

# **COMUNE DI CORIO**

## **SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2025 E STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI**

### **Relazione**

**ai sensi dell'art. 193 del TUEL 267/2000 e ss. mm. e ii.**

# INDICE

- 1 LA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
  - 1.1 Premessa, riferimenti normativi e contabili
  - 1.2 La ratio dell'art.193 TUEL
  - 1.3 Un momento importante della gestione finanziaria dell'ente
- 2 IL CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI
  - 2.1 Tuel 267/2000 e ss. mm. e ii. - Capo III "Controlli interni"
- 3 MONITORAGGI FINANZIARI
- 4 RELAZIONE FINALE

**Allegati - Schemi e tavole di verifica**

---

# La salvaguardia degli equilibri di bilancio

---

## Premessa, riferimenti normativi e contabili

Art. 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n.267 e ss. mm. e ii.

Salvaguardia degli equilibri di bilancio.

1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico (con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6).

2. Con la periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità, accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione.

Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

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

---

## La ratio dell'art.193 TUEL

L'art. 193 TUEL impone che l'intera gestione contabile degli enti locali sia ispirata al mantenimento degli equilibri inizialmente fissati dal consiglio in sede di approvazione del bilancio di previsione incentrato sul pareggio finanziario e sull'equilibrio economico.

Nello specifico, si tratta di verificare che:

- gli stanziamenti iscritti in entrata e in spesa si concretizzino in effettivi accertamenti/impegni entro la fine dell'esercizio;
- tali accertamenti e impegni garantiscano il permanere degli equilibri di bilancio di parte corrente, parte capitale e che non risulti una situazione di deficit di cassa.

L'organo consiliare, entro il 31 luglio di ciascun anno, deve deliberare anche la variazione di assestamento generale, come previsto dall'art. 175, comma 8 del TUEL, che pertanto si affianca alla salvaguardia degli equilibri. Mediante tale variazione 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.

---

## Un momento importante della gestione finanziaria dell'ente

*L'asestamento generale del bilancio* rappresenta quindi un momento importante della gestione finanziaria dell'ente perché consente di realizzare le verifiche di bilancio e, nel caso di necessità, di porre in essere le dovute manovre correttive sull'andamento finanziario della gestione, in relazione alle indicazioni fornite dai vari responsabili dei servizi e dal responsabile del servizio finanziario dell'ente.

---

## Il controllo sugli equilibri finanziari

---

### **Tuel 267/2000 e ss. mm. e ii. - Capo III "Controlli interni"**

*Il controllo sugli equilibri finanziari* è invece stato inserito nel Capo III "Controlli interni" del TUEL 267/2000 dal Decreto Legge 10 ottobre 2012, n. 174, (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale 10 ottobre 2012, n. 237), coordinato con la legge di conversione 7 dicembre 2012, n. 213 così testualmente recita:

"1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni".

Pertanto, mentre il controllo degli equilibri finanziari costituisce una forma di controllo interno, e deve essere costituito da momenti periodici e costanti di verifica durante tutto il corso dell'esercizio, avendo carattere permanente, la salvaguardia di cui all'art. 193 rappresenta invece il momento più importante di verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli equilibri generali di bilancio dell'ente, quindi non solo finanziari, ma anche economici e patrimoniali.

---

### 3. Monitoraggi finanziari

Riepilogando, si individuano i seguenti monitoraggi da effettuarsi in corso d'anno sugli equilibri di bilancio:

- 1) in corso d'anno: verifica degli equilibri finanziari;
- 2) entro il 31 luglio: verifica sullo stato di attuazione dei programmi, salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio.

