

Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2023-2025

ex art. 193 D.Lgs. n. 267/2000

PREMESSE	1
1. LA GESTIONE DI COMPETENZA 2023-2025	3
1.1 IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	4
1.2 L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	4
2. LA SITUAZIONE DI CASSA AL 03/07/2023	6
3. LA GESTIONE DEI RESIDUI AL 03/07/2023.....	6
4. LA VERIFICA DEI DEBITI FUORI BILANCIO	7
5. ANDAMENTO ECONOMICO FINANZIARIO DEGLI ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI	7
6. CONCLUSIONI	8
7. PROSPETTI.....	8
Riepilogo entrate e spese per titoli – Prospetto 1.....	8
Quadro generale riassuntivo 2023-2025 – Prospetto 2	8
Prospetto equilibri di bilancio 2023-2025 – Prospetto 3.....	8
Equilibrio gestione di cassa 2023 – Prospetto 4	8
Equilibrio gestione dei residui – Prospetto 5	8

PREMESSE

Principale quadro normativo di riferimento.

- Art. 81 della Costituzione
- Allegato 4/1, punto 4.2, al D.Lgs. n. 118/2011 (Armonizzazione dei sistemi contabili)
- Principio dell'equilibrio di bilancio, punto 15 dell'Allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011
- Art. 193 “*Salvaguardia degli equilibri di bilancio*” del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL)
- Art. 201 “*Salvaguardia degli equilibri di bilancio*” della Legge Regionale 3 maggio 2018 n. 2
- Art. 62 del Regolamento di contabilità

L'assestamento di bilancio e la salvaguardia degli equilibri sono annoverati tra i principali strumenti di programmazione dell'ente locale.

In particolare le disposizioni dell'art. 193 del TUEL prevedono:

“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 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.

Omissis...

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'art. 141,....”.

Il principio dell'equilibrio di bilancio è un principio di derivazione costituzionale e rappresenta uno dei principi essenziali, imprescindibili ed a carattere sostanziale rispetto a tutto il complesso sistema dell'ordinamento contabile pubblico.

Il pareggio di bilancio e l'equilibrio generale di bilancio sono condizione necessaria, in termini di competenza e di cassa del bilancio finanziario autorizzatorio di previsione dell'ente locale.

Le autonomie locali, nel raggiungimento dei propri fini istituzionali, devono infatti concorrere alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica garantendo l'equilibrio generale di bilancio. A tal fine la legge costituzionale rinforzata n. 243/2012, modificata

successivamente dalla L. n. 164/2016, prescrive che tutti gli enti territoriali sono tenuti a conseguire l'equilibrio fra spese finali ed entrate finali, considerando spese finali quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3 ed entrate finali quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal D.Lgs. n. 118/2011. La successiva legge di bilancio 2019, legge n. 145/2018, ha introdotto alcuni principi fondamentali di coordinamento di finanza pubblica che prevedono che gli enti territoriali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato complessivo di competenza dell'esercizio non negativo potendo includere sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato.

L'ente locale è tenuto a raggiungere l'equilibrio, cosiddetto "statico", in sede di approvazione del bilancio di previsione, in quanto condizione di legittimità per l'approvazione dello stesso da parte dell'amministrazione, ma deve garantirne il mantenimento anche durante la gestione finanziaria con un costante monitoraggio delle spese e delle entrate (equilibrio dinamico).

L'eventuale esito negativo dell'accertamento in ordine agli equilibri di bilancio fa scattare l'obbligo di adottare i provvedimenti necessari per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio, di cui all'art. 193 del TUEL, dell'eventuale disavanzo di amministrazione risultante dal rendiconto approvato o del disavanzo di amministrazione o di gestione, provocato da squilibrio della gestione di competenza ovvero della gestione dei residui e prevedibile in base ai dati della gestione finanziaria.

Non essendo previsti dall'attuale ordinamento appositi schemi di analisi e strumenti di verifica degli equilibri di bilancio, l'ente locale può attuare tale forma di controllo interno e concomitante con la massima discrezionalità demandando all'organo consiliare la relativa deliberazione.

