



COMUNE DI VERBANIA

RELAZIONE ALLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO A SEGUITO DELL'ASSESTAMENTO GENERALE 2024

PREMESSA

Signori Consiglieri,
sulla base di quanto previsto:

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

è messa a vostra disposizione la Relazione alla Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio a seguito dell'Assestamento Generale dell'esercizio 2024 basata sul controllo sugli equilibri finanziari svolto al 16 luglio 2024 al fine di deliberare il mantenimento del Pareggio di Bilancio e la verifica generale di tutte le voci di Entrata e Spesa, compreso il Fondo di Riserva ed il Fondo di Cassa.

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

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

A conclusione della relazione sono elencati gli eventuali debiti fuori bilancio a partire dalle attestazioni rese dai Dirigenti di Dipartimento e agli atti dell'ufficio Ragioneria e l'eventuale adeguamento dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità elaborato in base all'attuale situazione degli stanziamenti e degli accertamenti.

SOMMARIO

<i>PREMESSA</i>	2
<i>1. ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE</i>	4
1.1 PREVISIONI APPROVATE.....	4
1.2 VARIAZIONI DI BILANCIO.....	5
1.3 VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE.....	6
1.4 VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO IL FONDO DI RISERVA.....	7
1.5 VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO L'ANTICIPAZIONE DI CASSA.....	7
1.6 ASSESTAMENTO DI BILANCIO.....	8
ASSESTATO DI COMPETENZA.....	8
ANDAMENTO DELL'ASSESTATO PLURIENNALE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA.....	10
ANDAMENTO DELL'ASSESTATO PLURIENNALE DELLE SPESE DI COMPETENZA.....	11
ASSESTATO DI RESIDUO.....	12
ASSESTATO DI CASSA.....	14
1.7 COMPETENZA.....	16
ANALISI DELL'ENTRATA.....	16
PROSPETTO PLURIENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA.....	18
ANALISI DELLA SPESA.....	19
PROSPETTO PLURIENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA.....	21
1.8 RESIDUI.....	22
ANALISI DELL'ENTRATA.....	22
ANALISI DELLA SPESA.....	22
1.9 CASSA.....	23
ANALISI DELL'ENTRATA.....	23
PROSPETTO PLURIENNALE DELLE RISCOSSIONI.....	25
ANALISI DELLA SPESA.....	26
PROSPETTO PLURIENNALE DEI PAGAMENTI.....	28
<i>2. EQUILIBRI DI BILANCIO</i>	29
<i>3. SITUAZIONE DI CASSA</i>	33
<i>4. INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI</i>	34
GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA.....	34
PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE.....	35
GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO.....	35
GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE.....	36
COSTO DEL PERSONALE.....	37
<i>5. DEBITI FUORI BILANCIO</i>	38
<i>6. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ</i>	39
<i>7. ANDAMENTO DELLA GESTIONE DEGLI ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI</i>	40
<i>CONCLUSIONE</i>	42

1. ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

[Aggiorna Dati](#)

1.1 PREVISIONI APPROVATE

	ENTRATA		
	Competenza	Residuo	Cassa
Fondo di Cassa			7.955.252,41
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,00	0,00
F.P.V. parte corrente	321.684,81	0,00	0,00
F.P.V. c/capitale	9.227.020,62	0,00	0,00
Titolo 1	22.418.661,52	11.719.679,80	34.138.341,32
Titolo 2	2.221.140,11	1.310.717,23	3.531.857,34
Titolo 3	11.438.569,72	3.144.908,36	14.583.478,08
Titolo 4	12.998.550,47	42.382.583,06	55.381.133,53
Titolo 5	4.518.000,00	4.312.952,67	8.830.952,67
Titolo 6	5.218.000,00	842.187,27	6.060.187,27
Titolo 7	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00
Titolo 9	8.187.000,00	1.495.569,65	9.682.569,65
TOTALE	82.548.627,25	65.208.598,04	146.163.772,27

	SPESA		
	Competenza	Residuo	Cassa
Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	34.529.044,16	8.590.041,31	41.969.056,23
Titolo 2	27.443.571,09	40.273.865,44	67.717.436,53
Titolo 3	4.518.000,00	0,00	4.518.000,00
Titolo 4	1.871.012,00	0,00	1.871.012,00
Titolo 5	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00
Titolo 7	8.187.000,00	2.694.827,44	10.881.827,44
TOTALE	82.548.627,25	51.558.734,19	132.957.332,20



1.2 VARIAZIONI DI BILANCIO

<i>Provvedimento</i>	<i>Numero</i>	<i>Data</i>	<i>Tipo</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Variazione di Competenza</i>	<i>Saldo di Cassa</i>
DETERMINAZIONE DIRIGENTE	200	09/02/2024	Competenza e Cassa	1^ VARIAZIONE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024-2026 PER L'ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI DELLE PARTITE DI GIRO, DI COMPETENZA DEL R.S.F. AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E) DEL D.LGS. 18.08.2000, N. 267.	12.000.000,00	0,00
DETERMINAZIONE DIRIGENTE	202	09/02/2024	Competenza e Cassa	2^ VARIAZIONE, COMPENSATIVA, DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE PREVISIONALE 2024-2026, DI COMPETENZA DEL R.S.F. AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, DEL D.LGS. 18.08.2000, N. 267.	0,00	0,00
DELIBERA DI GIUNTA	48	14/02/2024	Cassa	ADEGUAMENTO DEGLI STANZIAMENTI INIZIALI DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PRESUNTI ALLA DATA DEL 01/01/2024 E CONSEGUENTE ADEGUAMENTO DELLE DOTAZIONI DI CASSA. VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 DI COMPETENZA DELLA GIUNTA COMUNALE AI SENSI DE	0,00	264.232,23
DELIBERA DI GIUNTA	67	22/02/2024	Competenza e Cassa	VARIAZIONE AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E AGLI STANZIAMENTI CORRELATI DI COMPETENZA DELLA GIUNTA COMUNALE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. E) DEL TUEL D.LGS. N. 267/2000.	3.345.420,62	-3.345.420,62
DELIBERA DI GIUNTA	127	22/03/2024	Competenza e Cassa	1^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 E RELATIVI ALLEGATI ADOTTATA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE CON I POTERI DEL CONSIGLIO COMUNALE AI SENSI DELL'ART. 42 E 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000	528.228,61	0,00
DELIBERA DI GIUNTA	128	22/03/2024	Competenza e Cassa	APPROVAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024-2026 - DOTAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00
DELIBERA DI GIUNTA	138	29/03/2024	Competenza e Cassa	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023.	32.155.816,53	-1.953.704,88
DETERMINAZIONE DIRIGENTE	673	22/04/2024	Competenza e Cassa	3^ VARIAZIONE COMPENSATIVA, DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE PREVISIONALE 2024-2026, DI COMPETENZA DEL R.S.F. AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, DEL D.LGS. 18.08.2000, N. 267.	0,00	0,00
DELIBERA DI GIUNTA	178	24/04/2024	Competenza e Cassa	4^ VARIAZIONE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024-2026, DI COMPETENZA DELLA GIUNTA COMUNALE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, LETTERA E-BIS) DEL DECRETO LEGISLATIVO 18.08.2000, N. 267	0,00	0,00
DETERMINAZIONE DIRIGENTE	706	30/04/2024	Competenza e Cassa	5^ VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024-2026, DI COMPETENZA DEL R.S.F. AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, DEL D.LGS. 18.08.2000, N. 267.	0,00	0,00
DETERMINAZIONE DIRIGENTE	707	30/04/2024	Competenza e Cassa	6^ VARIAZIONE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024-2026 PER L'ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI DELLE PARTITE DI GIRO, DI COMPETENZA DEL R.S.F. AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E) DEL D.LGS. 18.08.2000, N. 267.	16.000.000,00	0,00



DETERMINAZIONE DIRIGENTE	722	03/05/2024	Competenza e Cassa	8^ VARIAZIONE, COMPENSATIVA, DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024-2026, DI COMPETENZA DEL R.S.F. AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E) DEL D.LGS. 18.08.2000, N. 267	0,00	0,00
DELIBERA DI GIUNTA	203	09/05/2024	Competenza e Cassa	7^ VARIAZIONE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024-2026, DI COMPETENZA DELLA GIUNTA COMUNALE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, LETTERA E-BIS) DEL DECRETO LEGISLATIVO 18.08.2000, N. 267.	0,00	0,00
DELIBERA DI GIUNTA	222	17/05/2024	Competenza e Cassa	9^ VARIAZIONE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024-2026, DI COMPETENZA DELLA GIUNTA COMUNALE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, LETTERA E-BIS) DEL DECRETO LEGISLATIVO 18.08.2000, N. 267.	0,00	0,00
DETERMINAZIONE DIRIGENTE	852	20/05/2024	Competenza e Cassa	APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 QUOTA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO APPROVATO CON IL RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2023. 1^ VARIAZIONE DI COMPETENZA DEL R.S.F. AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA C	693.062,36	693.062,36
DETERMINAZIONE DIRIGENTE	868	23/05/2024	Competenza e Cassa	10^ VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024-2026, DI COMPETENZA DEL R.S.F. AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E) DEL D.LGS. 18.08.2000, N. 267.	0,00	0,00
DETERMINAZIONE DIRIGENTE	994	15/06/2024	Competenza e Cassa	11^ VARIAZIONE, COMPENSATIVA, DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024-2026, DI COMPETENZA DEL R.S.F. AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E) DEL D.LGS. 18.08.2000, N. 267.	0,00	0,00
DETERMINAZIONE DIRIGENTE	1045	21/06/2024	Competenza e Cassa	12^ VARIAZIONE, COMPENSATIVA, DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024-2026, DI COMPETENZA DEL R.S.F. AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E) DEL D.LGS. 18.08.2000, N. 267.	0,00	0,00
DETERMINAZIONE DIRIGENTE	1103	02/07/2024	Competenza e Cassa	13^ VARIAZIONE, COMPENSATIVA, DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024-2026, DI COMPETENZA DEL R.S.F. AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E) DEL D.LGS. 18.08.2000, N. 267.	0,00	0,00
CONSIGLIO COMUNALE	99999		Competenza e Cassa	2^ VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 E VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 8 E DELL'ART. 193, COMMA 2 DEL D.LGS 267/2000	4.102.129,31	-2.452.684,16

1.3 VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

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

DETERMINAZIONE DIRIGENTE	852	20/05/2024	APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 QUOTA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO APPROVATO CON IL RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2023. 1^ VARIAZIONE DI COMPETENZA DEL R.S.F. AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA C	693.062,36
CONSIGLIO COMUNALE	99999		2^ VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 E VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 8 E DELL'ART. 193, COMMA 2 DEL D.LGS 267/2000	2.452.684,16

1.4 VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO IL FONDO DI RISERVA

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

Non sono state adottate variazioni che coinvolgono il Fondo di Riserva.

