



Allegato C

RELAZIONE SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI 2024-2026

ART. 193 D.Lgs. n. 267/2000

Comune di Pergine Valsugana

Direzione Risorse Finanziarie

Servizio Finanziario

Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2024-2026

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

PREMESSE.....	2
1. LA GESTIONE DI COMPETENZA 2024-2026	5
1.1. EQUILIBRI DI COMPETENZA 2024-2026.....	5
Parte Corrente	5
Parte Investimenti	7
1.2. IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	8
1.3. FONDO DI RISERVA E ALTRI FONDI.....	8
Fondo di riserva	8
Fondo rischi potenziali da contenzioso.....	9
1.4. L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	9
2. LA SITUAZIONE DI CASSA AL 03/07/2024.....	10
3. LA GESTIONE DEI RESIDUI AL 03/07/2024	11
4. LA VERIFICA DEI DEBITI FUORI BILANCIO	11
5. ANDAMENTO ECONOMICO FINANZIARIO DEGLI ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI ..	12
6. CONCLUSIONI	13
7. PROSPETTI.....	14
Riepilogo entrate e spese per titoli 2024-2026 – Prospetto 1	14
Quadro generale riassuntivo 2024-2026 – Prospetto 2	14
Prospetto equilibri di bilancio 2024-2026 – Prospetto 3.....	14
Equilibrio gestione di cassa 2024 – Prospetto 4	14
Equilibrio gestione dei residui – Prospetto 5.....	14

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. 190 “*Controllo sugli equilibri finanziari*” 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 rubricato “*Salvaguardia degli equilibri*” 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.

Ai sensi del comma 8 dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 entro il 31 luglio di ciascun anno deve essere attuata la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita previste in bilancio, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

L'assestamento rappresenta lo strumento giuridico-contabile che permette quindi di aggiornare il bilancio di previsione ed in particolare, secondo le disposizioni previste dal principio contabile applicato Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/ 2011, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di uscita, è necessario verificare:

- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3);
- l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni (punto 5.3.11);

- eventuali variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione di pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzati e che devono essere imputati all'esercizio in cui sono stati eseguiti (punto 6.3).

Al fine di coordinare le attività volte alla verifica degli equilibri di bilancio e delle variazioni di assestamento è stata inoltrata ai Dirigenti e Responsabili di servizio la Circolare interna n. 3/2024/DRF-SF di data 03/06/2024 (Prot. n. 0026285/I), che oltre a veicolare contenuti informativi, conteneva le indicazioni, istruzioni e direttive per la verifica interna dei dati di bilancio, sia con riferimento alla competenza che alla gestione dei residui. È inoltre fatta richiesta ai Dirigenti di segnalare eventuali criticità e/o situazioni capaci di pregiudicare gli equilibri di bilancio in relazione alla riscossione delle entrate, ad eventuali debiti fuori bilancio nonché al grado di contenzioso in essere o potenziale.

Nel rispetto delle norme previste dal legislatore si è pertanto 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 2024-2026 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 2024-2026

Con riferimento ai principali documenti di programmazione si richiama la deliberazione consiliare n. 57 di data 27 dicembre 2023 relativa all'approvazione del bilancio di previsione 2024-2026 e la deliberazione consiliare n. 8 di data 29/05/2024 relativa all'approvazione del Rendiconto di gestione 2023.

Inoltre, alla data di verifica degli equilibri di bilancio risultano approvate dal Consiglio comunale le variazioni al bilancio 2024-2026 con i seguenti provvedimenti:

- deliberazione n. 9 di data 29/05/2024
- deliberazione n. 14 di data 12/06/2024.

Le attività di analisi e le valutazioni nell'ambito della variazione di assestamento e del monitoraggio degli equilibri di bilancio hanno avuto ad oggetto i dati contabili registrati nel sistema contabile e le informazioni ricevute dai rispettivi Dirigenti in merito all'andamento della gestione finanziaria.

In una logica di sistema di bilancio e tenuto conto dei principi contabili generali della prudenza, dell'attendibilità e della veridicità, dall'analisi del quadro complessivo finanziario delle entrate e delle spese, così come integrato con la variazione di assestamento generale, emerge una situazione positiva nel pieno rispetto delle norme di contabilità pubblica.