Nel rispetto delle norme previste dal legislatore si è proceduto, con il coinvolgimento dei Dirigenti e degli organi di governo, sotto la direzione ed il coordinamento del Responsabile del Servizio Finanziario, alla variazione di assestamento generale 2023-2025 e quindi all'analisi puntuale e prospettica della situazione dei dati di bilancio dell'ente finalizzata a verificare in modo dinamico il mantenimento degli equilibri di bilancio delle seguenti aree finanziarie:

- ⇒ gestione di competenza;
- ⇒ gestione di cassa;
- ⇒ gestione dei residui.

1. LA GESTIONE DI COMPETENZA 2023-2025

Il bilancio di previsione 2023-2025 è stato approvato con deliberazione consiliare n. 4 di data 18 gennaio 2023. Si da atto inoltre che il Consiglio comunale ha approvato il Rendiconto di gestione 2022 con deliberazione n. 20 di data 31/05/2023.

Alla data di verifica degli equilibri di bilancio risulta approvata dal Consiglio comunale con deliberazione n. 21 di data 31/05/2023 una variazione al bilancio 2023-2025.

In una logica di sistema di bilancio e nel pieno rispetto dei principi contabili generali della prudenza, dell'attendibilità e della veridicità, dall'analisi del quadro complessivo delle entrate e delle spese, così come integrato con la variazione di assestamento generale, nonché dalla valutazione dei dati contabili registrati e tenuto conto delle informazioni ricevute dai rispettivi Dirigenti in merito all'andamento della gestione finanziaria, emerge una situazione positiva in termini di rispetto delle norme di contabilità pubblica.

Ai sensi del comma 8 dell'art. 175 del TUEL è stato verificato tra le voci di uscita anche il fondo di riserva al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

Con riferimento alla parte corrente del bilancio hanno contribuito al raggiungimento degli equilibri l'applicazione dei proventi delle concessioni edilizie destinati alla manutenzione ordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria con riferimento agli esercizi 2023, 2024 e 2025 rispettivamente per euro 120.000,00, per euro 160.000,00 ed euro 130.000,00. Risulta inoltre applicata una quota vincolata dell'avanzo di amministrazione pari ad euro 290.000,00 a finanziamento degli oneri contrattuali derivanti dalla sottoscrizione del contratto collettivo provinciale dei dipendenti pubblici.

Inoltre nel rispetto delle disposizioni previste al punto 5.3 del principio contabile applicato allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 è stato verificato l'andamento delle coperture finanziarie delle spese di investimento, comprese quelle che comportano impegni di spesa imputati a più esercizi al fine di accertarne l'effettiva realizzazione.

Dagli esiti del processo di analisi della salvaguardia degli equilibri di bilancio, ne consegue l'osservanza ed il mantenimento del pareggio complessivo di bilancio, nonché la corretta applicazione di tutti gli equilibri finanziari che compongono il bilancio stesso, non solo in fase previsionale, ma anche in fase di gestione oltre che in via prospettica, almeno considerando il triennio corrente.

I seguenti prospetti illustrano il quadro contabile finanziario con evidenza del rispetto del pareggio e degli equilibri di bilancio:

- a) Prospetto 1. – Riepilogo per titoli di entrata e di spesa 2023-2025

- b) Prospetto 2. – Quadro generale riassuntivo 2023-2025
- c) Prospetto 3. – Prospetto equilibri di bilancio 2023-2025

1.1 IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ'

In sede di assettamento è stata verificata la congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) complessivamente accantonato nel bilancio di previsione e quindi adeguato rispetto agli aggiornamenti degli stanziamenti.

Il prospetto illustra le variazioni delle tipologie di entrata considerate ai fini dell'accantonamento al FCDE.