1.5 VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO L'ANTICIPAZIONE DI CASSA

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

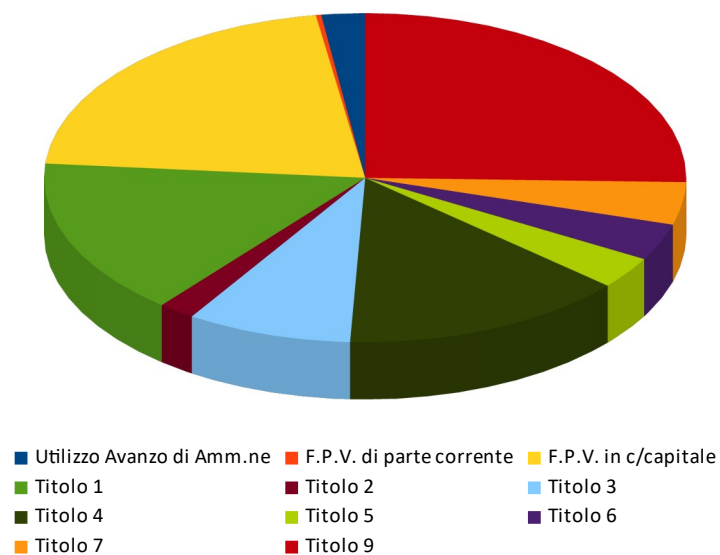
Non sono state adottate variazioni che coinvolgono l'anticipazione di cassa.

ASSESTATO DI COMPETENZA

 Elaborazione a cura del Settore Bilancio e Contabilità

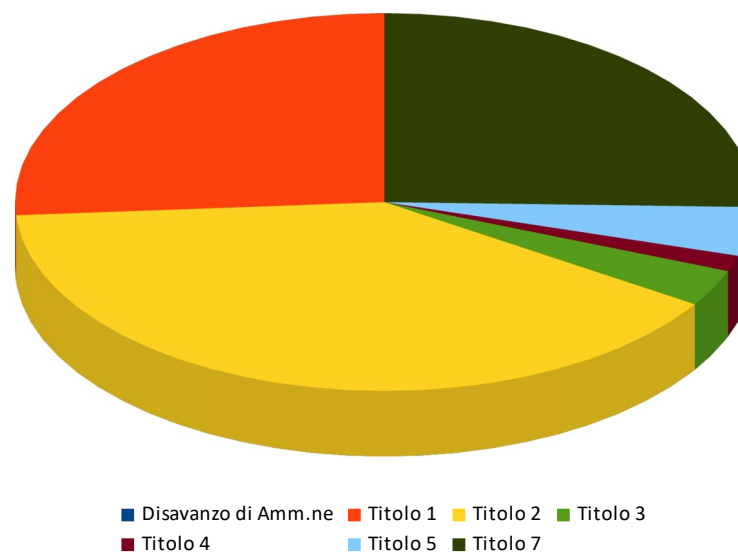
ENTRATA

Assestato di Competenza



SPESA

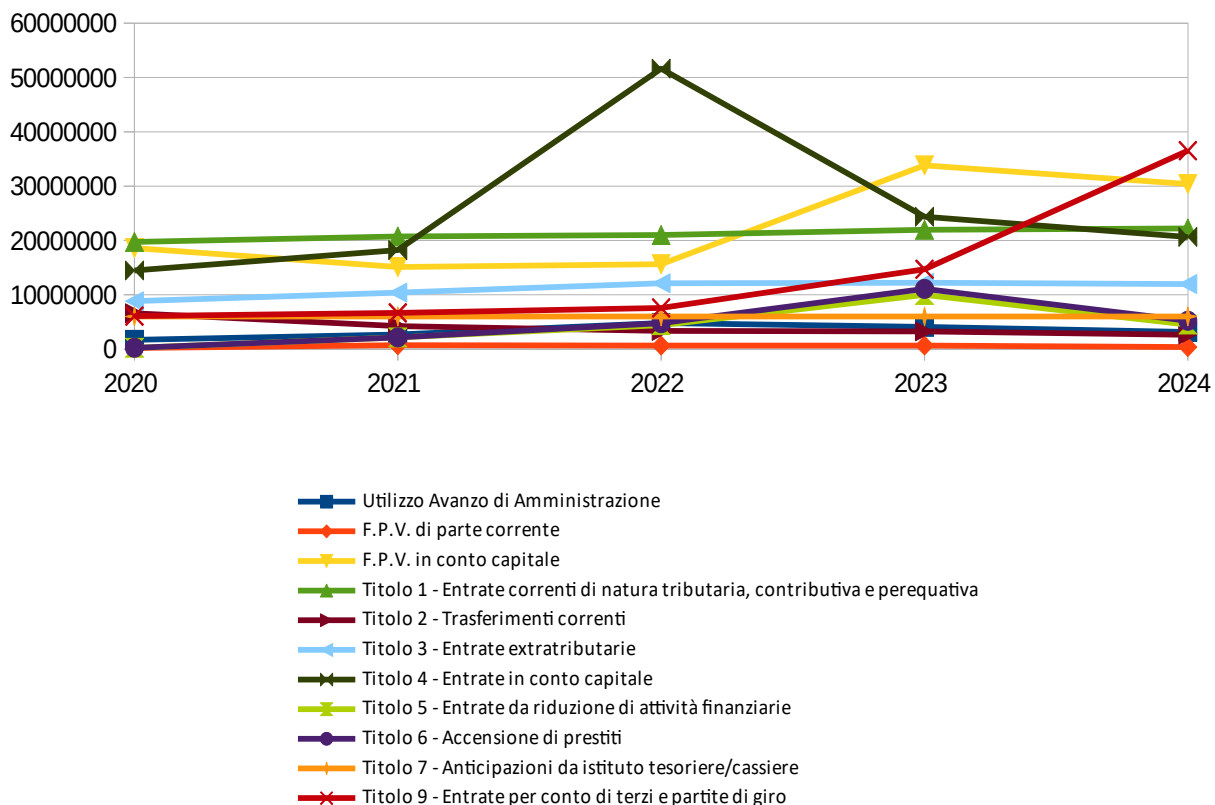
Assestato di Competenza



ANDAMENTO DELL'ASSESTATO PLURIENNALE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA

	2020	2021	2022	2023	2024
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	1.715.672,44	2.686.631,48	4.813.125,57	4.080.175,94	3.145.746,52
F.P.V. di parte corrente	212.656,83	715.966,19	642.300,74	657.277,64	380.321,06
F.P.V. in conto capitale	18.595.131,20	15.109.140,81	15.623.301,66	33.821.693,34	30.391.968,51
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.723.114,98	20.731.788,20	21.007.753,05	21.949.125,34	22.207.566,06
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.587.222,64	4.227.635,01	3.345.396,66	3.269.875,20	2.651.440,06
Titolo 3 - Entrate extratributarie	8.823.407,97	10.408.816,81	12.119.876,33	12.211.075,85	11.957.849,91
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	14.460.840,96	18.240.149,82	51.613.726,76	24.370.879,65	20.648.094,10
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	250.000,00	2.154.000,00	4.410.000,00	9.978.000,00	4.518.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	250.000,00	2.154.000,00	4.760.000,00	11.086.000,00	5.218.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.082.000,00	6.660.000,00	7.573.000,00	14.707.000,00	36.507.000,00
TOTALE	82.700.047,02	89.088.128,32	131.908.480,77	142.131.102,96	143.625.986,22