---

### 4. Relazione finale

TUTTO ciò premesso

Visto il Tuel 267/2000 e ss. mm. e ii.;

Visto l'art. 193 del TUEL 267/2000 e ss. mm. e ii.;

Considerato l'obbligo di provvedere alla verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli equilibri di bilancio;

Considerato che il bilancio di previsione per il triennio 2025/2027 è stato approvato il 27 dicembre 2024 con atto del C.C. n. 45, esecutivo a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2024 è stato approvato il 30 aprile 2025 con atto del C.C. n. 15, esecutivo a termini di legge;

In relazione al disposto dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 e ss. mm. e ii., nonché alle norme del vigente regolamento comunale di contabilità, in ordine agli adempimenti prescritti si riferisce quanto segue:

1. Equilibri di bilancio: sulla base dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese relativi alla parte corrente del bilancio di previsione per l'esercizio 2025, si è proceduto ad effettuare una proiezione degli stanziamenti alla data del 31 dicembre 2025 confrontandoli con gli stanziamenti iniziali del bilancio di previsione modificato con le variazioni adottate entro tale data. Tale ricognizione è stata effettuata tenuto conto del trend storico e basandosi anche sulle informazioni ricevute dai responsabili dei servizi in merito allo stato di attuazione dei programmi e dell'inesistenza di debiti fuori bilancio. Si è verificato che l'accertamento dei residui attivi e passivi effettuati in sede di approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2024 risultasse congruo con le previsioni effettuate in tale sede.  
Si è inoltre verificato che le previsioni di cassa relative all'entrata e alla spesa fossero congruenti con le previsioni effettuate in sede di approvazione del bilancio e tali da garantire un saldo di cassa finale non negativo.  
Ciò posto, per le informazioni ad oggi disponibili, si ritiene che, complessivamente, le previsioni di bilancio garantiscono gli equilibri di parte corrente dell'esercizio 2025.  
Relativamente agli equilibri di parte capitale si sono verificate, altresì, le condizioni per garantire il rispetto del pareggio di bilancio.  
Si è proceduto, infine, a verificare lo stato di realizzazione dei residui evidenziando che gli stessi non dovrebbero generare una situazione di squilibrio finanziario tale da portare l'ente in disavanzo di amministrazione. In allegato alla relazione sono riportate le tavole riassuntive distinte per titoli.
2. Attuazione dei programmi: sulla base dell'esame inerente gli equilibri di bilancio di cui al punto precedente si è proceduto a verificare altresì lo stato di attuazione dei programmi;
3. Riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio: dalle attestazioni dei responsabili dei servizi sembrerebbero non esserci debiti fuori bilancio rientranti nella casistica dell'art. 193 del Tuel e ss. mm. e ii.

4. Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità: si è proceduto a verificare la congruità del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità secondo le indicazioni di cui all'Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011.

Considerato che la mancata adozione dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal citato art. 193 è equiparata, ad ogni effetto, alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'art. 141 con applicazione della procedura prevista dal secondo comma del predetto articolo;

Preso atto che:

- il presente controllo è stato svolto sotto la direzione e il coordinamento del sottoscritto responsabile dell'area contabile e finanziaria,
- sarà sottoposto al parere dell'organo di revisione, che ha provveduto alla prevista vigilanza,
- ha coinvolto gli organi di governo, il segretario generale e i responsabili di tutte le aree dell'Ente ciascuno per quanto di propria competenza;

### **PROPONE**

con il seguente dispositivo di prendere atto delle seguenti verifiche:

1. **EQUILIBRI DI BILANCIO**: di prendere atto, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss. mm. e ii., che il bilancio, allo stato attuale, conserva il pareggio di gestione di competenza e di cassa e della gestione residui.
2. **RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DI DEBITI FUORI BILANCIO**: di prendere atto, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss. mm. e ii., a conoscenza dei responsabili servizi, dell'assenza di debiti fuori bilancio che necessitano di "Riconoscimento di legittimità".
3. **CONGRUITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA'**: di prendere atto che lo stanziamento in bilancio del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità e l'accantonamento effettuato a tale titolo nel risultato di amministrazione, in sede di approvazione del Rendiconto della Gestione per l'esercizio finanziario 2024, sono congrui e non necessitano di iniziative di adeguamento;
4. **STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI**: Prendere atto, ai sensi del punto 4.2 dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. 118/2011 dello stato di attuazione dei programmi per l'esercizio in corso.

Corio, lì 15 luglio 2025

IL RESPONSABILE  
DEL SERVIZIO FINANZIARIO

---

## Allegato

### RIEPILOGO BILANCIO DI COMPETENZA 2025

Di seguito sono riportati due prospetti che evidenziano:

- a) la situazione finanziaria aggiornata alla data odierna
- b) la situazione finanziaria prevista per la fine dell'esercizio

L' ultima colonna "Risultato (+/-)" di entrambi i prospetti rappresenta il relativo risultato della gestione di competenza.