TITOLO	TIPOLOGIA	ACCANTONAM. ANTE ASSESTAMENTO	ACCANTONAM. EFFETTIVO (su stanziamento assestato)	ACCANTONAM. ANTE ASSESTAMENTO	ACCANTONAM. EFFETTIVO (su stanziamento assestato)	ACCANTONAM. ANTE ASSESTAMENTO	ACCANTONAM. EFFETTIVO (su stanziamento assestato)
		2023	2023	2024	2024	2025	2025
1	101 <i>Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa</i>	33.000,00	33.000,00	33.000,00	33.000,00	33.000,00	33.000,00
3	100 <i>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni</i>	20.500,00	21.500,00	20.400,00	20.400,00	20.400,00	20.400,00
3	200 <i>Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>	548.500,00	547.500,00	548.500,00	548.500,00	548.500,00	548.500,00
3	500 <i>Rimborsi e altre entrate correnti</i>	3.000,00	3.500,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
TOTALE GENERALE		605.000,00	605.500,00	604.900,00	604.900,00	604.900,00	604.900,00

La verifica della congruità del FCDE ha riguardato anche la quota accantonata nell'avanzo di amministrazione in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti confermando l'importo complessivo dell'accantonamento effettuato in sede di rendiconto di gestione 2022.

1.2 L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione 2022, a seguito dell'approvazione del rendiconto di gestione, è stato accertato in euro 10.566.464,25 di cui:

- ❖ parte accantonata euro 4.342.478,89
- ❖ parte vincolata euro 1.660.962,93
- ❖ parte destinata agli investimenti euro 327.965,67
- ❖ parte disponibile euro 4.235.056,76.

Il comma 2 dell'art. 187 "Composizione del risultato di amministrazione" del TUEL dispone:

"2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi."*

L'avanzo di amministrazione 2022 risulta così utilizzato:

Descrizione composizione fondi	Importi	Importi	Importi	Importi
	quote avanzo di amministr. 2022	utilizzo avanzo variazione maggio 2023	utilizzo avanzo assestamento 2023	avanzo non applicato
FONDI ACCANTONATI	4.342.478,89	0,00	0,00	4.342.478,89
FONDI VINCOLATI	1.660.962,93	1.039.542,21	0,00	621.420,72
FONDI DESTINATI ALLE SPESE DI INVESTIMENTO	327.965,67	326.918,31	0,00	1.047,36
FONDI DISPONIBILI	4.235.056,76	0,00	2.393.882,00	1.841.174,76
TOTALE	10.566.464,25	1.366.460,52	2.393.882,00	6.806.121,73

Complessivamente risulta utilizzato un avanzo di amministrazione pari ad euro 3.760.342,52 destinato per euro 290.000,00 alla parte corrente e per euro 3.470.342,52 alla parte investimenti.

2. LA SITUAZIONE DI CASSA AL 03/07/2023

La gestione dei flussi di cassa è contemplata nel primo esercizio del bilancio di previsione e quindi l'andamento e gli equilibri di cassa sono valutati con riferimento all'anno 2023.

Ai fini della gestione di cassa si richiamano in particolare le seguenti disposizioni

- l'art. 162 comma 6 del TUEL che prevede che "*Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo...*"
- l'art. 193 comma 1 del TUEL che dispone il rispetto 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, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa.

L'elaborazione dei dati esposti nel prospetto 4. (Paragrafo 7.), considerati alla data del 03/07/2023, evidenziano un andamento positivo dei flussi di cassa, pertanto ad oggi non si prevedono tensioni di liquidità che possano incidere sugli equilibri di cassa nel corso della gestione, conseguentemente si da atto del permanere dell'equilibrio di cassa finale al 31/12/2023 nonché della capacità di far fronte alle spese previste.

È stato inoltre valutato congruo l'ammontare del Fondo di riserva di cassa iscritto nel bilancio 2023-2025, esercizio finanziario 2023, ai sensi dell'art. 166 comma 2-quarter del D.Lgs. n. 267/2000.