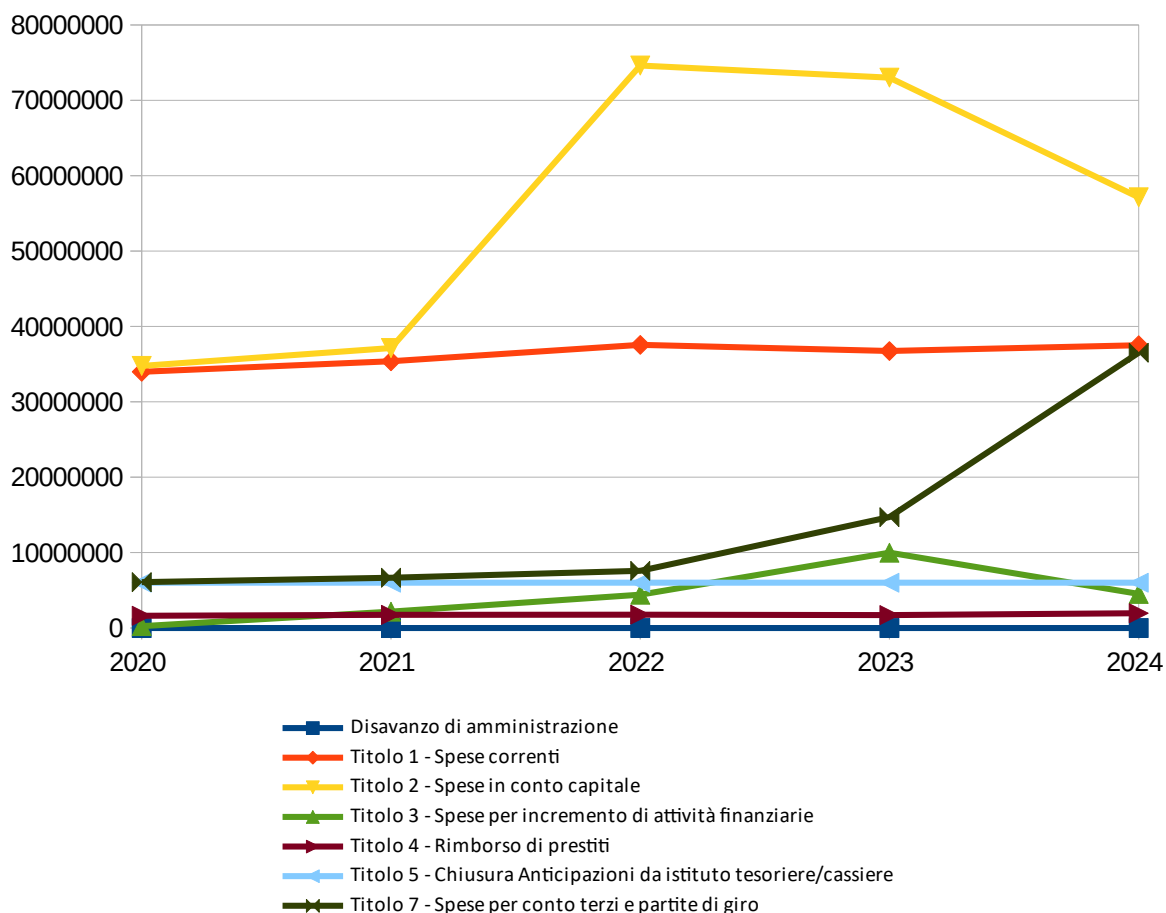
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



ANDAMENTO DELL'ASSESTATO PLURIENNALE DELLE SPESE DI COMPETENZA

	2020	2021	2022	2023	2024
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	33.983.503,92	35.385.466,28	37.546.364,40	36.731.173,99	37.508.087,94
Titolo 2 - Spese in conto capitale	34.765.518,73	37.139.782,98	74.608.627,37	73.007.406,93	57.136.777,61
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	250.000,00	2.164.049,98	4.410.000,00	9.978.000,00	4.518.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.619.024,37	1.738.829,08	1.770.489,00	1.707.522,04	1.956.120,67
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.082.000,00	6.660.000,00	7.573.000,00	14.707.000,00	36.507.000,00
TOTALE	82.700.047,02	89.088.128,32	131.908.480,77	142.131.102,96	143.625.986,22

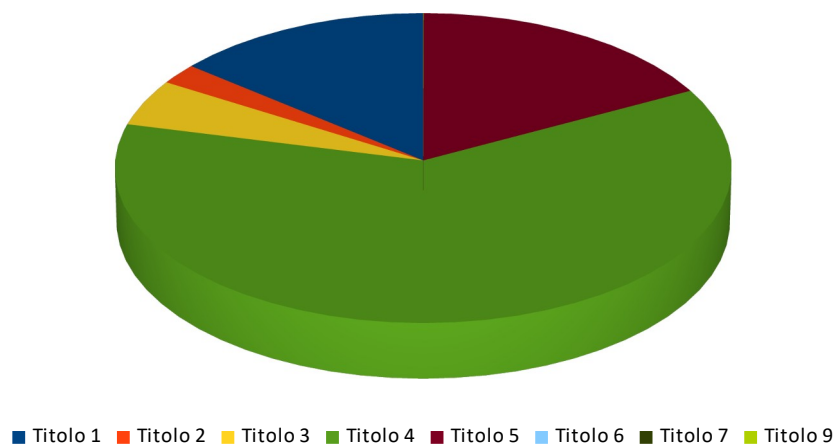
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



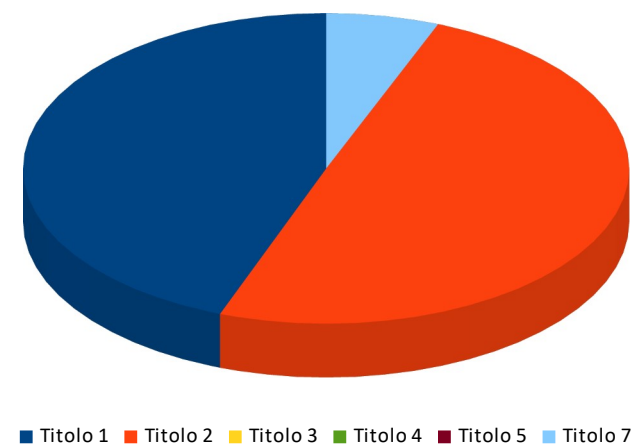
ASSESTATO DI RESIDUO

ENTRATA							SPESA						
	Previsione	Percentuale sul totale	Assestato	Percentuale sul totale	Differenza	Percentuale di variazione		Previsione	Percentuale sul totale	Assestato	Percentuale sul totale	Differenza	Percentuale di variazione
<i>Titolo 1</i>	11.719.679,80	17,970%	7.682.034,26	14,150%	-4.037.645,54	-34,000%							
<i>Titolo 2</i>	1.310.717,23	2,010%	1.177.848,88	2,170%	-132.868,35	-10,000%	<i>Titolo 1</i>	8.590.041,31	16,660%	7.899.984,53	44,310%	-690.056,78	-8,000%
<i>Titolo 3</i>	3.144.908,36	4,820%	2.641.152,49	4,870%	-503.755,87	-16,000%	<i>Titolo 2</i>	40.273.865,44	78,110%	8.856.105,61	49,670%	-31.417.759,83	-78,000%
<i>Titolo 4</i>	42.382.583,06	65,000%	33.348.128,78	61,440%	-9.034.454,28	-21,000%	<i>Titolo 3</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 5</i>	4.312.952,67	6,610%	9.414.172,33	17,350%	5.101.219,66	118,000%	<i>Titolo 4</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 6</i>	842.187,27	1,290%	0,00	0,000%	-842.187,27	-100,000%	<i>Titolo 5</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 7</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	<i>Titolo 7</i>	2.694.827,44	5,230%	1.074.590,91	6,030%	-1.620.236,53	-60,000%
<i>Titolo 9</i>	1.495.569,65	2,290%	10.570,31	0,020%	-1.484.999,34	-99,000%	TOTALE	51.558.734,19	100,000%	17.830.681,05	100,000%	-33.728.053,14	-65,000%
TOTALE	65.208.598,04	100,000%	54.273.907,05	100,000%	-10.934.690,99	-17,000%							