1.1. EQUILIBRI DI COMPETENZA 2024-2026

Parte Corrente

Il quadro complessivo riferito alla parte finanziaria corrente, tenuto conto dell'assestamento generale, evidenzia i seguenti saldi:

Descrizione	PREVISIONE DEFINITIVA 2024	PREVISIONE DEFINITIVA 2025	PREVISIONE DEFINITIVA 2026
TITOLO 1 - Entrate tributarie	4.667.000,00	5.017.000,00	5.017.000,00
TITOLO 2 - Entrate da trasferimenti	10.073.402,00	8.893.206,00	8.893.206,00
TITOLO 3 - Entrate extra-tributarie	9.901.854,00	7.182.147,00	7.176.687,00
Totale complessivo entrate correnti	24.642.256,00	21.092.353,00	21.086.893,00
TITOLO 1 - Spesa corrente	24.689.447,74	21.651.387,55	21.645.927,55
TITOLO 4 - Rimborso prestiti	56.850,00	56.850,00	56.850,00
Totale complessivo spese correnti	24.746.297,74	21.708.237,55	21.702.777,55

Ai fini del pareggio di bilancio con riferimento alla parte corrente è necessario considerare le seguenti risorse finanziarie:

Descrizione	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
FPV - P/CORRENTE	665.419,96	437.900,00	437.900,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - Fondi vincolati	196.000,00		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - Fondi liberi	136.000,00		
ENTRATE DI PARTE CORRENTE DESTINATE A SPESE C/CAPITALE	-1.093.378,22	-22.015,45	-22.015,45
ENTRATE DI PARTE CAPITALE DESTINATE A SPESE CORRENTI	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE	104.041,74	615.884,55	615.884,55

Tra le entrate di parte capitale destinate a spese hanno contribuito al raggiungimento degli equilibri l'applicazione dei proventi delle concessioni edilizie destinati alla manutenzione ordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria per euro 200.000,00 con riferimento agli esercizi 2024, 2025 e 2026.

Come si evince della tabella sopra rappresentata, risultano inoltre applicate le seguenti quote dell'avanzo di amministrazione 2023:

- fondi vincolati per euro 196.000,00 a copertura delle relative spese vincolate;
- fondi liberi per euro 136.000,00 a copertura di spese non ricorrenti.

Con la variazione di assestamento generale una quota di entrate di parte corrente derivanti da proventi di sanzioni del codice della strada è stata destinata a spese di investimento in base a specifiche diposizioni di legge, nello specifico sono applicate al bilancio di previsione 2024-2026 parte investimenti le seguenti risorse:

ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
1.093.378,22	22.015,45	22.015,45

Nell'ambito del processo di verifica del mantenimento degli equilibri della parte corrente è stato accertato anche l'equilibrio parziale tra le entrate non ricorrenti e le spese non ricorrenti, in particolare si rappresentano le seguenti risultanze:

Desicrizione	PREVISIONE ASSESTATA 2024	PREVISIONE ASSESTATA 2025	PREVISIONE ASSESTATA 2025
Entrate non ricorrenti	2.471.012,00	1.165.700,00	1.165.700,00
Entrate non ricorrenti applicate alla parte investimenti	-200.000,00		
FPV entrata p/corrente correlato a spese non ricorrenti	52.600,94		
Avanzo di amministrazione - Fondi vincolati	196.000,00		
Avanzo di amministrazione - Fondi liberi	136.000,00		
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI	2.655.612,94	1.165.700,00	1.165.700,00
Uscite non ricorrenti	2.748.953,44	1.216.844,00	1.216.844,00
TOTALE USCITE NON RICORRENTI	2.748.953,44	1.216.844,00	1.216.844,00
DIFERENZA TRA ENTRAE E USCITE NON RICORRENTI	-93.340,50	-51.144,00	-51.144,00

Il risultato differenziale dimostra il rispetto dell'equilibrio tra le poste contabili non ricorrenti comprovando che la spesa ordinaria di funzionamento non risulta coperta da entrate non ricorrenti garantendo così il corretto equilibrio complessivo di bilancio.