Se tale valore al 31/12 sarà negativo, l'Ente dovrà intervenire per ottenere il riequilibrio della gestione.

#### A) SITUAZIONE ATTUALE (Previsioni Esecutive)

Denominazione	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato (+/-)
Bilancio Corrente	3.176.361,54	3.176.361,54	0,00
Bilancio Investimenti	427.600,68	427.600,68	0,00
Bilancio Movimento di Fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi per Conto di Terzi	516.035,00	516.035,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>4.119.997,22</b>	<b>4.119.997,22</b>	<b>0,00</b>

---

#### B) PROIEZIONI AL 31/12/2025

Denominazione	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato (+/-)
Bilancio Corrente	3.229.106,79	3.229.106,79	0,00
Bilancio Investimenti	449.600,68	449.600,68	0,00
Bilancio Movimento di Fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi per Conto di Terzi	526.035,00	526.035,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>4.204.742,47</b>	<b>4.204.742,47</b>	<b>0,00</b>

## EQUILIBRI NEL BILANCIO CORRENTE

Il quadro riporta le risorse destinate al funzionamento dell'ente.

La prima colonna indica la situazione attuale del bilancio di previsione limitata alla sola gestione della competenza (previsioni esecutive).

La seconda riguarda le previsioni aggiornate alla fine dell'esercizio a seguito di variazione di assestamento (proiezione al 31/12).

La terza riporta lo scostamento fra la prima e la seconda colonna.

### COMPOSIZIONE DEL BILANCIO: COMPETENZA 2025

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 67.786,14	€ -	€ 67.786,14
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 226.375,68	€ 37.661,53	€ 264.037,21
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.537.729,20	€ 19.156,25	€ 2.556.885,45
2	Trasferimenti correnti	€ 223.016,20	€ 1.622,00	€ 224.638,20
3	Entrate extratributarie	€ 287.950,00	€ 1.305,47	€ 289.255,47
4	Entrate in conto capitale	€ 261.105,00	€ 15.000,00	€ 276.105,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 516.035,00	€ 10.000,00	€ 526.035,00
	<b>Totale</b>	€ 3.825.835,40	€ 47.083,72	€ 3.872.919,12
	<b>Totale generale delle entrate</b>	€ 4.119.997,22	€ 84.745,25	€ 4.204.742,47
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 3.104.905,46	€ 52.745,25	€ 3.157.650,71
2	Spese in conto capitale	€ 427.600,68	€ 22.000,00	€ 449.600,68



3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 71.456,08	€ -	€ 71.456,08
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 516.035,00	€ 10.000,00	€ 526.035,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 4.119.997,22</b>	<b>€ 84.745,25</b>	<b>€ 4.204.742,47</b>

## EQUILIBRI NEI MOVIMENTI DI FONDI

Il bilancio di competenza non è costituito solo da operazioni valide nella acquisizione di beni e servizi (bilancio corrente) o di beni ad uso durevole (bilancio investimenti). Si creano normalmente anche movimenti di natura finanziaria come concessioni, rimborsi di crediti e anticipazioni di cassa.

Il quadro evidenziato sotto contiene il bilancio dei movimenti di fondi che normalmente riporta un pareggio fra stanziamenti di entrata e di uscita.

Anche in questo caso la terza colonna (scostamento) riporta la differenza fra il valore tendenziale (proiezioni al 31/12) ed il valore attuale (previsioni esecutive).

### COMPOSIZIONE DEL BILANCIO MOVIMENTI DI FONDI: COMPETENZA 2025

Bilancio Movimenti Fondi		Previsioni esecutive	Proiezioni al 31/12	Scostamento
Totale Entrate	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Risultato Bilancio Movimenti di Fondi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## EQUILIBRI NEI SERVIZI PER CONTO TERZI

Ulteriori movimenti che alimentano il bilancio di competenza sono le “Entrate c/terzi”.

Queste operazioni di origine finanziaria sono effettuate per conto di soggetti esterni all' ente.

Il quadro riporta il bilancio dei servizi per conto di terzi che, normalmente, segna un pareggio fra stanziamenti di entrata e di uscita.