ENTRATA
Assestato di Residuo



SPESA
Assestato di Residuo

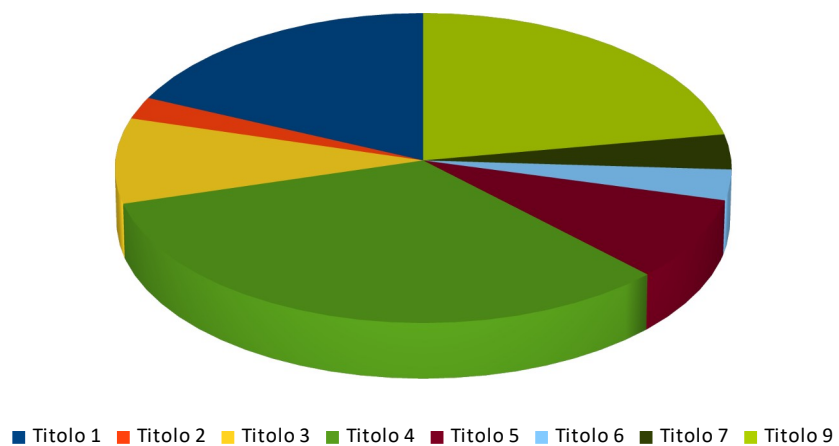


ASSESTATO DI CASSA

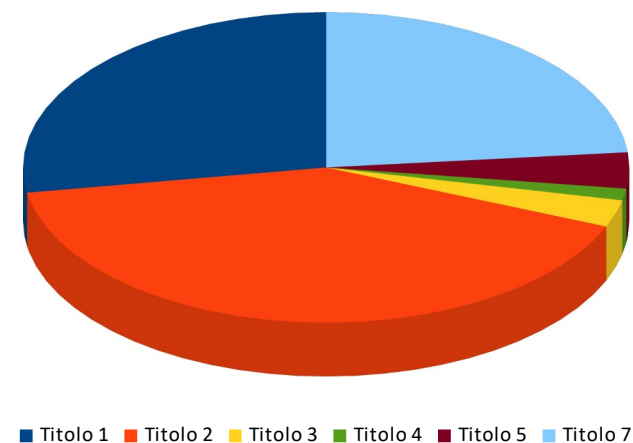
ENTRATA							SPESA						
	Previsione	Percentuale sul totale	Assestato	Percentuale sul totale	Differenza	Percentuale di variazione		Previsione	Percentuale sul totale	Assestato	Percentuale sul totale	Differenza	Percentuale di variazione
<i>Fondo di Cassa</i>	7.955.252,41	5,440%	8.393.574,12	4,870%	438.321,71	6,000%							
<i>Titolo 1</i>	34.138.341,32	23,360%	29.889.600,32	17,340%	-4.248.741,00	-12,000%							
<i>Titolo 2</i>	3.531.857,34	2,420%	3.829.288,94	2,220%	297.431,60	8,000%							
<i>Titolo 3</i>	14.583.478,08	9,980%	14.599.002,40	8,470%	15.524,32	0,000%	<i>Titolo 1</i>	41.969.056,23	31,570%	44.258.043,23	27,610%	2.288.987,00	5,000%
<i>Titolo 4</i>	55.381.133,53	37,890%	53.996.222,88	31,320%	-1.384.910,65	-3,000%	<i>Titolo 2</i>	67.717.436,53	50,930%	65.992.883,22	41,170%	-1.724.553,31	-3,000%
<i>Titolo 5</i>	8.830.952,67	6,040%	13.932.172,33	8,080%	5.101.219,66	58,000%	<i>Titolo 3</i>	4.518.000,00	3,400%	4.518.000,00	2,820%	0,00	0,000%
<i>Titolo 6</i>	6.060.187,27	4,150%	5.218.000,00	3,030%	-842.187,27	-14,000%	<i>Titolo 4</i>	1.871.012,00	1,410%	1.956.120,67	1,220%	85.108,67	5,000%
<i>Titolo 7</i>	6.000.000,00	4,100%	6.000.000,00	3,480%	0,00	0,000%	<i>Titolo 5</i>	6.000.000,00	4,510%	6.000.000,00	3,740%	0,00	0,000%
<i>Titolo 9</i>	9.682.569,65	6,620%	36.517.570,31	21,180%	26.835.000,66	277,000%	<i>Titolo 7</i>	10.881.827,44	8,180%	37.581.590,91	23,440%	26.699.763,47	245,000%
TOTALE	146.163.772,27	100,000%	172.375.431,30	100,000%	26.211.659,03	18,000%	TOTALE	132.957.332,20	100,000%	160.306.638,03	100,000%	27.349.305,83	21,000%



Entrata
Assestato di Cassa

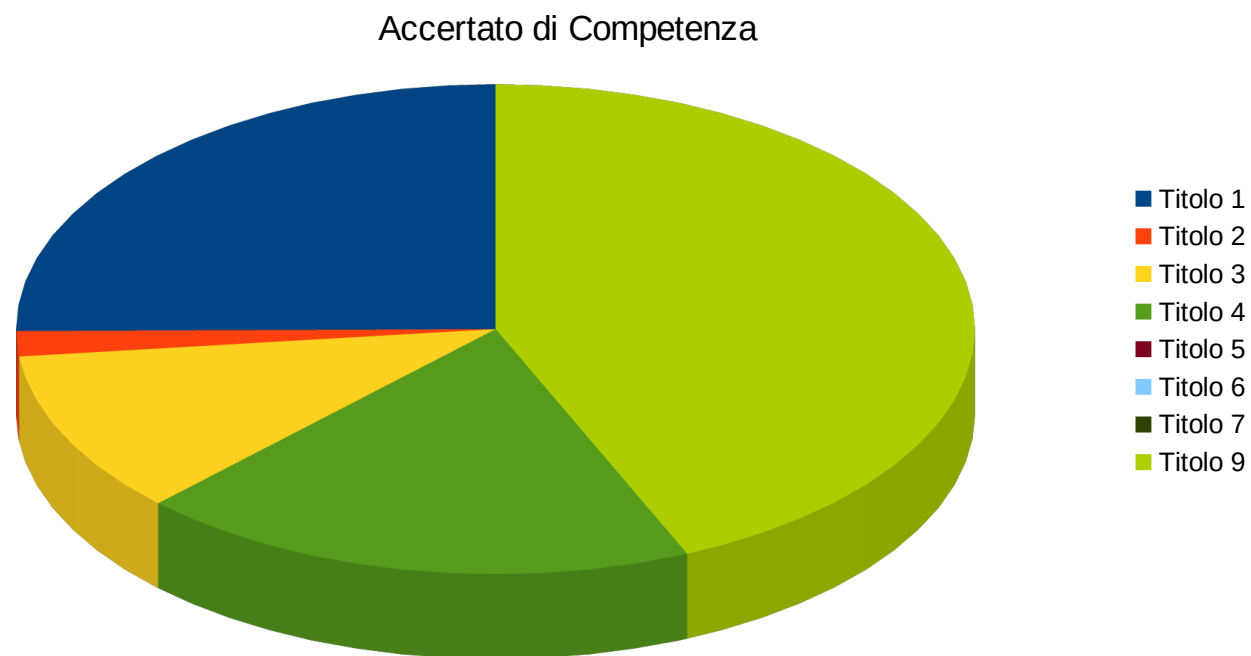


SPESA
Assestato di Cassa



1.7 COMPETENZA**ANALISI DELL'ENTRATA**

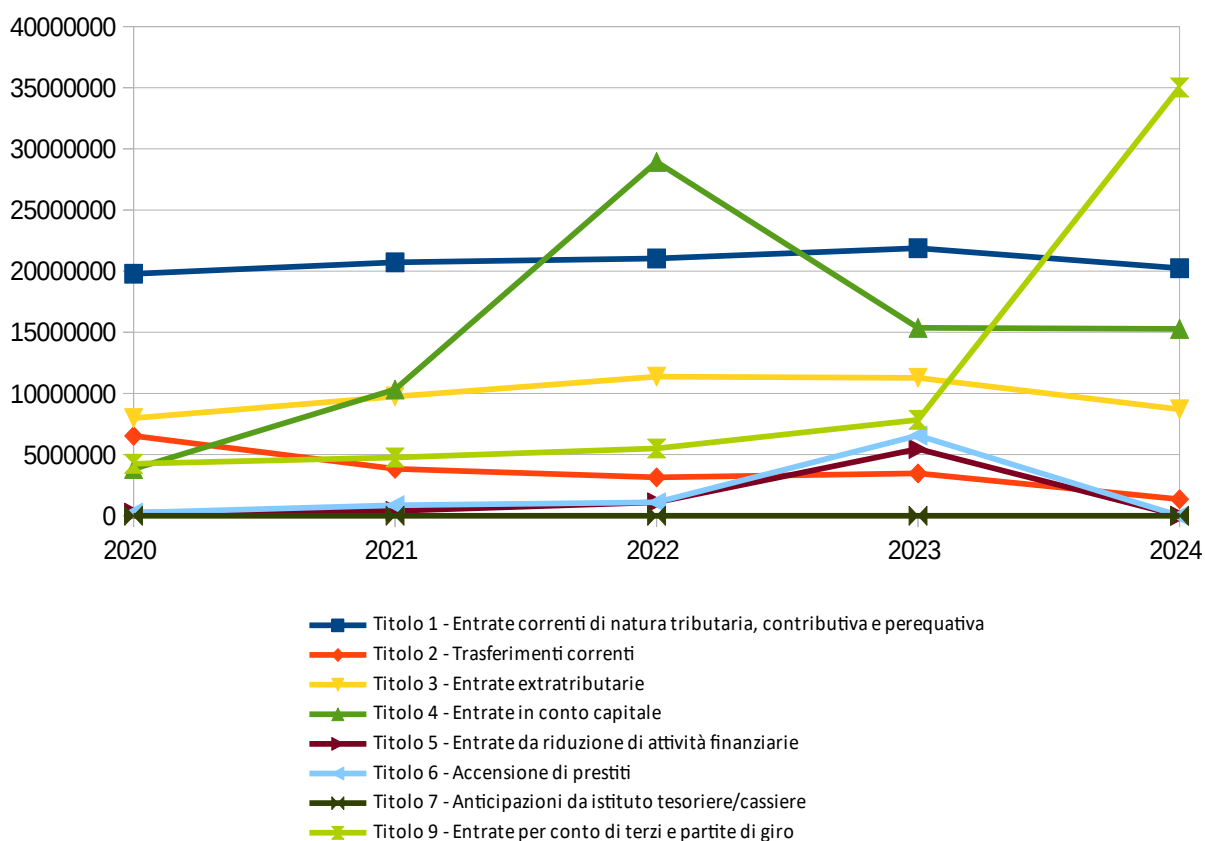
	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Disponibilità</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
<i>Utilizzo Av. Amm.ne</i>	3.145.746,52	2,190%	3.145.746,52	2,750%	0,00	100,000%	3.145.746,52	4,290%	100,000%
<i>F.P.V. di parte corrente</i>	380.321,06	0,260%	380.321,06	0,330%	0,00	100,000%	380.321,06	0,520%	100,000%
<i>F.P.V. in c/capitale</i>	30.391.968,51	21,160%	30.391.968,51	26,540%	0,00	100,000%	30.391.968,51	41,430%	100,000%
<i>Titolo 1</i>	22.207.566,06	15,460%	20.236.781,52	17,670%	1.970.784,54	91,130%	7.307.144,44	9,960%	36,110%
<i>Titolo 2</i>	2.651.440,06	1,850%	1.343.156,72	1,170%	1.308.283,34	50,660%	871.688,86	1,190%	64,900%
<i>Titolo 3</i>	11.957.849,91	8,330%	8.701.596,60	7,600%	3.256.253,31	72,770%	5.055.457,08	6,890%	58,100%
<i>Titolo 4</i>	20.648.094,10	14,380%	15.279.121,47	13,340%	5.368.972,63	74,000%	1.262.937,28	1,720%	8,270%
<i>Titolo 5</i>	4.518.000,00	3,150%	0,00	0,000%	4.518.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 6</i>	5.218.000,00	3,630%	0,00	0,000%	5.218.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 7</i>	6.000.000,00	4,180%	0,00	0,000%	6.000.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 9</i>	36.507.000,00	25,420%	35.021.623,31	30,590%	1.485.376,69	95,930%	24.950.342,57	34,010%	71,240%
TOTALE	143.625.986,22	100,000%	114.500.315,71	100,000%	29.125.670,51	79,720%	73.365.606,32	100,000%	64,070%