3. LA GESTIONE DEI RESIDUI AL 03/07/2023

L'analisi della gestione dei residui ha come base di riferimento l'elaborazione dei dati considerati alla data del 03/07/2023, così come esposti nel prospetto 5. (Paragrafo 7.). Ogni Direzione dell'ente ha verificato lo stato di mantenimento degli accertamenti di entrata ed il mantenimento degli impegni di spesa con riferimento alla gestione dei residui; dal monitoraggio non è emersa alcuna situazione di criticità con particolare riferimento ad eventuali insussistenze dei residui attivi.

Nel complesso quindi si registra un andamento positivo delle poste contabili della gestione dei residui attivi e conseguentemente il mantenimento degli equilibri.

4. LA VERIFICA DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Da parte di ogni Dirigente della struttura è stato effettuato un attento monitoraggio circa la possibilità della presenza di debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art.194 del TUEL che potrebbero comportare una situazione di squilibrio finanziario.

Dalle attestazioni raccolte e sottoscritte non risulta emergere la presenza di debiti fuori bilancio.

5. ANDAMENTO ECONOMICO FINANZIARIO DEGLI ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI

Il monitoraggio dell'andamento economico finanziario degli organismi gestionali esterni ha prodotto esiti positivi, infatti tutte le società partecipate dal Comune di Pergine Valsugana hanno approvato il relativo bilancio d'esercizio 2022 registrando un risultato economico positivo come dimostrato nella tabella che segue. Si rileva inoltre la valutazione positiva del principio della continuità aziendale (going concern) per tutte le società partecipate.

DENOMINAZIONE	% PARTECIPAZIONE COMUNE DI PERGINE	Risultato economico d'esercizio anno 2022
AMAMBIENTE S.p.A.	72,6710%	2.638.522,00
TRENTINO MOBILITA' S.p.A.	0,5200%	424.252,00
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI Soc. Coop.	0,5400%	643.870,00
TRENTINO RISCOSSIONI S.p.a.	0,1858%	267.962,00
TRENTINO DIGITALE S.p.A.	0,0895%	587.235,00
FARMACIE COMUNALI S.p.A.	0,0100%	1.580.736,00
TRENTINO TRASPORTI S.p.A. *	0,002947%	9.151,00
AZIENDA SPECIALE SERVIZI INFANZIA E FAMIGLIA G.B. CHIMELLI	100,0000%	18.125,00

6. CONCLUSIONI

Dalle analisi effettuate, anche alla luce dei rilievi ed osservazioni sopra esposti, il bilancio di previsione 2023-2025 del Comune di Pergine Valsugana è da considerare in equilibrio sia sotto un profilo formale che sostanziale, come rappresentato dai prospetti allegati, nel pieno rispetto del principio generale n. 15 di cui all'Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011.

In sintesi sono stati valutati i seguenti fattori di squilibrio:

Fattori di squilibrio	Criticità rilevate	Criticità assenti
Presenza di debiti fuori bilancio		X
Gestione competenza: accertamenti < impegni		X
Insussistenza di residui attivi		X
Squilibri di cassa		X
Perdite di società		X
Contenzioso in essere		X

7. PROSPETTI

A seguire sono riportati in allegato i seguenti prospetti

Riepilogo entrate e spese per titoli 2023-2025 – Prospetto 1.

Quadro generale riassuntivo 2023-2025 – Prospetto 2.

Prospetto equilibri di bilancio 2023-2025 – Prospetto 3.

Equilibrio gestione di cassa 2023 – Prospetto 4.

Equilibrio gestione dei residui – Prospetto 5.