Parte Investimenti

La previsione della spesa di investimento stanziata a bilancio, considerando la variazione di assestamento generale, è pari ad euro 50.613.905,45 con riferimento all'anno 2024, ad euro 4.352.666,00 con riferimento all'anno 2025 e ad euro 666.515,45 con riferimento all'anno 2026. La stessa risulta finanziata da entrate in conto capitale a cui, ai fini del pareggio di bilancio, si aggiungono le seguenti coperture e risorse finanziarie:

Descrizione	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
FPV - P/CAPITALE	5.783.446,48	57.230,10	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - Fondi vincolati	1.913.602,89	0,00	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - Fondi investimenti	959.074,00	0,00	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - Fondi liberi	1.950.331,00	0,00	0,00
ENTRATE DI PARTE CAPITALE DESTINATE A SPESE CORRENTI	-200.000,00	-200.000,00	-200.000,00
ENTRATE DI PARTE CORRENTE DESTINATE A SPESE DI INVESTIMENTO	1.093.378,22	22.015,45	22.015,45
TOTALE	11.499.832,59	-120.754,45	-177.984,55

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 con esito positivo 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.

1.2. 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)
			2024	2024	2025	2025	2026	2026
1	101	<i>Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa</i>	21.500,00	21.500,00	21.500,00	21.500,00	21.500,00	21.500,00
3	100	<i>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni</i>	9.300,00	11.000,00	9.300,00	9.500,00	9.300,00	9.500,00
3	200	<i>Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>	496.900,00	1.005.000,00	483.000,00	501.500,00	483.000,00	501.500,00
3	500	<i>Rimborsi e altre entrate correnti</i>	1.000,00	1.500,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TOTALE GENERALE			528.700,00	1.039.000,00	514.800,00	533.500,00	514.800,00	533.500,00

La verifica della congruità del FCDE ha riguardato anche la quota accantonata nell'avanzo di amministrazione 2023 in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti. In sede di salvaguardia degli equilibri è confermato l'importo complessivo dell'accantonamento effettuato in sede di rendiconto di gestione 2023.

1.3. FONDO DI RISERVA E ALTRI FONDI

Fondo di riserva

Il Fondo di riserva è stato previsto in sede di approvazione del bilancio di previsione 2024-2026 ai sensi dell'art. 166 comma 1 del TUEL.

Mediante la variazione di assestamento generale il Fondo riserva previsto a bilancio è stato adeguato rispetto al volume delle spese correnti di competenza iscritte e previste inizialmente a bilancio. L'adeguamento previsto è pari ad un aumento di euro 102.265,78 per l'anno 2024, di euro 32.335,45 per l'anno 2025 e di euro 12.034,55 per l'anno 2026.

Fondo rischi potenziali da contenzioso

A seguito di una puntuale ricognizione del contenzioso in essere e potenziale, anche sulla base dei parametri e della classificazione delle passività potenziali individuate dalla Corte dei Conti, il Fondo rischi potenziali da contenzioso è stato adeguato con riferimento all'annualità 2024, in particolare lo stanziamento del Fondo in parola, a seguito della variazione di assestamento generale, ha subito la seguente movimentazione :

Descrizione	Previsione iniziale 2024	Utilizzo 2024	Previsione definitiva 2024 post assestam.
Fondo rischi potenziali da contenzioso	15.000,00	500,00	31.500,00

1.4. L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione 2023, a seguito dell'approvazione del rendiconto di gestione, è stato accertato in euro 16.117.689,66 di cui:

- ❖ parte accantonata euro 5.970.804,56
- ❖ parte vincolata euro 5.515.388,13
- ❖ parte destinata agli investimenti euro 959.074,87
- ❖ parte disponibile euro 3.672.422,10.

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 2023 risulta così utilizzato:

Descrizione composizione fondi	Importi	Importi	Importi	Importi	Importi	Importi
	Quote avanzo di amministr. 2023	Utilizzo avanzo di amm.ne bilancio previsione	Utilizzo avanzo di amm.ne variazione maggio 2024	Utilizzo avanzo di amm.ne variazione urgente maggio	Utilizzo avanzo di amm.ne variazione assestamento	Quote avanzo amm.ne 2023 non applicate
FONDI ACCANTONATI	5.970.804,56					5.970.804,56
FONDI VINCOLATI	5.515.388,13	715.000,00	1.003.602,89	195.000,00	196.000,00	3.405.785,24
FONDI DESTINATI ALLE SPESE DI INVESTIMENTO	959.074,87		835.475,00	120.000,00	3.599,00	0,87
FONDI DISPONIBILI	3.672.422,10		477.346,00	480.000,00	1.128.985,00	1.586.091,10
TOTALE	16.117.689,66	715.000,00	2.316.423,89	795.000,00	1.328.584,00	10.962.681,77

La quota libera dell'avanzo di amministrazione 2023 è stata applicata al bilancio di previsione 2024-2026, esercizio 2024, nel rispetto dell'ordine di priorità di cui al comma 2 dell'art. 187 del TUEL.