PROSPETTO PLURIENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA

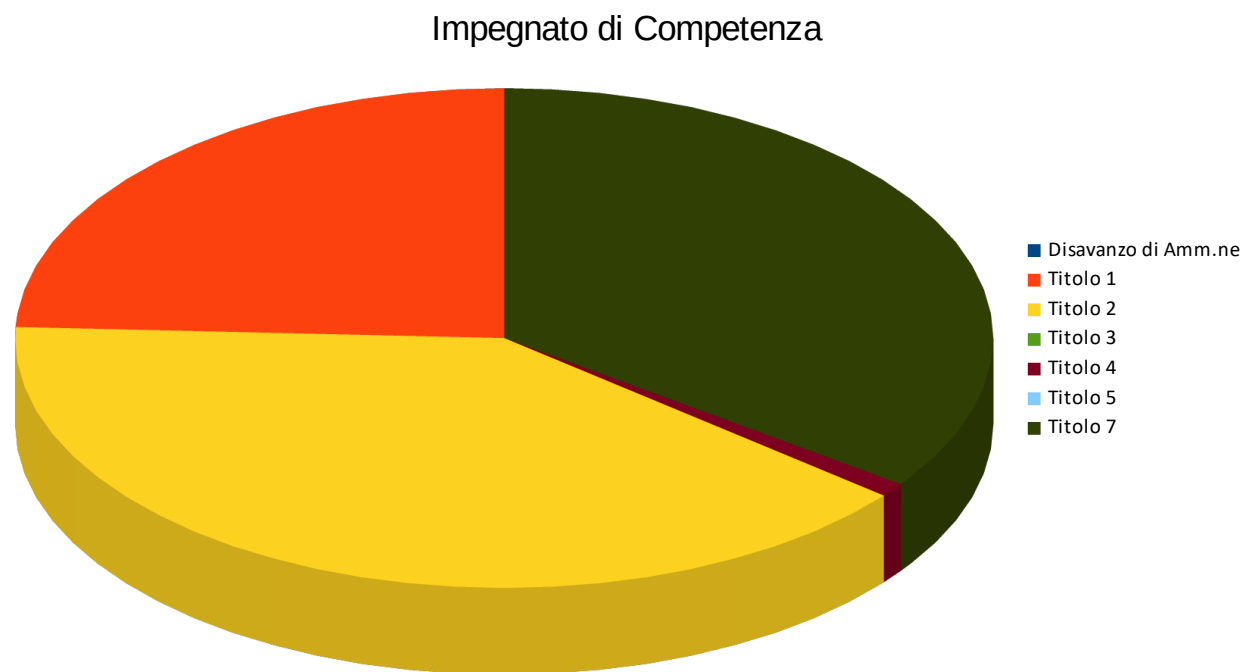
	2020	2021	2022	2023	2024
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.785.011,65	20.721.051,64	21.033.899,34	21.876.560,36	20.236.781,52
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.525.713,89	3.835.429,74	3.139.761,91	3.461.056,02	1.343.156,72
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.975.763,57	9.752.657,68	11.370.161,62	11.281.181,04	8.701.596,60
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.825.441,96	10.322.711,94	28.932.495,93	15.358.416,30	15.279.121,47
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	250.000,00	400.000,00	1.100.000,00	5.458.880,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	250.000,00	853.688,54	1.100.000,00	6.563.314,95	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.252.711,03	4.761.282,81	5.500.139,02	7.841.779,33	35.021.623,31
TOTALE	42.864.642,10	50.646.822,35	72.176.457,82	71.841.188,00	80.582.279,62

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



ANALISI DELLA SPESA

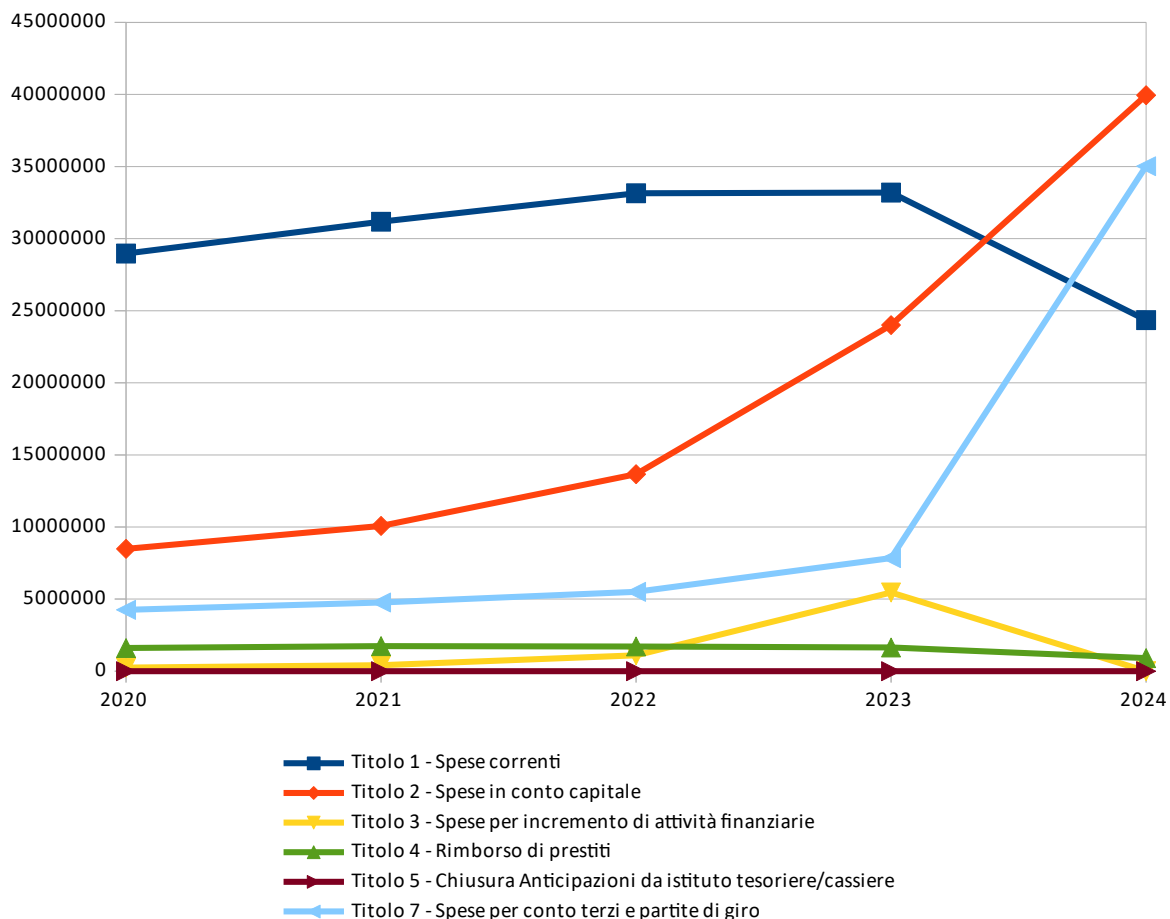
	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>F.P.V.</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Disponibilità</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Pagato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
<i>Disavanzo di Amm.ne</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 1</i>	37.508.087,94	26,120%	24.348.005,90	24,290%	239.902,64	100,000%	12.920.179,40	65,550%	10.746.200,35	26,140%	44,140%
<i>Titolo 2</i>	57.136.777,61	39,780%	39.949.219,71	39,860%	0,00	0,000%	17.187.557,90	69,920%	4.602.340,45	11,200%	11,520%
<i>Titolo 3</i>	4.518.000,00	3,150%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	4.518.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 4</i>	1.956.120,67	1,360%	906.350,75	0,900%	0,00	0,000%	1.049.769,92	46,330%	906.350,75	2,200%	100,000%
<i>Titolo 5</i>	6.000.000,00	4,180%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	6.000.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 7</i>	36.507.000,00	25,420%	35.021.623,31	34,940%	0,00	0,000%	1.485.376,69	95,930%	24.854.980,01	60,460%	70,970%
TOTALE	143.625.986,22	100,000%	100.225.199,67	100,000%	239.902,64	100,000%	43.160.883,91	69,950%	41.109.871,56	100,000%	41,020%