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	500.391,15	546.714,50	418.100,00	413.300,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	5.792.586,91	6.972.816,96	517.941,13	57.230,10
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	3.857.575,28	3.760.342,52	0,00	0,00
	- <i>di cui</i> avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	1.366.460,52	1.366.460,52	0,00	0,00
	- <i>di cui</i> Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	7.470.833,94	12.103.880,46		
10000	TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	451.946,49	previsioni di competenza previsioni di cassa	4.379.140,00 4.799.072,36	4.667.000,00 5.132.490,69	5.017.000,00 5.017.000,00
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti	3.705.657,22	previsioni di competenza previsioni di cassa	10.698.797,00 14.183.969,70	10.680.809,00 14.386.466,22	9.009.306,00 8.962.106,00
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie	4.576.732,87	previsioni di competenza previsioni di cassa	6.439.279,00 10.839.695,39	7.164.507,00 11.752.751,11	7.011.937,00 6.998.937,00
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale	5.169.482,33	previsioni di competenza previsioni di cassa	15.938.982,22 25.236.207,52	36.891.306,50 42.058.274,07	2.955.142,93 4.024.577,90
50000	TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	21.800,00 21.800,00	0,00 0,00
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	5.600.000,00 5.600.000,00	5.000.000,00 5.000.000,00	5.000.000,00 5.000.000,00
90000	TITOLO 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	744.711,96	previsioni di competenza previsioni di cassa	5.930.000,00 6.443.122,49	5.938.000,00 6.682.711,96	5.930.000,00 5.930.000,00

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
TOTALE TITOLI		14.648.530,87		previsioni di competenza previsioni di cassa	48.986.198,22 67.102.067,46	70.363.422,50 85.034.494,05	34.923.385,93 35.932.620,90
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		14.648.530,87		previsioni di competenza previsioni di cassa	59.136.751,56 74.572.901,40	81.643.296,48 97.138.374,51	35.859.427,06 36.403.151,00

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	5.862.665,21	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	23.077.877,15 546.714,50 28.721.705,38	23.412.180,50 13.110.839,35 418.100,00 29.868.427,71	21.559.493,00 1.761.425,59 413.300,00 413.300,00	21.464.493,00 941.457,53
Titolo 2	Spese in conto capitale	2.299.458,60	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	24.472.024,41 6.972.816,96 22.054.204,80	47.236.265,98 16.852.793,24 517.941,13 49.015.058,24	3.313.084,06 2.507.059,53 57.230,10 0,00	3.951.808,00 3.547.408,91
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	56.850,00 0,00 56.850,00	56.850,00 0,00 56.850,00	56.850,00 0,00 56.850,00	56.850,00 0,00 56.850,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	5.600.000,00 0,00 5.600.000,00	5.000.000,00 0,00 5.000.000,00	5.000.000,00 0,00 5.000.000,00	5.000.000,00 0,00 5.000.000,00
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	504.291,81	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	5.930.000,00 1.460.805,32 0,00 6.291.400,42	5.938.000,00 0,00 0,00 6.442.291,81	5.930.000,00 0,00 0,00 5.930.000,00	5.930.000,00 0,00 0,00 5.930.000,00
TOTALE TITOLI		8.666.415,62	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	59.136.751,56 7.519.531,46 62.724.160,60	81.643.296,48 31.424.437,91 936.041,13 90.382.627,76	35.859.427,06 4.268.485,12 470.530,10	36.403.151,00 4.488.866,44 413.300,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		8.666.415,62	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	59.136.751,56 7.519.531,46 62.724.160,60	81.643.296,48 31.424.437,91 936.041,13 90.382.627,76	35.859.427,06 4.268.485,12 470.530,10	36.403.151,00 4.488.866,44 413.300,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	2024	2025	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	2024	2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	12.103.880,46								
Utilizzo avанzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		3.760.342,52 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto			0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		7.519.531,46	936.041,13	470.530,10					
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.132.490,69	4.667.000,00	5.017.000,00	5.017.000,00	TIT. 1 - Spese correnti	29.868.427,71	23.412.180,50	21.559.493,00	21.464.493,00
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	14.386.466,22	10.680.809,00	9.009.306,00	8.962.106,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	418.100,00	413.300,00	413.300,00
TIT. 3 - Entrate extratributarie	11.752.751,11	7.164.507,00	7.011.937,00	6.998.937,00					
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	42.058.274,07	36.891.306,50	2.955.142,93	4.024.577,90	TIT. 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	49.015.058,24	47.236.265,98	3.313.084,06	3.951.808,00
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	21.800,00	21.800,00	0,00	0,00	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	73.351.782,09	59.425.422,50	23.993.385,93	25.002.620,90	Totale spese finali	78.883.485,95	70.648.446,48	24.872.577,06	25.416.301,00
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	56.850,00	56.850,00	56.850,00	56.850,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.682.711,96	5.938.000,00	5.930.000,00	5.930.000,00	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.442.291,81	5.938.000,00	5.930.000,00	5.930.000,00
Totale titoli	85.034.494,05	70.363.422,50	34.923.385,93	35.932.620,90	Totale titoli	90.382.627,76	81.643.296,48	35.859.427,06	36.403.151,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	97.138.374,51	81.643.296,48	35.859.427,06	36.403.151,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	90.382.627,76	81.643.296,48	35.859.427,06	36.403.151,00
Fondo di cassa finale presunto	6.755.746,75								

