2019                | 2020                | 2021                | 2022                | 2023              |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.197.814,97        | 1.131.844,02        | 1.128.138,30        | 1.274.707,14        | 267.547,55        |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti  | 40.294,51           | 422.176,74          | 135.028,58          | 133.392,95          | 27.334,88         |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie   | 265.432,52          | 233.922,29          | 198.756,21          | 221.605,20          | 132.583,55        |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale   | 210.450,59          | 565.076,50          | 3.133.606,09        | 327.353,08          | 33.156,21         |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Titolo 6 - Accensione di 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 di terzi e partite di giro                      | 223.838,72          | 443.087,15          | 471.485,85          | 237.224,60          | 497.308,18        |
| <b>TOTALE</b>  | <b>1.937.831,31</b> | <b>2.796.106,70</b> | <b>5.067.015,03</b> | <b>2.194.282,97</b> | <b>957.930,37</b> |

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

**ANALISI DELLA SPESA**

|                 | <i>Assestato</i>    | <i>Percentuale sul totale</i> | <i>Pagato di competenza</i> | <i>Pagato a residuo</i> | <i>Totale Pagato</i> | <i>Percentuale di competenza</i> | <i>Percentuale a residuo</i> | <i>Percentuale su totale</i> | <i>Percentuale di pagamento</i> |
|-----------------|---------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| <i>Titolo 1</i> | 2.288.499,34        | 28,850%                       | 641.662,83                  | 288.027,31              | 929.690,14           | 29,130%                          | 93,650%                      | 37,040%                      | 40,620%                         |
| <i>Titolo 2</i> | 5.158.970,00        | 65,030%                       | 1.075.327,62                | 2.552,94                | 1.077.880,56         | 48,830%                          | 0,830%                       | 42,940%                      | 20,890%                         |
| <i>Titolo 3</i> | 0,00                | 0,000%                        | 0,00                        | 0,00                    | 0,00                 | 0,000%                           | 0,000%                       | 0,000%                       | 0,000%                          |
| <i>Titolo 4</i> | 53.412,46           | 0,670%                        | 938,30                      | 10.798,93               | 11.737,23            | 0,040%                           | 3,510%                       | 0,470%                       | 21,970%                         |
| <i>Titolo 5</i> | 0,00                | 0,000%                        | 0,00                        | 0,00                    | 0,00                 | 0,000%                           | 0,000%                       | 0,000%                       | 0,000%                          |
| <i>Titolo 7</i> | 431.824,21          | 5,440%                        | 484.473,84                  | 6.184,70                | 490.658,54           | 22,000%                          | 2,010%                       | 19,550%                      | 113,620%                        |
| <b>TOTALE</b>   | <b>7.932.706,01</b> | <b>100,000%</b>               | <b>2.202.402,59</b>         | <b>307.563,88</b>       | <b>2.509.966,47</b>  | <b>100,000%</b>                  | <b>100,000%</b>              | <b>100,000%</b>              | <b>31,640%</b>                  |

**PROSPETTO PLURIENNALE DEI PAGAMENTI**

|  | <b>2019</b>         | <b>2020</b>         | <b>2021</b>         | <b>2022</b>         | <b>2023</b>         |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti  | 1.572.354,19        | 1.428.678,69        | 1.567.960,17        | 1.626.009,34        | 929.690,14          |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                               | 305.260,48          | 507.635,94          | 458.763,41          | 430.243,68          | 1.077.880,56        |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                  | 44.965,62           | 34.000,00           | 27.262,95           | 39.681,68           | 11.737,23           |
| 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               | 239.549,94          | 449.347,00          | 465.292,84          | 246.239,88          | 490.658,54          |
| <b>TOTALE</b>  | <b>2.162.130,23</b> | <b>2.419.661,63</b> | <b>2.519.279,37</b> | <b>2.342.174,58</b> | <b>2.509.966,47</b> |

*Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.*

## 2. EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO  |     | Stanziamiento Attuale<br>2023 | Impegnato / Accertato<br>2023 |
|---|-----|-------------------------------|-------------------------------|
| SITUAZIONE AL 29/06/2023  |     |                               |                               |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     | 3.365.482,31                  |                               |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti  | (+) | 34.484,25                     | 34.484,25                     |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) | 0,00                          | 0,00                          |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 1.840.342,85                  | 1.352.596,73                  |
| <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  | (-) | 1.863.629,95                  | 1.126.852,69                  |
| <i>di cui Spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>                                  |     | 0,00                          | 0,00                          |
| <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>   |     | 0,00                          | 0,00                          |
| <i>di cui Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>   |     | 35.996,00                     |                               |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00                          | 0,00                          |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-) | 41.696,02                     | 41.696,02                     |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00                          | 0,00                          |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>  |     | 0,00                          | 0,00                          |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>   |     | <b>-30.498,87</b>             | <b>218.532,27</b>             |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti   | (+) | 30.498,87                     | 0,00                          |
| <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                          |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M</b>   |     | <b>0,00</b>                   | <b>218.532,27</b>             |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento  | (+) | 129.439,65                    | 0,00                          |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) | 5.077.003,39                  | 5.077.003,39                  |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 410.524,00                    | 228.680,21                    |
| 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 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 finanziaria  | (-) | 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   | (-) | 5.616.967,04      | 4.700.747,50      |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>   |     | 462.500,00        | 462.500,00        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie  | (-) | 0,00              | 0,00              |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale   | (+) | 0,00              | 0,00              |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     | <b>0,00</b>       | <b>142.436,10</b> |
| 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 finanziaria  | (+) | 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 acquisizione di attività finanziarie  | (-) | 0,00              | 0,00              |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>   |     | <b>0,00</b>       | <b>360.968,37</b> |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>  |     |                   |                   |
| Equilibrio di parte corrente (O)   | (+) | 0,00              | 218.532,27        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)   | (-) | <b>30.498,87</b>  | <b>0,00</b>       |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI</b>  |     | <b>-30.498,87</b> | <b>218.532,27</b> |

**RAPPRESENTAZIONE DELLE VOCI SU CUI SI FONDA L'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE 2023**

| Tipologia di entrata   | Stanziamiento Attuale<br>2023 | Accertato 2023 |
|--|-------------------------------|----------------|
| Entrate correnti ripetitive  | 1.892.383,76                  | 1.351.881,93   |
| Entrate correnti non ripetitive  | 0,00                          | 0,00           |
| Fondo pluriennale vincolato corrente   | 34.484,25                     | 34.484,25      |
| Tipologia di spesa   | Stanziamiento Attuale<br>2023 | Impegnato 2023 |
| Spese correnti ripetitive  | 1.915.636,47                  | 1.126.852,69   |
| Recupero disavanzi (specificando recupero maggior disavanzo da riaccertamento straordinario; quello da ex 188) | 0,00                          | 0,00           |
| FCDE   | 35.996,00                     | 35.996,00      |
| Quota capitale mutui e prestiti  | 41.730,41                     | 41.696,02      |
| Spese correnti non ripetitive  | 0,00                          | 0,00           |
| Voci di spesa finanziate da fondo pluriennale vincolato  | 34.484,25                     | 34.484,25      |
| premierità e trattamento accessorio dell'anno precedente, da liquidare nell'anno di riferimento.               | 23.781,32                     | 23.781,32      |
| incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali  | 0,00                          | 0,00           |
| per accertata pregressa impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto                  | 0,00                          | 0,00           |
| finanziate da entrate a destinazione vincolata   | 0,00                          | 0,00           |
| altro  | 10.702,93                     | 10.702,93      |
| Incidenza entrate correnti non ripetitive su Totale entrate correnti   | <b>0,000%</b>                 | <b>0,000%</b>  |
| Incidenza spese correnti non ripetitive su Totale spese correnti   | <b>0,000%</b>                 | <b>0,000%</b>  |



### 3. SITUAZIONE DI CASSA

|  | <i>Assestato</i>  | <i>Effettivo</i>    | <i>Scostamento</i> |
|--|-------------------|---------------------|--------------------|
| Fondo di Cassa iniziale                    | 3.365.482,31      | 3.365.482,31        |                    |
| Pagamenti                                  | 7.932.706,01      | 2.509.966,47        | -68,000%           |
| Riscossioni                                | 5.254.542,01      | 957.930,37          | -82,000%           |
| <b>Fondo di cassa finale al 31/07/2023</b> | <b>687.318,31</b> | <b>1.813.446,21</b> | <b>164,000%</b>    |

## 4. INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

L'analisi dello stato strutturale dell'Ente è effettuata attraverso una serie di indicatori che interessano aspetti diversi della gestione dell'Ente, definendo rapporti tra valori finanziari e fisici (ad esempio la pressione tributaria per abitante o la spesa corrente per abitante) o rapporti tra valori esclusivamente finanziari (ad esempio il grado di autonomia impositiva o il grado di autonomia finanziaria).