PROSPETTO PLURIENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA

	2020	2021	2022	2023	2024
Titolo 1 - Spese correnti	28.964.284,45	31.172.901,34	33.145.626,92	33.189.288,24	24.348.005,90
Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.477.393,04	10.070.324,37	13.664.689,02	24.004.456,74	39.949.219,71
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	250.000,00	410.049,98	1.100.000,00	5.458.880,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.600.972,38	1.734.797,10	1.710.539,92	1.637.502,52	906.350,75
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.252.711,03	4.761.282,81	5.500.139,02	7.841.779,33	35.021.623,31
TOTALE	43.545.360,90	48.149.355,60	55.120.994,88	72.131.906,83	100.225.199,67

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



1.8 RESIDUI**ANALISI DELL'ENTRATA**

	<i>Residui Iniziali</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Minori Entrate</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Residui conservati</i>	<i>Percentuale di conservazione</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
<i>Titolo 1</i>	7.682.034,26	14,150%	0,00	0,000%	7.682.034,26	100,000%	3.630.528,81	32,430%	47,260%
<i>Titolo 2</i>	1.177.848,88	2,170%	0,00	0,000%	1.177.848,88	100,000%	253.980,34	2,270%	21,560%
<i>Titolo 3</i>	2.641.152,49	4,870%	0,00	0,000%	2.641.152,49	100,000%	1.342.084,83	11,990%	50,810%
<i>Titolo 4</i>	33.348.128,78	61,440%	0,00	0,000%	33.348.128,78	100,000%	5.030.126,86	44,930%	15,080%
<i>Titolo 5</i>	9.414.172,33	17,350%	0,00	0,000%	9.414.172,33	100,000%	939.917,08	8,390%	9,980%
<i>Titolo 6</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 7</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 9</i>	10.570,31	0,020%	0,00	0,000%	10.570,31	100,000%	0,00	0,000%	0,000%
TOTALE	54.273.907,05	100,000%	0,00	0,000%	54.273.907,05	100,000%	11.196.637,92	100,000%	20,630%

ANALISI DELLA SPESA

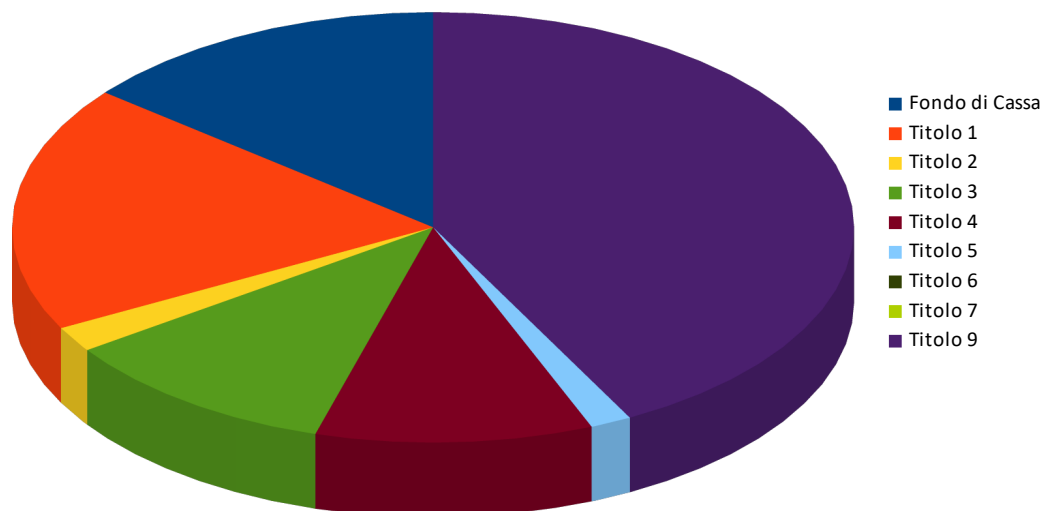
	<i>Residui Iniziali</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Minori Spese</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Residui conservati</i>	<i>Percentuale di conservazione</i>	<i>Pagato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
<i>Titolo 1</i>	7.899.984,53	44,310%	0,00	0,000%	7.899.984,53	100,000%	5.380.553,48	43,670%	68,110%
<i>Titolo 2</i>	8.856.105,61	49,670%	0,00	0,000%	8.856.105,61	100,000%	6.488.185,00	52,660%	73,260%
<i>Titolo 3</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 4</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 7</i>	1.074.590,91	6,030%	0,00	0,000%	1.074.590,91	100,000%	452.658,16	3,670%	42,120%
TOTALE	17.830.681,05	100,000%	0,00	0,000%	17.830.681,05	100,000%	12.321.396,64	100,000%	69,100%



1.9 CASSA**ANALISI DELL'ENTRATA**

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Incassato di competenza</i>	<i>Incassato a residuo</i>	<i>Totale Incassato</i>	<i>Percentuale di competenza</i>	<i>Percentuale a residuo</i>	<i>Percentuale su totale</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
<i>Fondo di Cassa</i>	8.393.574,12	4,870%	0,00	8.393.574,12	8.393.574,12	0,000%	42,850%	14,220%	100,000%
<i>Titolo 1</i>	29.889.600,32	17,340%	7.307.144,44	3.630.528,81	10.937.673,25	18,520%	18,530%	18,530%	36,590%
<i>Titolo 2</i>	3.829.288,94	2,220%	871.688,86	253.980,34	1.125.669,20	2,210%	1,300%	1,910%	29,400%
<i>Titolo 3</i>	14.599.002,40	8,470%	5.055.457,08	1.342.084,83	6.397.541,91	12,820%	6,850%	10,840%	43,820%
<i>Titolo 4</i>	53.996.222,88	31,320%	1.262.937,28	5.030.126,86	6.293.064,14	3,200%	25,680%	10,660%	11,650%
<i>Titolo 5</i>	13.932.172,33	8,080%	0,00	939.917,08	939.917,08	0,000%	4,800%	1,590%	6,750%
<i>Titolo 6</i>	5.218.000,00	3,030%	0,00	0,00	0,00	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
<i>Titolo 7</i>	6.000.000,00	3,480%	0,00	0,00	0,00	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
<i>Titolo 9</i>	36.517.570,31	21,180%	24.950.342,57	0,00	24.950.342,57	63,250%	0,000%	42,260%	68,320%
TOTALE	172.375.431,30	100,000%	39.447.570,23	19.590.212,04	59.037.782,27	100,000%	100,000%	100,000%	34,250%