Complessivamente risulta utilizzato un avanzo di amministrazione pari ad euro 5.155.007,89 destinato per euro 332.000,00 alla parte corrente e per euro 4.823.007,89 alla parte investimenti.

2. LA SITUAZIONE DI CASSA AL 03/07/2024

La gestione dei flussi di cassa è contemplata nel primo esercizio del bilancio di previsione e conseguentemente l'andamento e gli equilibri di cassa sono valutati con riferimento all'anno 2024.

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.

Non da ultimo è importante richiamare la deliberazione n. 17/SEZAUT/2023 del 17 novembre 2023 della sezione Autonomie della Corte dei Conti intervenuta in relazione all'applicazione dei vincoli di cassa alle entrate vincolate per competenza che stabilisce il seguente principio generale: “Nelle ipotesi di entrate vincolate dalla legge o dai principi contabili alla effettuazione di una spesa, il vincolo di destinazione specifico, rilevante sia

per la gestione di competenza che per quella di cassa, in assenza di indicazioni puntali o univoche da parte della legge o dei principi contabili, si concretizza con l'approvazione dei previsti strumenti di programmazione che operino la scelta tra destinazioni talora eterogenee o alternative. Le entrate indicate dalla Sezione remittente si considerano vincolate nei termini di cui in motivazione”.

L'elaborazione dei dati esposti nel prospetto 4. (Paragrafo 7.), considerati alla data del 03/07/2024, 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 31/12/2024 nonché della capacità di far fronte alle spese previste.

Anche dal Quadro Generale Riassuntivo, che include la variazione di assestamento generale, è in evidenza un fondo cassa finale presunto positivo.

È stato inoltre valutato congruo l'ammontare del Fondo di riserva di cassa iscritto nel bilancio 2024-2026, esercizio finanziario 2024, ai sensi dell'art. 166 comma 2-quarter del D.Lgs. n. 267/2000.

3. LA GESTIONE DEI RESIDUI AL 03/07/2024

L'analisi della gestione dei residui ha come base di riferimento l'elaborazione dei dati considerati alla data del 03/07/2024, così come esposti nel prospetto 5. (Paragrafo 7.). Ogni Direzione della struttura dell'ente ha proceduto alla verifica circa 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 anche sotto il profilo della gestione dei flussi di cassa.

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.

Sono state quindi raccolte da parte del Servizio Finanziario le attestazioni sottoscritte da ogni Dirigente e risulta emergere la presenza di debiti fuori bilancio in relazione a sentenze esecutive.

I debiti fuori bilancio da riconoscere sono riconducibili alla fattispecie di cui alla lett. a) del comma 1 dell'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000 e si riferiscono a tre sentenze esecutive emesse dal Giudice di Pace di Pergine Valsugana per ricorso in opposizione avverso ai verbali di accertamento del Corpo Intercomunale di Polizia Locale.

Gli importi relativi ai debiti fuori bilancio da riconoscere sono complessivamente pari ad euro 896,05 e nel dettaglio riguardano:

1. rimborso spese legali e contributo unificato per euro 810,05;
2. rimborso contributo unificato per euro 43,00;
3. rimborso contributo unificato per euro 43,00.

Rispetto all'ammontare del riconoscimento dei debiti fuori bilancio non si rilevano criticità in termini finanziari e conseguentemente non risulta necessario adottare misure di riequilibrio ai fini della salvaguardia degli equilibri stessi.