Anche in questo caso la terza colonna (scostamento) riporta la differenza fra il valore tendenziale (proiezioni al 31/12) ed il valore attuale (previsioni esecutive).

### COMPOSIZIONE DEL BILANCIO SERVIZI PER CONTO DI TERZI: COMPETENZA 2025

Bilancio Servizi per conto terzi		Previsioni esecutive	Proiezioni al 31/12	Scostamento
Totale Entrate	(+)	516.035,00	526.035,00	-10.000,00
Totale Uscite	(-)	516.035,00	526.035,00	(10.000,00)
<b>Risultato Bilancio Servizi c/Terzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

# VERIFICA DELLO STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE

## STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE

<i>Titolo</i>	<i>Denominazione</i>	<i>Previsioni iniziali di bilancio</i>	<i>Variazioni precedenti</i>	<i>Assestato</i>	<i>Variazioni in Salvaguardia</i>	<i>Assestato Finale</i>	<i>% Variaz. Assestato finale / Previsioni</i>	<i>Accertato</i>	<i>% Accertato / Assestato finale</i>	<i>Incassato</i>
	<b>F.P.V. per Spese Correnti</b>									
	2025	0,00	67.786,14	67.786,14	0,00	67.786,14				
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	<b>F.P.V. per Spese in Conto Capitale</b>									
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	<b>F.P.V. per Incremento di Attività Finanziarie</b>									
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	<b>Utilizzo Avanzo di Amministrazione</b>									
	2025	0,00	226.375,68	226.375,68	37.661,53	264.037,21				
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
<b>1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>									
	2025	2.068.350,00	488.535,45	2.556.885,45	0,00	2.556.885,45	23,62 %	2.433.542,96	95,18 %	322.911,72
	2026	2.069.450,00	0,00	2.069.450,00	0,00	2.069.450,00	0,00 %			

	2027	2.070.550,0 0	0,00	2.070.550,0 0	0,00	2.070.550,0 0	0,00 %			
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>									
	2025	110.653,00	113.985,20	224.638,20	0,00	224.638,20	103,01 %	69.706,80	31,03 %	20.383,80
	2026	110.948,00	0,00	110.948,00	0,00	110.948,00	0,00 %			
	2027	110.948,00	0,00	110.948,00	0,00	110.948,00	0,00 %			
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>									
	2025	249.950,00	39.305,47	289.255,47	0,00	289.255,47	15,73 %	132.229,22	45,71 %	42.072,13
	2026	249.950,00	0,00	249.950,00	0,00	249.950,00	0,00 %			
	2027	249.950,00	0,00	249.950,00	0,00	249.950,00	0,00 %			
<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>									
	2025	94.400,00	181.705,00	276.105,00	0,00	276.105,00	192,48 %	139.139,57	50,39 %	4.909,77
	2026	54.400,00	0,00	54.400,00	0,00	54.400,00	0,00 %			
	2027	54.400,00	0,00	54.400,00	0,00	54.400,00	0,00 %			
<b>5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>									
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
<b>6</b>	<b>Accensione prestiti</b>									
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
<b>7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassier e</b>									
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>									
	2025	506.035,00	20.000,00	526.035,00	0,00	526.035,00	3,95 %	300.955,56	57,21 %	154.385,4 0
	2026	506.035,00	0,00	506.035,00	0,00	506.035,00	0,00 %			

	2027	506.035,00	0,00	506.035,00	0,00	506.035,00	0,00 %			
	<b>TOTALI TITOLI</b>									
	2025	3.029.388,0 0	843.531,12	3.872.919,1 2	0,00	3.872.919,1 2	27,84 %	3.075.574,1 1	79,41 %	544.662,8 2
	2026	2.990.783,0 0	0,00	2.990.783,0 0	0,00	2.990.783,0 0	0,00 %			
	2027	2.991.883,0 0	0,00	2.991.883,0 0	0,00	2.991.883,0 0	0,00 %			
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>									
	2025	3.029.388,0 0	1.175.354,4 7	4.204.742,4 7	0,00	4.204.742,4 7	38,80 %	3.075.574,1 1	73,15 %	544.662,8 2
	2026	2.990.783,0 0	0,00	2.990.783,0 0	0,00	2.990.783,0 0	0,00 %			
	2027	2.991.883,0 0	0,00	2.991.883,0 0	0,00	2.991.883,0 0	0,00 %			