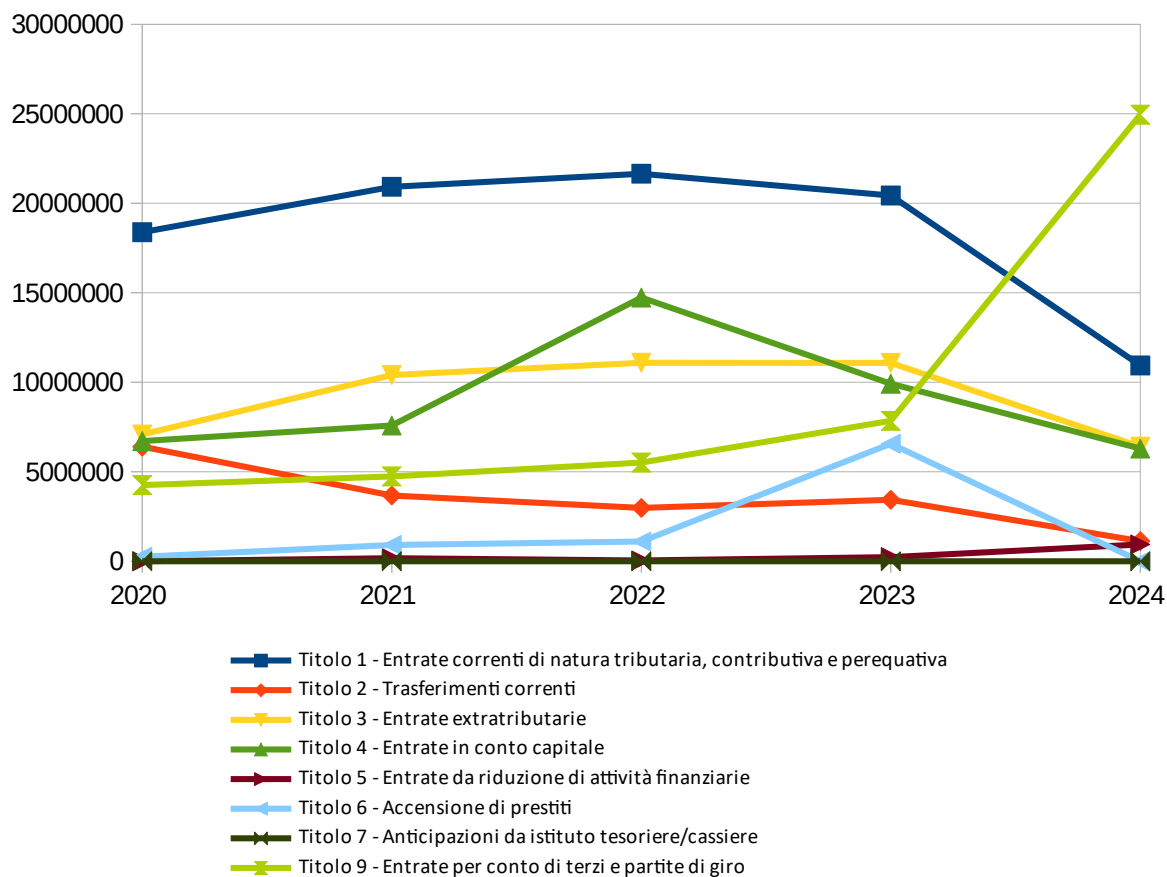
Incassi



PROSPETTO PLURIENNALE DELLE RISCOSSIONI

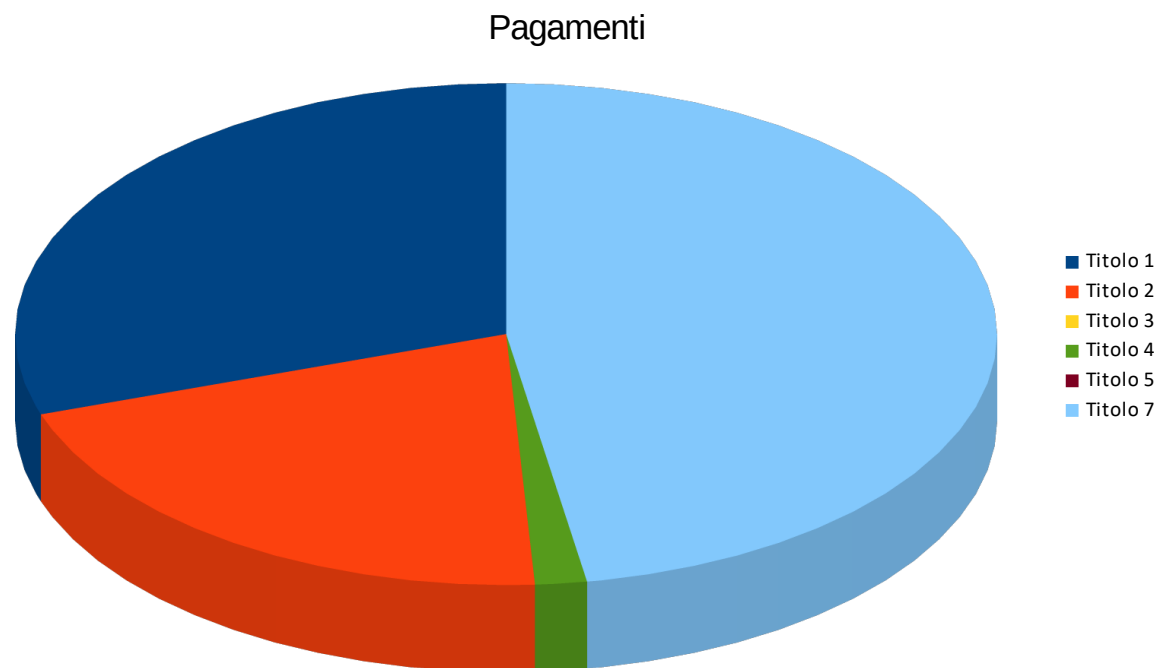
	2020	2021	2022	2023	2024
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.383.468,63	20.921.411,24	21.650.756,45	20.436.014,75	10.937.673,25
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.397.142,15	3.674.005,94	2.974.292,10	3.433.247,84	1.125.669,20
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.083.653,44	10.395.896,33	11.086.826,98	11.081.709,08	6.397.541,91
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.709.048,29	7.586.397,79	14.730.161,24	9.914.411,87	6.293.064,14
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	168.730,20	43.387,69	227.665,69	939.917,08
Titolo 6 - Accensione di prestiti	250.000,00	905.872,82	1.100.000,00	6.563.314,95	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.252.908,98	4.738.378,98	5.512.604,54	7.841.607,33	24.950.342,57
TOTALE	43.076.221,49	48.390.693,30	57.098.029,00	59.497.971,51	50.644.208,15

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



ANALISI DELLA SPESA

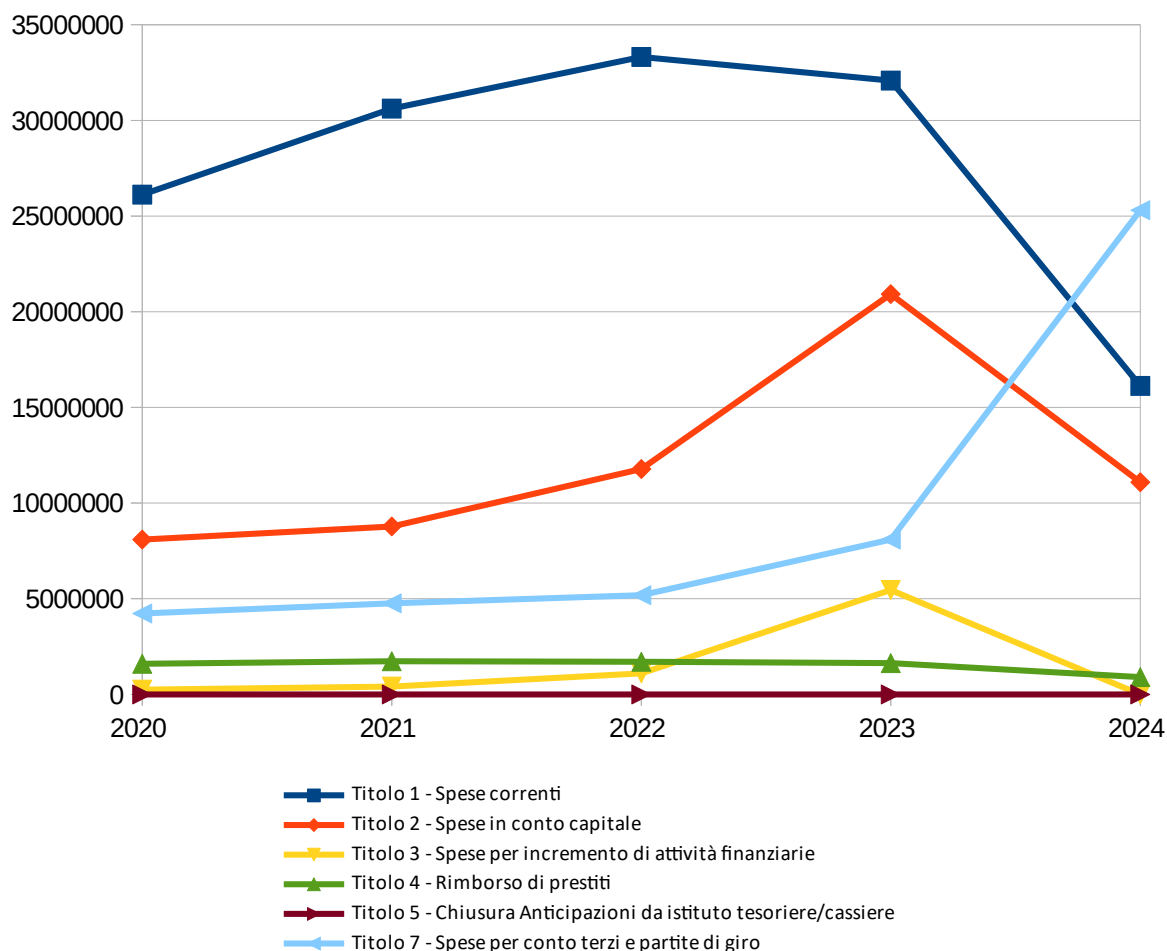
	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Pagato di competenza</i>	<i>Pagato a residuo</i>	<i>Totale Pagato</i>	<i>Percentuale di competenza</i>	<i>Percentuale a residuo</i>	<i>Percentuale su totale</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
<i>Titolo 1</i>	44.258.043,23	27,610%	10.746.200,35	5.380.553,48	16.126.753,83	26,140%	43,670%	30,180%	36,440%
<i>Titolo 2</i>	65.992.883,22	41,170%	4.602.340,45	6.488.185,00	11.090.525,45	11,200%	52,660%	20,760%	16,810%
<i>Titolo 3</i>	4.518.000,00	2,820%	0,00	0,00	0,00	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
<i>Titolo 4</i>	1.956.120,67	1,220%	906.350,75	0,00	906.350,75	2,200%	0,000%	1,700%	46,330%
<i>Titolo 5</i>	6.000.000,00	3,740%	0,00	0,00	0,00	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
<i>Titolo 7</i>	37.581.590,91	23,440%	24.854.980,01	452.658,16	25.307.638,17	60,460%	3,670%	47,360%	67,340%
TOTALE	160.306.638,03	100,000%	41.109.871,56	12.321.396,64	53.431.268,20	100,000%	100,000%	100,000%	33,330%



PROSPETTO PLURIENNALE DEI PAGAMENTI

	2020	2021	2022	2023	2024
Titolo 1 - Spese correnti	26.123.307,04	30.620.661,86	33.317.790,83	32.082.399,65	16.126.753,83
Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.092.748,76	8.778.190,19	11.778.824,94	20.925.466,83	11.090.525,45
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	250.000,00	410.049,98	1.100.000,00	5.458.880,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.600.972,38	1.734.797,10	1.710.539,92	1.637.502,52	906.350,75
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.232.353,23	4.762.233,19	5.186.643,50	8.093.318,59	25.307.638,17
TOTALE	40.299.381,41	46.305.932,32	53.093.799,19	68.197.567,59	53.431.268,20