Gli stanziamenti previsti a bilancio sono capienti in relazione alla copertura della spesa e conseguentemente per il ripiano dei 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 2023 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 2023
AMAMBIENTE S.p.A.	72,6710%	2.302.898,00
TRENTINO MOBILITA' S.p.A.	0,5200%	445.593,00
CONSORZIO DEI COMUNI TRENINI Soc. Coop.	0,5400%	943.728,00
TRENTINO RISCOSSIONI S.p.a.	0,1858%	338.184,00
TRENTINO DIGITALE S.p.A.	0,0717%	956.484,00
FARMACIE COMUNALI S.p.A.	0,0100%	1.325.416,00
TRENTINO TRASPORTI S.p.A. *	0,002947%	9.464,00
AZIENDA SPECIALE SERVIZI INFANZIA E FAMIGLIA G.B. CHIMELLI	100,0000%	23.690,05

AZIENDA PER IL TURISMO VALSUGANA Soc. Coop.	1,8900%	3.663,00
--	---------	----------

6. CONCLUSIONI

Dagli esiti del processo di analisi della salvaguardia degli equilibri di bilancio, tenuto conto della variazione di assestamento generale, 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 2024-2026
- b) Prospetto 2. – Quadro generale riassuntivo 2024-2026
- c) Prospetto 3. – Prospetto equilibri di bilancio 2024-2026

Inoltre dalle analisi effettuate, anche alla luce dei rilievi e commenti sopra esposti, il bilancio di previsione 2024-2026 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

** E' stata rilevata la presenza di debiti fuori bilancio ma non tali da essere considerati come criticità ai fini degli equilibri di bilancio.

7. PROSPETTI

A seguire sono riportati in allegato i seguenti prospetti

Riepilogo entrate e spese per titoli 2024-2026 – Prospetto 1.

Quadro generale riassuntivo 2024-2026 – Prospetto 2.

Prospetto equilibri di bilancio 2024-2026 – Prospetto 3.

Equilibrio gestione di cassa 2024 – Prospetto 4.

Equilibrio gestione dei residui – Prospetto 5.

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	546.714,50	665.419,96	437.900,00	437.900,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	6.972.816,96	5.783.446,48	57.230,10	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	1.579.781,52	5.155.007,89	0,00	0,00
	- <i>di cui</i> avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	3.068.676,89	3.068.676,89	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	12.103.880,46	11.103.145,37		
10000	TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	573.746,70	previsioni di competenza previsioni di cassa	4.698.090,00 5.218.284,55	4.667.000,00 4.766.457,14	5.017.000,00 5.017.000,00
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti	3.531.397,72	previsioni di competenza previsioni di cassa	10.794.698,00 14.500.991,09	10.073.402,00 10.496.281,30	8.893.206,00 8.893.206,00
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie	7.268.851,72	previsioni di competenza previsioni di cassa	8.060.035,00 12.674.248,42	9.901.854,00 14.022.439,00	7.182.147,00 7.176.687,00
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale	8.721.097,93	previsioni di competenza previsioni di cassa	8.189.003,47 13.339.705,25	39.114.072,86 30.180.601,03	4.473.420,45 844.500,00
50000	TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	21.800,00 21.800,00	0,00 0,00	0,00 0,00
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	5.000.000,00 5.000.000,00	5.500.000,00 0,00	5.500.000,00 5.500.000,00
90000	TITOLO 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.063.746,31	previsioni di competenza previsioni di cassa	9.423.429,74 10.168.141,70	6.170.500,00 6.004.427,83	6.005.500,00 6.005.500,00

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
TOTALE TITOLI		21.158.840,38		previsioni di competenza previsioni di cassa	46.187.056,21 60.923.171,01	75.426.828,86 65.470.206,30	37.071.273,45 33.436.893,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		21.158.840,38		previsioni di competenza previsioni di cassa	55.286.369,19 73.027.051,47	87.030.703,19 76.573.351,67	37.566.403,55 33.874.793,00

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
	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	6.529.333,10	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	24.075.347,50 14.718.856,69 665.419,96 30.292.040,97	24.689.447,74 2.066.047,04 437.900,00 25.650.032,23	21.651.387,55 1.458.901,76 437.900,00	21.645.927,55
Titolo 2	Spese in conto capitale	2.736.820,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	16.730.741,95 21.941.936,09 5.783.446,48 14.085.429,54	50.613.905,45 1.421.725,00 57.230,10 30.046.230,25	4.352.666,00 0,00 0,00	666.515,45
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00
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 56.836,94 0,00 56.850,00	56.850,00 0,00 0,00 56.850,00	56.850,00 0,00 0,00 56.850,00	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	5.000.000,00 0,00 5.000.000,00	5.500.000,00 0,00 0,00	5.500.000,00 0,00 0,00	5.500.000,00
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	429.276,55	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	9.423.429,74 1.907.613,23 0,00 9.927.721,55	6.170.500,00 0,00 0,00 5.319.340,66	6.005.500,00 0,00 0,00	6.005.500,00