## VERIFICA DELLO STATO DI IMPEGNO DELLE SPESE

<i>Riepilogo delle Missioni</i>	<i>Denominazione</i>	<i>Previsioni iniziali di bilancio</i>	<i>Variazioni precedenti</i>	<i>Assestato</i>	<i>Variazioni in Salvaguardia</i>	<i>Assestato Finale</i>	<i>% Variaz. Assestato finale / Previsioni</i>	<i>Impegnato</i>	<i>% Impegnato / Assestato finale</i>	<i>Pagato</i>
	Disavanzo di Amministrazione e 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
Missioni e 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione									
	2025	1.121.928,4 7	601.724,77	1.723.653,2 4	0,00	1.723.653,2 4	53,63 %	942.536,89	54,68 %	400.706,4 7
	2026	1.126.672,8 3	-14.934,00	1.111.738,8 3	0,00	1.111.738,8 3	-1,33 %			

	2027	1.135.386,2 8	-14.934,00	1.120.452,2 8	0,00	1.120.452,2 8	-1,32 %			
<b>Mission e 02</b>	<b>Giustizia</b>									
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
<b>Mission e 03</b>	<b>Ordine pubblico e sicurezza</b>									
	2025	91.175,00	0,00	91.175,00	0,00	91.175,00	0,00 %	75.514,75	82,82 %	29.624,81
	2026	91.175,00	0,00	91.175,00	0,00	91.175,00	0,00 %			
	2027	91.175,00	0,00	91.175,00	0,00	91.175,00	0,00 %			
<b>Mission e 04</b>	<b>Istruzione e diritto allo studio</b>									
	2025	204.951,12	24.156,25	229.107,37	0,00	229.107,37	11,79 %	192.635,02	84,08 %	81.200,60
	2026	204.956,73	0,00	204.956,73	0,00	204.956,73	0,00 %			
	2027	208.957,05	0,00	208.957,05	0,00	208.957,05	0,00 %			
<b>Mission e 05</b>	<b>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>									
	2025	14.400,00	22.750,00	37.150,00	0,00	37.150,00	157,99 %	1.325,00	3,57 %	340,00
	2026	14.400,00	0,00	14.400,00	0,00	14.400,00	0,00 %			
	2027	14.400,00	0,00	14.400,00	0,00	14.400,00	0,00 %			
<b>Mission e 06</b>	<b>Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>									
	2025	13.000,00	9.000,00	22.000,00	0,00	22.000,00	69,23 %	350,00	1,59 %	223,88
	2026	13.000,00	2.000,00	15.000,00	0,00	15.000,00	15,38 %			
	2027	13.000,00	2.000,00	15.000,00	0,00	15.000,00	15,38 %			
<b>Mission e 07</b>	<b>Turismo</b>									
	2025	6.860,00	0,00	6.860,00	0,00	6.860,00	0,00 %	3.000,00	43,73 %	0,00
	2026	6.860,00	0,00	6.860,00	0,00	6.860,00	0,00 %			
	2027	6.860,00	0,00	6.860,00	0,00	6.860,00	0,00 %			
<b>Mission e 08</b>	<b>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>									
	2025	40.500,00	0,00	40.500,00	0,00	40.500,00	0,00 %	40.000,00	98,77 %	0,00