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



2. EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		Stanziamiento Attuale 2024	Impegnato / Accertato 2024
SITUAZIONE AL 16/07/2024			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.393.574,12	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	380.321,06	380.321,06
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	36.816.856,03	30.385.185,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	37.508.087,94	24.348.005,90
<i>di cui Spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		239.902,64	239.902,64
<i>di cui Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		916.522,07	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.956.120,67	906.350,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		85.108,67	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-E-F)		-2.267.031,52	5.271.247,22
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti	(+)	2.267.031,52	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		85.108,67	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		0,00	5.271.247,22
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	878.715,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	30.391.968,51	30.391.968,51
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	30.384.094,10	15.279.121,47

C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	4.518.000,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	57.136.777,61	39.949.219,71
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	5.721.870,27
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	4.518.000,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	4.518.000,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	
EQUILIBRIO FINALE W = O+J+J1-J2Z+S1+S2-T-X1-X2-Y		0,00	10.993.117,49
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	5.271.247,22
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.267.031,52	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		-2.267.031,52	5.271.247,22

RAPPRESENTAZIONE DELLE VOCI SU CUI SI FONDA L'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE 2024

Tipologia di entrata	Stanziamiento Attuale 2024	Accertato 2024
Entrate correnti ripetitive	34.701.169,23	29.363.133,75
Entrate correnti non ripetitive	2.115.686,80	918.401,09
Fondo pluriennale vincolato corrente	380.321,06	380.321,06
Tipologia di spesa	Stanziamiento Attuale 2024	Impegnato 2024
Spese correnti ripetitive	37.038.226,49	24.100.791,82
Recupero disavanzi (specificando recupero maggior disavanzo da riaccertamento straordinario; quello da ex 188)	0,00	0,00
FCDE	916.522,07	916.522,07
Quota capitale mutui e prestiti	1.956.120,67	906.350,75
Spese correnti non ripetitive	469.861,45	247.214,08
Voci di spesa finanziate da fondo pluriennale vincolato	380.321,06	380.321,06
premialità e trattamento accessorio dell'anno precedente, da liquidare nell'anno di riferimento.	302.066,77	302.066,77
incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali	0,00	0,00
per accertata pregressa impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	0,00	0,00
finanziate da entrate a destinazione vincolata	0,00	0,00
altro	78.254,29	78.254,29
Incidenza entrate correnti non ripetitive su Totale entrate correnti	5,750%	3,030%
Incidenza spese correnti non ripetitive su Totale spese correnti	1,250%	1,020%

ENTRATE STRAORDINARIE

Di seguito sono riportati gli accertamenti correnti non ricorrenti che non hanno dato copertura ad impegni. Il totale è riportato nella voce finale *“Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni”* degli Equilibri di Bilancio.

	Capitolo	Anno	Numero	Sub	Importo	Descrizione	Piano finanziario
TOTALE ACCERTAMENTI					0,00		

SPESE STRAORDINARIE

Di seguito sono riportati gli impegni correnti non ricorrenti finanziati dal risultato di amministrazione secondo quanto previsto dal principio della Competenza Finanziaria. Il totale è riportato nella voce specifica degli Equilibri di Bilancio.



	Capitolo	Anno	Numero	Sub	Importo	Descrizione	Piano finanziario
TOTALE IMPEGNI					0,00		

3. SITUAZIONE DI CASSA

	<i>Assestato</i>	<i>Effettivo</i>	<i>Scostamento</i>
Fondo di Cassa iniziale	8.393.574,12	8.393.574,12	
Pagamenti	160.306.638,03	53.431.268,20	-67,000%
Riscossioni	163.981.857,18	50.644.208,15	-69,000%
Fondo di cassa finale al 16/07/2024	12.068.793,27	5.606.514,07	-54,000%

4. INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

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

Il raffronto dei valori del Rendiconto della Gestione 2024 con i dati relativi ai Rendiconti 2023 e 2022 permette di valutare i risultati conseguiti dall'Amministrazione nel triennio, sebbene sia necessario tener conto della riclassificazione di alcune voci che rende tali valori non omogenei e quindi non perfettamente confrontabili.

GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

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

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

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

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

INDICE		2022	2023	2024
Autonomia Finanziaria=	Entrate Tributarie + Extratributarie	91,170%	90,550%	95,560%
	Entrate Correnti			

PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

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

INDICE		2022	2023	2024
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	1.072,66	1.093,12	954,65
	N.Abitanti			

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

INDICE		2022	2023	2024
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	696,28	721,21	667,59
	N.Abitanti			

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

GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

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

INDICE		2022	2023	2024
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	31,420%	30,150%	18,030%
	Entrate Correnti			

Nota: vedi piano indicatori

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

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

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

INDICE		2022	2023	2024
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	23,290%	22,560%	13,080%
	Entrate Correnti			

INDICE		2022	2023	2024
Rigidità per indebitamento=	Rimborso mutui e interessi	8,130%	7,590%	4,950%
	Entrate Correnti			

GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

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

INDICE		2022	2023	2024
Rigidità strutturale pro-capite=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	369,70	363,96	180,08
	N. Abitanti			

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

INDICE		2022	2023	2024
Rigidità costo del personale pro-capite=	Spese Personale	274,08	272,34	130,66
	N. Abitanti			

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

INDICE		2022	2023	2024
Rigidità indebitamento pro-capite=	Rimborso mutui e interessi	95,62	91,63	49,42
	N. Abitanti			

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

COSTO DEL PERSONALE

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

Il costo del personale può essere visto come:

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

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

INDICE		2022	2023	2024
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente=	Spesa Personale	25,790%	25,740%	16,960%
	Spese Correnti del titolo 1°			

Nota: vedi piano indicatori

INDICE		2022	2023	2024
Rigidità per costo personale pro-capite=	Spesa Personale	274,08	272,34	130,66
	N. Abitanti			

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

INDICE		2022	2023	2024
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	23,290%	22,560%	13,080%
	Entrate Correnti			

5. DEBITI FUORI BILANCIO

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

6. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Si è ritenuto opportuni non ricalcolare l'ammontare dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità alla data del 16/07/2024, considerando congruo l'importo calcolato nel Bilancio di Previsione.

7. ANDAMENTO DELLA GESTIONE DEGLI ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI

Denominazione	Importo di Partecipazione	Quota di Partecipazione	Capitale Sociale	Metodo di Consolidamento
ACQUA NOVARA V.C.O. S.p.A.	3.097.638,49	2,47000%	7.839.567,00	Proporzionale
CONSER V.C.O. S.p.A.	934.771,02	33,12640%	2.307.042,00	Integrale
CONSORZIO CASE DI VACANZA COMUNI NOVARESI	447.537,36	6,278000%	7.036.968,69	Proporzionale
CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI DEL VERBANO - CSSV -	2.022.594,94	43,06000%	1.944.656,71	Integrale
CONSORZIO RIFIUTI DEL V.C.O.	583.899,33	16,33800%	319.108,65	Proporzionale
DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI S.c.r.l.	52.433,99	8,90000%	311.327,00	Proporzionale
VCO FORMAZIONE S.C.A.R.L.	39.093,19	40,91000%	55.000,00	Integrale
V.C.O. TRASPORTI S.r.l.	546.430,45	44,25140%	611.000,00	Integrale
LIDO DI SUNA S.r.l. in liquidazione	2.600,00	25,0000%	10.400,00	-
BANCA POPOLARE ETICA S.c.a.r.l.	5.380,42	0,0030%	92.235.308,00	-
ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA NEL NOVARESE E NEL V.C.O.	-	5,0000%	252.997,89	-
CSI PIEMONTE	-	0,7900%	14.764.044,00	-
CONSORZIO TOPIX	7.550,68	0,3300%	1.499.000,00	-
FONDAZIONE CENTRO EVENTI IL MAGGIORE	69.749,50	50,0000%	103.400,00	-

Al fine di verificare gli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni, così come previsto dal comma 3 dell'art. 147-quinquies del D.Lgs.267/2000, si è provveduto a richiedere alle società partecipate di segnalare eventuali situazioni di criticità, ad oggi non considerate nel bilancio dell'Ente, che possano comportare effetti negativi sul bilancio medesimo.

Si segnala che:

- Conser V.C.O. nel 2022 a causa di un aumento esponenziale dei costi ha riscontrato una perdita d'esercizio che è stata coperta con le riserve aziendali. Per l'anno 2023 la Società ha segnalato che in assenza di adeguamento delle tariffe del servizio integrato dei rifiuti il risultato d'esercizio sarebbe stato negativo senza possibilità di coprirlo con le riserve aziendali. Essendo il settore rifiuti soggetto a regolazione ARERA che determina attraverso il metodo tariffario rifiuti (MTR-2) i corrispettivi da riconoscere ai gestori, l'Autorità è intervenuta a supporto delle aziende per consentire il mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario. Il bilancio al 31/12/2023 ha quindi evidenziato un utile di € 4.109,00 considerato che l'assemblea dei soci dell'Ente territorialmente competente C.R. V.C.O. ha approvato i PEF della gestione dei rifiuti con incremento tariffario tenendo conto delle disposizioni ARERA ;

- Acqua Novara V.C.O al 31/12/2023 ha riscontrato una perdita di € 1.013.343,00 dovuta a una significativa contrazione dei volumi fatturati all'utenza, a un significativo incremento dei costi operativi e alla necessità di effettuare investimenti per importi superiori alle attuali capacità economico-finanziarie della Società. Il Consiglio di Amministrazione ha proposto la copertura con la riduzione degli utili portati a nuovo.

CONCLUSIONE

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

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

COMUNE DI VERBANIA, 17 Luglio 2024

LA DIRIGENTE 2^ DIPARTIMENTO RISORSE

Dott.ssa Raffaella Rizzato