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		12.103.880,46			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		546.714,50	418.100,00	413.300,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		22.512.316,00 0,00	21.038.243,00 0,00	20.978.043,00 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		23.412.180,50 418.100,00 605.500,00	21.559.493,00 413.300,00 604.900,00	21.464.493,00 413.300,00 604.900,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		56.850,00 0,00 0,00	56.850,00 0,00 0,00	56.850,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-410.000,00	-160.000,00	-130.000,00
ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		290.000,00 0,00	0,00 ---	0,00 ---
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		120.000,00	160.000,00	130.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)	O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		3.470.342,52	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		6.972.816,96	517.941,13	57.230,10
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		36.913.106,50	2.955.142,93	4.024.577,90
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	(-)		120.000,00	160.000,00	130.000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		47.236.265,98 517.941,13	3.313.084,06 57.230,10	3.951.808,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
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
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
----------------------------------	--	--	-------------------------	-------------------------

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O) Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.	(-)	0,00 290.000,00 -290.000,00	0,00 ---	0,00 ---
---	-----	-----------------------------------	-------------	-------------

Comune di Pergine Valsugana

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI
EQUILIBRIO GESTIONE DI CASSA 2023 - ARTT. 162 e 193 TUEL

ENTRATE

	DESCRIZIONE	GESTIONE RESIDUI		GESTIONE COMPETENZA		TOTALE
		Incassi		Incassi		
Titolo 1	Entrate tributarie	euro	97.395,32	euro	2.392.035,72	2.489.431,04
Titolo 2	Trasferimenti correnti	euro	1.947.270,62	euro	385.972,79	2.333.243,41
Titolo 3	Entrate extratributarie	euro	1.194.883,15	euro	968.175,58	2.163.058,73
Titolo 4	Entrate c/capitale	euro	43.304,68	euro	175.007,24	218.311,92
Titolo 5	Entrate da riduz.attività finanziarie	euro	0,00	euro	0,00	0,00
ENTRATE FINALI		euro	3.282.853,77	euro	3.921.191,33	7.204.045,10
Titolo 6	Accensione prestiti	euro	0,00	euro	0,00	0,00
Titolo 7	Anticipazioni da tesoreria	euro	0,00	euro	0,00	0,00
Titolo 9	Entrate per conto terzi/partite di giro	euro	4.189,99	euro	1.600.727,97	1.604.917,96
TOTALE ENTRATE (A)		euro	3.287.043,76	euro	5.521.919,30	8.808.963,06

USCITE

	DESCRIZIONE	GESTIONE RESIDUI		GESTIONE COMPETENZA		TOTALE
		Pagamenti		Pagamenti		
Titolo 1	Spese correnti	euro	2.905.580,25	euro	5.483.621,96	8.389.202,21
Titolo 2	Spese c/capitale	euro	964.211,11	euro	1.532.962,29	2.497.173,40
Titolo 3	Spese per increm.attività finanziarie	euro	0,00	euro	0,00	0,00
USCITE FINALI		euro	3.869.791,36	euro	7.016.584,25	10.886.375,61
Titolo 4	Rimborso prestiti	euro	0,00	euro	0,00	0,00
Titolo 5	Chiusura anticipazioni da tesoreria	euro	0,00	euro	0,00	0,00
Titolo 7	Spese per conto terzi/partite di giro	euro	349.603,66	euro	1.860.203,43	2.209.807,09
TOTALE USCITE (B)		euro	4.219.395,02	euro	8.876.787,68	13.096.182,70