	2026	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00 %			
	2027	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00 %			
<b>Mission e 09</b>	<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>									
	2025	519.200,00	36.495,68	555.695,68	0,00	555.695,68	7,03 %	509.785,20	91,74 %	197.574,41
	2026	519.200,00	0,00	519.200,00	0,00	519.200,00	0,00 %			
	2027	519.200,00	0,00	519.200,00	0,00	519.200,00	0,00 %			
<b>Mission e 10</b>	<b>Trasporti e diritto alla mobilità</b>									
	2025	206.813,16	84.000,00	290.813,16	0,00	290.813,16	40,62 %	221.117,33	76,03 %	70.401,32
	2026	206.226,63	0,00	206.226,63	0,00	206.226,63	0,00 %			
	2027	205.611,10	0,00	205.611,10	0,00	205.611,10	0,00 %			
<b>Mission e 11</b>	<b>Soccorso civile</b>									
	2025	7.650,00	2.500,00	10.150,00	0,00	10.150,00	32,68 %	1.000,00	9,85 %	0,00
	2026	7.650,00	0,00	7.650,00	0,00	7.650,00	0,00 %			
	2027	7.650,00	0,00	7.650,00	0,00	7.650,00	0,00 %			
<b>Mission e 12</b>	<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>									
	2025	120.617,74	22.348,62	142.966,36	0,00	142.966,36	18,53 %	44.244,00	30,95 %	14.518,34
	2026	121.326,59	0,00	121.326,59	0,00	121.326,59	0,00 %			
	2027	131.021,69	0,00	131.021,69	0,00	131.021,69	0,00 %			
<b>Mission e 13</b>	<b>Tutela della salute</b>									
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
<b>Mission e 14</b>	<b>Sviluppo economico e competitività</b>									
	2025	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00 %	1.200,00	48,00 %	147,32
	2026	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00 %			
	2027	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00 %			
<b>Mission e 15</b>	<b>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>									

	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
<b>Mission e 16</b>	<b>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>									
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
<b>Mission e 17</b>	<b>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>									
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
<b>Mission e 18</b>	<b>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>									
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
<b>Mission e 19</b>	<b>Relazioni internazionali</b>									
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
<b>Mission e 20</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>									
	2025	102.301,43	352.379,15	454.680,58	0,00	454.680,58	344,45 %	0,00	0,00 %	0,00
	2026	104.237,16	12.934,00	117.171,16	0,00	117.171,16	12,41 %			
	2027	104.456,26	12.934,00	117.390,26	0,00	117.390,26	12,38 %			
<b>Mission e 50</b>	<b>Debito pubblico</b>									
	2025	71.456,08	0,00	71.456,08	0,00	71.456,08	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
	2026	66.043,06	0,00	66.043,06	0,00	66.043,06	0,00 %			
	2027	42.630,62	0,00	42.630,62	0,00	42.630,62	0,00 %			
<b>Mission e 60</b>	<b>Anticipazioni finanziarie</b>									

	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
<b>Mission e 99</b>	<b>Servizi per conto terzi</b>									
	2025	506.035,00	20.000,00	526.035,00	0,00	526.035,00	3,95 %	333.238,18	63,35 %	107.324,0 1
	2026	506.035,00	0,00	506.035,00	0,00	506.035,00	0,00 %			
	2027	506.035,00	0,00	506.035,00	0,00	506.035,00	0,00 %			
	<b>TOTALI MISSIONI</b>									
	2025	3.029.388,0 0	1.175.354,4 7	4.204.742,4 7	0,00	4.204.742,4 7	38,80 %	2.365.946,3 7	56,27 %	902.061,1 6
	2026	2.990.783,0 0	0,00	2.990.783,0 0	0,00	2.990.783,0 0	0,00 %			
	2027	2.991.883,0 0	0,00	2.991.883,0 0	0,00	2.991.883,0 0	0,00 %			
	<b>TOTALE GENERALE SPESE</b>									
	2025	3.029.388,0 0	1.175.354,4 7	4.204.742,4 7	0,00	4.204.742,4 7	38,80 %	2.365.946,3 7	56,27 %	902.061,1 6
	2026	2.990.783,0 0	0,00	2.990.783,0 0	0,00	2.990.783,0 0	0,00 %			
	2027	2.991.883,0 0	0,00	2.991.883,0 0	0,00	2.991.883,0 0	0,00 %			



## **VERIFICA CONGRUITA' FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' STANZIATO NEL BILANCIO**

Come già indicato in premessa, l'ente deve procedere a verificare in sede di assestamento la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione, ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti (punto 3.3 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria all. 4/2 al D.lgs. n. 118/2011);

Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità per l'anno ammonta ad **Euro 415.401,03** e tale accantonamento operato per i crediti dichiarati incerti alla data di approvazione del Bilancio di Previsione 2025 risulta congruo.

Tale stanziamento dovrà essere via via verificato ed aggiornato sulla base dei dati extracontabili che verranno reperiti dallo scrivente al fine di rappresentare la situazione creditoria dell'ente in maniera più aderente ai nuovi principi contabili e successivamente adeguato definitivamente in sede di redazione del Rendiconto 2025.