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
TOTALE TITOLI		9.695.429,65		previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	55.286.369,19 6.448.866,44 59.362.042,06	87.030.703,19 38.625.242,95 495.130,10 61.072.453,14	37.566.403,55 3.487.772,04 437.900,00 437.900,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		9.695.429,65		previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	55.286.369,19 6.448.866,44 59.362.042,06	87.030.703,19 38.625.242,95 495.130,10 61.072.453,14	37.566.403,55 3.487.772,04 437.900,00 437.900,00

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	11.103.145,37								
Utilizzo avанzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		5.155.007,89 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		6.448.866,44	495.130,10	437.900,00					
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.766.457,14	4.667.000,00	5.017.000,00	5.017.000,00	TIT. 1 - Spese correnti	25.650.032,23	24.689.447,74	21.651.387,55	21.645.927,55
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	10.496.281,30	10.073.402,00	8.893.206,00	8.893.206,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	437.900,00	437.900,00	437.900,00
TIT. 3 - Entrate extratributarie	14.022.439,00	9.901.854,00	7.182.147,00	7.176.687,00					
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	30.180.601,03	39.114.072,86	4.473.420,45	844.500,00	TIT. 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	30.046.230,25	50.613.905,45	4.352.666,00	666.515,45
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	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	59.465.778,47	63.756.328,86	25.565.773,45	21.931.393,00	Totale spese finali	55.696.262,48	75.303.353,19	26.004.053,55	22.312.443,00
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	0,00	5.500.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	5.500.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.004.427,83	6.170.500,00	6.005.500,00	6.005.500,00	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.319.340,66	6.170.500,00	6.005.500,00	6.005.500,00
Totale titoli	65.470.206,30	75.426.828,86	37.071.273,45	33.436.893,00	Totale titoli	61.072.453,14	87.030.703,19	37.566.403,55	33.874.793,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	76.573.351,67	87.030.703,19	37.566.403,55	33.874.793,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	61.072.453,14	87.030.703,19	37.566.403,55	33.874.793,00
Fondo di cassa finale presunto	15.500.898,53								

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		11.103.145,37			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		665.419,96	437.900,00	437.900,00
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>	(+)		24.642.256,00 0,00	21.092.353,00 0,00	21.086.893,00 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	(-)		24.689.447,74 437.900,00 1.039.000,00	21.651.387,55 437.900,00 533.500,00	21.645.927,55 437.900,00 533.500,00
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)			561.378,22	-177.984,55	-177.984,55
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>	(+)		332.000,00 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>	(+)		200.000,00 0,00	200.000,00 0,00	200.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1.093.378,22	22.015,45	22.015,45
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 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		4.823.007,89	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		5.783.446,48	57.230,10	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		39.114.072,86	4.473.420,45	844.500,00
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	(-)		200.000,00	200.000,00	200.000,00
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	(+)		1.093.378,22	22.015,45	22.015,45
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>	(-)		50.613.905,45 57.230,10	4.352.666,00 0,00	666.515,45 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 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
----------------------------------	--	--	-------------------------	-------------------------

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.	(-)	0,00 332.000,00 -332.000,00	0,00 --- 0,00	0,00 --- 0,00
---	-----	-----------------------------------	---------------------	---------------------

Comune di Pergine Valsugana

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI
EQUILIBRIO GESTIONE DI CASSA 2024 - ARTT. 162 e 193 TUEL

ENTRATE

		DESCRIZIONE	GESTIONE RESIDUI		GESTIONE COMPETENZA		TOTALE
			Incassi	Incassi	Incassi	Incassi	
Titolo	1	Entrate tributarie	euro	159.728,99	euro	2.485.382,75	2.645.111,74
Titolo	2	Trasferimenti correnti	euro	1.223.922,47	euro	326.279,40	1.550.201,87
Titolo	3	Entrate extratributarie	euro	1.221.253,63	euro	2.798.564,84	4.019.818,47
Titolo	4	Entrate c/capitale	euro	6.960.596,58	euro	664.818,67	7.625.415,25
Titolo	5	Entrate da riduz.attività finanziarie	euro	0,00	euro	0,00	0,00
ENTRATE FINALI			euro	9.565.501,67	euro	6.275.045,66	15.840.547,33
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	3.095,41	euro	1.989.044,83	1.992.140,24
TOTALE ENTRATE (A)			euro	9.568.597,08	euro	8.264.090,49	17.832.687,57

