



VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2024

Visto il D.L. 174/2012 convertito nella legge 213/2012, il quale ha introdotto nuovi controlli per gli enti locali e nuovi poteri all'organo di revisione;

Visto, in particolare, l'art. 3, comma 1, lettera d) del D.L. 174/2012, convertito in legge n. 213/2012, il quale ha introdotto l'art. 147 quinquies – Controllo sugli equilibri finanziari – al D.Lgs. 267/2000, che 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.

2. 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.

3. 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.

Richiamato l'art. 6 del regolamento per la disciplina dei controlli interni, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 15 gennaio 2013, e l'art. 5 del regolamento comunale di contabilità approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 48 del 29 novembre 2018, nei quali si prevede che il controllo sugli equilibri di bilancio è svolto periodicamente, con cadenza almeno annuale;

si procede con la verifica degli equilibri di bilancio ai sensi del richiamato art. 6 del Regolamento per la disciplina dei controlli interni, con riferimento alla situazione al 23 luglio 2024.

Si dà atto preliminarmente che il bilancio di previsione finanziario 2024-2026 è stato approvato dal Consiglio comunale con delibera n. 65 del 28 dicembre 2023.

Il rendiconto 2023 è stato inoltre approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 21 del 30 aprile 2024.

Gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026 assestato in questa sede mirano alla salvaguardia degli equilibri del bilancio anche negli esercizi futuri e costituiscono la base per la redazione della bozza di Bilancio 2025-2027.

Gli equilibri di bilancio anche per il triennio 2024-2026 risentono, seppur in misura inferiore rispetto al passato, del generale aumento dei prezzi conseguenti alle tensioni internazionali che, dopo l'emergenza da Covid-19 manifestatasi dall'inizio del 2020, ha visto succedersi senza soluzione di continuità, a partire dal mese di marzo 2022, l'emergenza derivante dallo scoppio del conflitto in Ucraina prima e la guerra in Israele poi: la situazione economica europea, che puntava pertanto sulla ripresa del PIL e sulla crescita degli investimenti, anche grazie al PNRR, ha subito un ulteriore stop imprevisto, dovendo confrontarsi con un generale aumento dei prezzi, con particolare riferimento al caro energia.

Per il triennio 2024-2026, differentemente dal passato, non sono previsti interventi rilevanti di sostegno dei bilanci degli enti locali, che anzi hanno visto la reintroduzione di misure di spending

review che impongono agli enti di trovare risorse da girare allo Stato, incidendo in senso negativo sugli equilibri di bilancio.

La verifica del mantenimento degli equilibri di bilancio deve pertanto necessariamente prendere in considerazione l'aumento generale dei prezzi e il nuovo concorso agli obiettivi di finanzia pubblica a carico degli enti locali.

La proposta di deliberazione della verifica degli equilibri di bilancio 2024 approva anche l'assestamento del bilancio 2024. Per maggiori dettagli si rinvia a tale proposta, in particolare per quanto riguarda l'applicazione dell'avanzo di amministrazione.

Di seguito si analizzano i principali aspetti relativi agli equilibri del bilancio.

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE
GESTIONE RESIDUI**

| Descrizione Titolo | Residui 31/12/2023 | Riscossioni |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.253.118,02 € | 1.007.950,47 € |
| | | |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 83.310,13 € | 79.608,46 € |
| | | |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 267.569,52 € | 105.240,83 € |
| | | |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 2.275.956,57 € | 1.556.605,09 € |
| | | |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 13.933,74 € | - € |
| | | |
| | | |
| Totale entrate finali | 3.893.887,98 € | 2.749.404,85 € |
| | | |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 449.975,63 € | 439.232,37 € |
| | | |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - € | - € |
| | | |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 720,87 € | 720,87 € |
| | | |
| Totale titoli | 4.344.584,48 € | 3.189.358,09 € |
| | | |
| | | |
| Descrizione Titolo | Residui 31/12/2023 | Pagamenti |
| Titolo 1 - Spese correnti | 1.338.586,19 € | 921.363,91 € |
| | | |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 653.633,52 € | 502.370,88 € |
| | | |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | - € | - € |
| | | |
| Totale spese finali | 1.992.219,71 € | 1.423.734,79 € |
| | | |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 29.436,06 € | 29.436,06 € |
| | | |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/c | - € | - € |
| | | |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 84.572,49 € | 74.239,75 € |
| | | |
| Totale titoli | 2.106.228,26 € | 1.527.410,60 € |