Il raffronto dei valori del Rendiconto della Gestione 2023 con i dati relativi ai Rendiconti 2022 e 2021 permette di valutare i risultati conseguiti dall'Amministrazione nel triennio, sebbene sia necessario tener conto della riclassificazione di alcune voci che rende tali valori non omogenei e quindi non perfettamente confrontabili.

### GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'Ente. I trasferimenti correnti dello Stato, regione ed altri Enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'Ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc...

L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli Enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ossia sulla capacità dell'Ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

L'Ente per mantenere in essere i propri servizi istituzionali e non può contare sempre meno sui trasferimenti che gli derivano dallo Stato e da altri Enti pubblici; deve quindi focalizzare la propria attenzione sulle entrate proprie e sulla gestione di servizi in modo da realizzare il massimo delle economicità ed efficienza al fine di liberare risorse per altri servizi.

| <i>INDICE</i>          |                                      | <i>2021</i> | <i>2022</i> | <i>2023</i> |
|------------------------|--------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Autonomia Finanziaria= | Entrate Tributarie + Extratributarie | 91,130%     | 90,670%     | 92,670%     |
|                        | Entrate Correnti                     |             |             |             |

## PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

Sono indicatori che consentono di individuare l'onere che grava sul cittadino per usufruire dei servizi forniti dall'Ente.

| INDICE                                 |                                      | 2021   | 2022   | 2023   |
|--|--------------------------------------|--------|--------|--------|
| Pressione entrate proprie pro-capite = | Entrate Tributarie + Extratributarie | 558,99 | 631,52 | 108,58 |
|  | N.Abitanti                           |        |        |        |

Nota: gli abitanti si intendono al 01/01 di ogni anno di riferimento

| INDICE                            |                    | 2021   | 2022   | 2023  |
|-----------------------------------|--------------------|--------|--------|-------|
| Pressione tributaria pro-capite = | Entrate Tributarie | 467,81 | 540,84 | 58,09 |
|                                   | N.Abitanti         |        |        |       |

Nota: gli abitanti si intendono al 01/01 di ogni anno di riferimento

## GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

L'amministrazione dell'Ente nell'utilizzo delle risorse comunali è libera nella misura in cui il bilancio non è prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine già assunti in precedenti esercizi. Conoscere, pertanto, il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove decisioni o iniziative economiche e finanziarie.

| INDICE                |  | 2021    | 2022    | 2023    |
|-----------------------|--|---------|---------|---------|
| Rigidità strutturale= | Spese Personale + Rimborso mutui e interessi | 22,690% | 24,810% | 66,810% |
|                       | Entrate Correnti                             |         |         |         |

Nota: vedi piano indicatori

Le spese fisse impegnate, per prassi, sono le spese del personale, le spese per il rimborso della quota capitale e interesse dei mutui. Quanto più il valore si avvicina all'unità tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e il rimborso della quota capitale e interessi dei mutui in scadenza.

In realtà, il grado di rigidità strutturale è notevolmente superiore all'indice sopra calcolato, in quanto sarebbero da considerare anche tutti i costi di funzionamento delle strutture (costi per consumo acqua, gas, energia elettrica, spese telefoniche, le imposte ecc..).

Volendo scomporre il grado di rigidità strutturale complessivo sopra evidenziato nelle due voci relative al costo del personale e al costo dei mutui si possono ottenere questi ulteriori indici:

| INDICE                        |                  | 2021    | 2022    | 2023    |
|-------------------------------|------------------|---------|---------|---------|
| Rigidità per costo personale= | Spese Personale  | 18,550% | 21,140% | 45,250% |
|                               | Entrate Correnti |         |         |         |

| INDICE                      |                            | 2021   | 2022   | 2023    |
|-----------------------------|----------------------------|--------|--------|---------|
| Rigidità per indebitamento= | Rimborso mutui e interessi | 4,150% | 3,670% | 21,560% |
|                             | Entrate Correnti           |        |        |         |

### GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

Come accennato precedentemente, per prassi, i principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale ed il livello di indebitamento. Questi fattori devono essere riportati alla dimensione sociale del Comune individuandone la ricaduta diretta sul cittadino

| INDICE                           |  | 2021   | 2022   | 2023  |
|----------------------------------|--|--------|--------|-------|
| Rigidità strutturale pro-capite= | Spese Personale + Rimborso mutui e interessi | 139,21 | 172,78 | 78,28 |
|                                  | N. Abitanti                                  |        |        |       |

Nota: gli abitanti si intendono al 01/01 di ogni anno di riferimento

| INDICE                                   |                 | 2021   | 2022   | 2023  |
|--|-----------------|--------|--------|-------|
| Rigidità costo del personale pro-capite= | Spese Personale | 113,78 | 147,23 | 53,02 |
|  | N. Abitanti     |        |        |       |

Nota: gli abitanti si intendono al 01/01 di ogni anno di riferimento

| INDICE                             |                            | 2021  | 2022  | 2023  |
|------------------------------------|----------------------------|-------|-------|-------|
| Rigidità indebitamento pro-capite= | Rimborso mutui e interessi | 25,43 | 25,55 | 25,26 |
|                                    | N. Abitanti                |       |       |       |

Nota: gli abitanti si intendono al 01/01 di ogni anno di riferimento

**COSTO DEL PERSONALE**

L'erogazione dei servizi è essenzialmente basata sulla struttura organizzativa dell'Ente, nella quale l'onere del personale assume un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo impiegato.

Il costo del personale può essere visto come:

- parte del costo complessivo del totale delle spese correnti: in questo caso si evidenzia l'incidenza del costo del personale sul totale delle spese correnti del titolo 1°, oppure come costo medio pro-capite dato dal rapporto costo del personale/n° abitanti;
- rigidità costo del personale dato dal rapporto tra il totale delle spese per il personale e il totale delle entrate correnti; in pratica viene analizzato quanto delle entrate correnti è utilizzato per il finanziamento delle spese per il personale.

Gli indicatori sotto riportati, analizzano la spesa per il personale negli aspetti sopra descritti.

| INDICE  |                              | 2021    | 2022    | 2023    |
|---|------------------------------|---------|---------|---------|
| Incidenza spesa personale sulla spesa corrente= | Spesa Personale              | 19,640% | 23,660% | 12,760% |
|   | Spese Correnti del titolo 1° |         |         |         |

Nota: vedi piano indicatori

| INDICE                                   |                 | 2021   | 2022   | 2023  |
|--|-----------------|--------|--------|-------|
| Rigidità per costo personale pro-capite= | Spesa Personale | 113,78 | 147,23 | 53,02 |
|  | N. Abitanti     |        |        |       |

Nota: gli abitanti si intendono al 01/01 di ogni anno di riferimento

| INDICE                        |                  | 2021    | 2022    | 2023    |
|-------------------------------|------------------|---------|---------|---------|
| Rigidità per costo personale= | Spese Personale  | 18,550% | 21,140% | 45,250% |
|                               | Entrate Correnti |         |         |         |

## **5. DEBITI FUORI BILANCIO**

Dopo un'attenta analisi nessun Responsabile di Servizio ha dichiarato di essere a conoscenza di situazioni debitorie tali da poter creare eventuali o potenziali debiti fuori bilancio.

**6. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ**

| <i>VERIFICA AL 28/06/2023</i>   | <i>Accantonamento<br/>2023</i> |
|---|--------------------------------|
| <b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa</b>      |                                |
| Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati                                    | 31.175,00                      |
| <b>Totale Titolo 1</b>  | <b>31.175,00</b>               |
| <b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>   |                                |
| Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 4.821,00                       |
| <b>Totale Titolo 3</b>  | <b>4.821,00</b>                |
| <b>Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità</b>  |                                |
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente                                   | 35.996,00                      |
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Capitale                                   | 0,00                           |
| <b>Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità</b>                                       | <b>35.996,00</b>               |

## CONCLUSIONE

Stante quanto sopra relazionato e visti i dati rappresentati nei vari prospetti illustrativi e dimostrativi, si desume il rispetto dei principi di contabilità e la sussistenza degli equilibri di bilancio.

Essendo tuttavia i dati riferiti al primo semestre, sarà necessario monitorare puntualmente l'andamento dell'Entrata e della Spesa alla luce del rispetto del Saldo di Finanza Pubblica.

COMUNE DI TORRE DE' ROVERI, 28.06.2023

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Piazzalunga dott.ssa Monica

---