## **EQUILIBRI DI BILANCIO**

A seguito delle variazioni di bilancio intervenute si dà atto del permanere degli equilibri di bilancio.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZ A ANNO DI RIFERIMENT O DEL BILANCIO 2025	COMPETENZ A ANNO 2026	COMPETENZ A ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	812.289,4 1			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	67.786,14	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.070.779,1 2	2.430.348,0 0	2.431.448,0 0
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.157.650,7 1	2.364.304,9 4	2.388.817,3 8
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		415.401,03	64.488,88	64.488,88
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	71.456,08	66.043,06	42.630,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-90.541,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				

H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		90.541,53	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		173.495,68	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		276.105,00	54.400,00	54.400,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		449.600,68	54.400,00	54.400,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00

<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo di anticipazione di liquidità	(-)		90.541,53	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>			<b>-90.541,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **GESTIONE RESIDUI E FONDO CASSA**

<b>Fondo di Cassa al 01.01.2025</b>	<b>812.289,41</b>
Riscossioni (+)	951.411,07
Pagamenti (-)	1.416,478,74
<b>Fondo di Cassa Totale dell'Ente al 15.07.2025</b>	<b>347.221,74</b>

Alla data del **15 luglio 2025**, il fondo di cassa, come risultante dalle scritture della **Tesoreria**, ammonta ad euro **982.700,30**. A seguito della regolarizzazione degli incassi e dei pagamenti non ancora contabilizzati, si rileva che l'andamento delle entrate lascia ragionevolmente presumere che l'Ente sarà in grado di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni assunte entro i termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002, garantendo, al contempo, un fondo di cassa finale positivo.

L'Ente non è ricorso ad all'anticipazione di tesoreria.

La verifica degli equilibri non interessa solo la gestione delle risorse movimentate in questo esercizio (competenza) ma prende in considerazione anche l'andamento delle gestioni-stralcio dei precedenti bilanci (residui). Il venire meno di crediti pregressi, soprattutto se di importo particolarmente rilevante, può fare emergere pericolosi "buchi" di bilancio che necessitano di un'attenta valutazione sulla presenza dei presupposti che comportano il possibile ricorso obbligatorio al riequilibrio della gestione.

Per quanto concerne la gestione dei residui, la situazione oggi valutabile si fonda sull'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi perfezionata nel corso del corrente esercizio

### **Gestione dei residui attivi**

RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	% Riscossioni su Residui iniziali

	a	b	c	d	e= (a+c-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1 - Tributarie	481.996,30	65.726,89	0,00	0,00	481.996,30	416.269,41	13,64
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	41.435,20	42.713,70	1.278,50	0,00	42.713,70	0,00	103,09
Titolo 3 - Extratributarie	144.718,83	852,25	0,00	0,00	144.718,83	143.866,58	0,59
<b>Parziale titoli 1+2+3</b>	<b>668.150,33</b>	<b>109.292,84</b>	<b>1.278,50</b>	<b>0,00</b>	<b>669.428,83</b>	<b>560.135,99</b>	16,36
Titolo 4 - In conto capitale	708.958,32	296.478,99	0,00	0,00	708.958,32	412.479,33	41,82
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	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	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	6.695,52	976,42	0,00	0,00	6.695,52	5.719,10	14,58
<b>Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9</b>	<b>1.383.804,17</b>	<b>406.748,25</b>	<b>1.278,50</b>	<b>0,00</b>	<b>1.385.082,67</b>	<b>978.334,42</b>	29,39

### Gestione residui passivi

RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati		Minori	Riaccertati	Da riportare	% Pagamenti su Residui iniziali
	a	b		d	e= (a-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1 - Correnti	588.152,55	397.660,33		0,00	588.152,55	190.492,22	67,61
Titolo 2 - In conto capitale	172.639,10	103.397,38		0,00	172.639,10	69.241,72	59,89
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi	19.934,92	13.359,87		0,00	19.934,92	6.575,05	67,02
<b>Totale titoli 1+2+3+4+5+7</b>	<b>780.726,57</b>	<b>514.417,58</b>		<b>0,00</b>	<b>780.726,57</b>	<b>266.308,99</b>	65,89