I residui come sopra determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2023 approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 21 del 30 aprile 2024. Detti residui sono stati determinati

ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011, mediante riaccertamento ordinario disposto con deliberazione di Giunta comunale n. 36 del 19 febbraio 2024.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 73,41% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 72,52% circa.

Dalla verifica predisposta con la finalità di salvaguardare gli equilibri ai sensi dell'art. 193 TUEL, non è emersa la necessità, con riferimento alla situazione dei residui, di procedere all'integrazione del fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE) accantonato nel risultato di amministrazione.

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 |
|--|-----|--------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 3.000.000,00 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 198.699,10 | 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 7.631.882,08 0,00 | 7.045.071,69 0,00 | 7.088.071,69 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> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | (-) | | 7.470.500,68 0,00 223.695,40 | 6.552.218,36 0,00 224.817,50 | 6.515.624,36 0,00 226.099,90 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | (-) | | 502.048,84 0,00 0,00 | 540.996,00 0,00 0,00 | 520.590,00 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | -141.968,34 | -48.142,67 | 51.857,33 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 170.381,11 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> | (+) | | 44.577,23 0,00 | 51.142,67 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 | (-) | | 72.990,00 | 3.000,00 | 51.857,33 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) | | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 |
|---|-----|--|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2) | (+) | | 17.606,48 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 2.882.116,23 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | | 5.035.445,12 | 464.142,67 | 464.142,67 |
| 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 | (-) | | 44.577,23 | 51.142,67 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 | (+) | | 72.990,00 | 3.000,00 | 51.857,33 |
| 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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | | 7.963.580,60 0,00 | 416.000,00 0,00 | 516.000,00 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 |

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 |
|---|-----|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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 |

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

| | | | | | |
|--|-----|--|--------------------|-------------|-------------|
| 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 anticipazione di liquidità | (-) | | 170.381,11 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | | -170.381,11 | 0,00 | 0,00 |

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

Dall'analisi dei dati contabili si evidenzia il mantenimento degli equilibri sia di parte corrente che di parte capitale.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI

| -----ENTRATE----- | | | | | | |
|-------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Descrizione | 2024 | | 2025 | | 2026 | |
| | Stanz.Ass. COMPETENZA | Accertato COMPETENZA | Stanz.Ass. COMPETENZA | Accertato COMPETENZA | Stanz.Ass. COMPETENZA | Accertato COMPETENZA |
| Titolo 9 | | | | | | |
| TOTALE ENTRATE | € 2.195.000,00 | € 2.989.040,02 | € 2.195.000,00 | | € 2.195.000,00 | |

| -----USCITE----- | | | | | | |
|------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Descrizione | 2024 | | 2025 | | 2026 | |
| | Stanz.Ass. COMPETENZA | Impegnato COMPETENZA | Stanz.Ass. COMPETENZA | Impegnato COMPETENZA | Stanz.Ass. COMPETENZA | Impegnato COMPETENZA |
| Titolo 7 | | | | | | |
| TOTALE USCITE | € 2.195.000,00 | € 2.984.339,36 | € 2.195.000,00 | | € 2.195.000,00 | |

SITUAZIONE DELLA COMPETENZA

Per quanto riguarda la competenza, la gestione delle entrate è evidenziata dal seguente prospetto.