SALDO	(A - B)	euro	-932.351,26	euro	-3.354.868,38	-4.287.219,64
Fondo cassa 01/01						12.103.880,46
TOTALE SALDO (estrazione dati alla data del 03/07/2023)						7.816.660,82
	<i>di cui cassa vincolata da mutui</i>					5.946,86
	<i>di cui cassa vincolata da trasferimenti</i>					449.835,84
	<i>Totale cassa vincolata</i>					455.782,70

Alla data di accertamento del saldo cassa si evidenzia il mancato utilizzo dell'anticipazione di tesoreria ed un saldo di cassa ampiamente positivo, comprensivo delle entrate e spese ancora da regolarizzare.

Rispetto alle previsioni di cassa conseguenti alla variazione di assestamento generale 2023-2026 non si prevedono tensioni di liquidità e pertanto si da atto del permanere dell'equilibrio di cassa finale al 31/12/2023 con un saldo non negativo.

Si da atto della congruità del Fondo di riserva di cassa iscritto nel bilancio 2023-2025, esercizio finanziario 2023, ai sensi dell'art. 166 comma 2-quarter del D.Lgs. n. 267/2000.

Comune di Pergine Valsugana

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI 2023-2025
EQUILIBRIO GESTIONE RESIDUI

ENTRATE		GESTIONE RESIDUI			
DESCRIZIONE					
			Accertamenti		Riscossioni
Titolo	1	Entrate tributarie	euro	451.946,49	euro 97.395,32
Titolo	2	Trasferimenti correnti	euro	3.705.657,22	euro 1.947.270,62
Titolo	3	Entrate extratributarie	euro	4.576.732,87	euro 1.194.883,15
Titolo	4	Entrate c/capitale	euro	5.169.482,33	euro 43.304,68
Titolo	5	Entrate da riduz.attività finanziarie	euro	0,00	euro 0,00
ENTRATE FINALI			euro	13.903.818,91	euro 3.282.853,77
Titolo	6	Accensione prestiti	euro	0,00	euro 0,00
Titolo	7	Anticipazioni da tesoreria	euro	0,00	euro 0,00
Titolo	9	Entrate per conto terzi/partite di giro	euro	744.711,96	euro 4.189,99
TOTALE ENTRATE (A)			euro	14.648.530,87	euro 3.287.043,76

USCITE		GESTIONE RESIDUI			
DESCRIZIONE					
			Impegni		Pagamenti
Titolo	1	Spese correnti	euro	5.862.665,21	euro 2.905.580,25
Titolo	2	Spese c/capitale	euro	2.299.458,60	euro 964.211,11
Titolo	3	Spese per increm.attività finanziarie	euro	0,00	euro 0,00
USCITE FINALI			euro	8.162.123,81	euro 3.869.791,36
Titolo	4	Rimborso prestiti	euro	0,00	euro 0,00
Titolo	5	Chiusura anticipazioni da tesoreria	euro	0,00	euro 0,00
Titolo	7	Spese per conto terzi/partite di giro	euro	504.291,81	euro 349.603,66
TOTALE USCITE (B)			euro	8.666.415,62	euro 4.219.395,02

SALDO	(A - B)	euro	5.982.115,25	euro	-932.351,26
--------------	----------------	-------------	---------------------	-------------	--------------------

Entrate	Residui riacertati (maggiori accertamenti)	euro	33.034,56
Spese	Residui riacertati (economie di spesa)	euro	119.027,07
Saldo gestione variazioni residui			euro 152.061,63