USCITE

		DESCRIZIONE	GESTIONE RESIDUI		GESTIONE COMPETENZA		TOTALE
			Pagamenti	Pagamenti	Pagamenti	Pagamenti	
Titolo	1	Spese correnti	euro	3.544.720,11	euro	6.544.368,42	10.089.088,53
Titolo	2	Spese c/capitale	euro	1.849.741,34	euro	1.505.232,51	3.354.973,85
Titolo	3	Spese per increm.attività finanziarie	euro	0,00	euro	0,00	0,00
USCITE FINALI			euro	5.394.461,45	euro	8.049.600,93	13.444.062,38
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	255.230,27	euro	1.746.751,82	2.001.982,09
TOTALE USCITE (B)			euro	5.649.691,72	euro	9.796.352,75	15.446.044,47

SALDO	(A - B)	euro	3.918.905,36	euro	-1.532.262,26	2.386.643,10
Fondo cassa 01/01						11.103.145,37
TOTALE SALDO (estrazione dati alla data del 03/07/2024)						13.489.788,47
	<i>di cui cassa vincolata da mutui</i>				5.946,86	
	<i>di cui cassa vincolata da trasferimenti</i>				642.993,16	
	<i>di cui cassa vincolata da leggi e principi contabili</i>				4.193.372,54	
	<i>di cui cassa vincolata da altri vincoli</i>				140.671,87	
	<i>Totalle cassa vincolata</i>				4.982.984,43	

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 2024-2026 non si prevedono tensioni di liquidità e pertanto si da atto del permanere dell'equilibrio di cassa finale al 31/12/2024 con un saldo non negativo.

Si da atto della congruità del Fondo di riserva di cassa iscritto nel bilancio 2024-2026, esercizio finanziario 2024, ai sensi dell'art. 166 comma 2-quarter del D.Lgs. n. 267/2000.

Comune di Pergine Valsugana

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI 2024-2026
EQUILIBRIO GESTIONE RESIDUI

ENTRATE		GESTIONE RESIDUI			
DESCRIZIONE			<i>Accertamenti</i>		<i>Riscossioni</i>
Titolo	1	Entrate tributarie	euro	573.746,70	euro 159.728,99
Titolo	2	Trasferimenti correnti	euro	3.531.397,72	euro 1.223.922,47
Titolo	3	Entrate extratributarie	euro	7.268.851,72	euro 1.221.253,63
Titolo	4	Entrate c/capitale	euro	8.721.097,93	euro 6.960.596,58
Titolo	5	Entrate da riduz.attività finanziarie	euro	0,00	euro 0,00
ENTRATE FINALI			euro	20.095.094,07	euro 9.565.501,67
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	1.063.746,31	euro 3.095,41
TOTALE ENTRATE (A)			euro	21.158.840,38	euro 9.568.597,08

USCITE		GESTIONE RESIDUI			
DESCRIZIONE			<i>Impegni</i>		<i>Pagamenti</i>
Titolo	1	Spese correnti	euro	6.529.333,10	euro 3.544.720,11
Titolo	2	Spese c/capitale	euro	2.736.820,00	euro 1.849.741,34
Titolo	3	Spese per increm.attività finanziarie	euro	0,00	euro 0,00
USCITE FINALI			euro	9.266.153,10	euro 5.394.461,45
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	255.230,27	euro 255.230,27
TOTALE USCITE (B)			euro	9.521.383,37	euro 5.649.691,72

SALDO	(A - B)	euro	11.637.457,01	euro	3.918.905,36
--------------	----------------	-------------	----------------------	-------------	---------------------

Entrate	Residui riacertati <i>(maggiori accertamenti)</i>	euro	69.473,63
Spese	Residui riacertati <i>(economie di spesa)</i>	euro	388.127,05
Saldo gestione variazioni residui		euro	457.600,68