| Descrizione titolo | Stanziamiento assestato | Accertament o CO | % accertato su stanziamiento |
|---|----------------------------|---------------------|------------------------------------|
| 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 4.746.130,12 | 2.197.757,65 | 46,31% |
| 2 Trasferimenti correnti | 608.824,90 | 621.457,82 | 102,07% |
| 3 Entrate extratributarie | 1.963.566,47 | 992.096,06 | 50,53% |
| 4 Entrate in conto capitale | 4.772.989,40 | 3.644.265,25 | 76,35% |
| 6 Accensione Prestiti | 200.000,00 | - | 0,00% |
| 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 500.000,00 | 717.645,62 | 143,53% |
| 9 Entrate per conto terzi e partite di giro | 2.195.000,00 | 2.989.440,02 | 136,19% |
| Totale complessivo | 14.986.510,89 | 11.162.662,42 | 74,48% |

Per quanto riguarda la competenza, la gestione delle uscite è riepilogata nel seguente prospetto:

| Descrizione titolo | Stanziamiento assestato | Impegnato cp | Realizzazione impegnato in % |
|--|----------------------------|-----------------|------------------------------------|
| 1 Spese correnti | 7.010.135,46 | 4.708.585,62 | 67,17% |
| 2 Spese in conto capitale | 7.876.964,88 | 6.674.885,40 | 84,74% |
| 3 Rimborso per incremento attività finanziarie | 0 | 0 | 0 |
| 4 Rimborso di prestiti | 502.048,84 | 502.048,84 | 100,00% |
| 5 Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 500.000,00 | 717.645,62 | 143,53% |
| 7 Uscite per conto terzi e partite di giro | 2.195.000,00 | 2.984.739,36 | 135,98% |
| Totale complessivo | 18.084.149,18 | 15.587.904,84 | 86,20% |

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA

| Descrizione | Incassato RE 2024 | Incassato CO 2024 |
|--|---------------------|---------------------|
| 1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.007.950,47 | 2.197.211,87 |
| 2. Trasferimenti correnti | 79.608,46 | 264.925,17 |
| 3. Entrate extratributarie | 105.240,83 | 863.499,79 |
| 4. Entrate in conto capitale | 1.556.605,09 | 838.655,50 |
| 5. Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0 | 0 |
| 6. Accensione Prestiti | 439.232,37 | 0 |
| 7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0 | 717.645,62 |
| 9. Entrate per conto terzi e partite di giro | 720,87 | 2.985.150,26 |
| TOTALE GENERALE | 3.189.358,09 | 7.867.088,21 |

| Descrizione | Pagato RE 2024 | Pagato CO 2024 |
|---|---------------------|---------------------|
| 1. Spese correnti | 921.363,91 | 2.838.642,42 |
| 2. Spese in conto capitale | 502.370,88 | 2.306.645,39 |
| 3. Spese per incremento attività finanziarie | 0 | 0 |
| 4. Rimborso Prestiti | 29.436,06 | 248.579,23 |
| 5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0 | 717.645,62 |
| 7. Uscite per conto terzi e partite di giro | 74.239,75 | 2.958.498,94 |
| TOTALE GENERALE | 1.527.410,60 | 9.070.011,60 |

| | | |
|---------------------|---------------------|-----------------------|
| SALDO FINALE | 1.661.947,49 | - 1.202.923,39 |
|---------------------|---------------------|-----------------------|

Dati aggiornati al 23 luglio 2024 sulla base delle regolarizzazioni già effettuate nelle scritture contabili dell'Ente

Il fondo cassa al 24 luglio 2024 in Banca d'Italia è pari ad € 2.209.390,73, con un miglioramento, rispetto alla situazione alla data del 1° gennaio 2024 (€1.389.145,50) di € 846.518,20.

Ciononostante, a causa dei pagamenti effettuati su opere pubbliche finanziate con fondi Pnrr o che erano finanziati con fondi Pnrr e soprattutto per le note difficoltà di rendicontazione (registratesi a livello nazionale per il portale Regis) e successivamente dei tempi di pagamento degli enti erogatori, il Comune ha dovuto ricorrere all'anticipazione di cassa dal 15 aprile 2024 fino al 19 giugno 2024. Come sopra evidenziato tale deficit di cassa si è attualmente risolto.

Stante questa situazione non dovrebbe realizzarsi l'eventualità di attivare ulteriormente l'anticipazione di tesoreria entro fine anno, anche se non si può escludere del tutto tale eventualità in quanto molto dipenderà dall'andamento dei pagamenti relativi alle numerose (e talvolta consistenti in termini di importi) opere pubbliche in corso, nonché alle entrate che si realizzeranno

VALUTAZIONE SU ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI

Gli organismi partecipati dall'ente sono i seguenti:

| Denominazione | % |
|---|---------|
| | Partec. |
| Gruppo di Azione locale – GAL dell'Alta marca trevigiana – società consortile a.r.l | 2,30774 |
| Asco Holding S.p.A. | 3,14527 |
| Alto Trevigiano Servizi – A.T.S. s.r.l. | 2,19474 |
| Farmacia comunale Dalla Costa | 100,00 |

Tutte le società partecipate dall'Ente hanno inviato i bilanci per l'anno 2023. Come noto Asco Holding invece ha adottato un esercizio finanziario che scade il 31 luglio e quindi il bilancio 2023/2024 non è ancora stato depositato.

Inoltre, a seguito dell'adempimento previsto dall'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni, dalla legge n. 135/2012, e dell'articolo 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2011, i comuni e le province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Detta ricognizione, effettuata in occasione del rendiconto di gestione per l'anno 2023, risulta coincidente come dal seguente prospetto:

| Società | Dati Comune di Valdobbiadene | | Dati società/ente strumentale | | Differenza | |
|-----------------------------------|---------------------------------|--------|-------------------------------|-----------|------------|--------|
| | crediti | debiti | crediti | debiti | crediti | debiti |
| G.A.L. dell'Alta Marca Trevigiana | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Asco Holding Spa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Alto Trevigiano Servizi Spa | 28.685,17 | 0,00 | 0,00 | 97.827,85 | 69.142,67 | 0,00 |
| Farmacia comunale Dalla Costa Srl | 42.500,00 | 0,00 | 0,00 | 42.500,00 | 0,00 | 0,00 |

DEBITI FUORI BILANCIO

Il debito fuori bilancio è un evento che si concretizza quando il procedimento di spesa si discosta dalla normativa. Il debito fuori bilancio si concretizza quando si verificano dei meri scostamenti dai principi contabili previsti dalle normative di settore, ossia quando le fasi della spesa non sono formalmente rispondenti alle norme di riferimento e la spesa stessa è comunque riconducibile al bilancio dell'ente locale.

L'articolo 194 stabilisce i debiti fuori bilancio riconoscibili e finanziabili dal comune in maniera esclusiva.

Dall'analisi effettuata all'interno dei vari servizi comunali, date le attestazioni fornite dai responsabili di servizio, si rileva che alla data odierna, non esistono debiti fuori bilancio, gestioni fuori bilancio e/o notizie in merito, e che pertanto, il consiglio comunale, a norma dell'articolo 193, comma 2, del Tuel decreto legislativo 267/2000, non si trova nella situazione di dover adottare i provvedimenti necessari al riconoscimento ed al finanziamento di debiti fuori bilancio.

FONDO DI RISERVA

Appaiono congrui sia in termini di competenza che in termini di cassa gli stanziamenti del fondo di riserva. Con l'assestamento di bilancio del 2024 il fondo di riserva viene incrementato di euro 7.171,05.

Valdobbiate, 24 luglio 2024

Il responsabile del servizio finanziario
(dott. Santino Quagliotto)