

**RELAZIONE ASSESSORE AL BILANCIO AL RENDICONTO 2024**

Anche il Rendiconto 2024 conferma, con i suoi risultati positivi, una ponderata gestione finanziaria che attesta una strutturata capacità economico finanziaria del nostro bilancio, attestata da:

- **-la conservazione di un buon fondo di cassa finale** pari a € 1.613.476,27 a fronte di un fondo di cassa iniziale di € 1.338.625,16 , nonostante la consistente applicazione di avanzo di amministrazione degli anni precedenti la liquidità di cassa aumenta , frutto di un evidente aumento della capacità di riscossione, che risulta anche dagli indicatori di bilancio;
- **la conferma di un buon risultato di amministrazione** pari a € 1.305.048,46,
- **l'attuazione di significativi investimenti sul territorio**, 803.437,97 avviate e già pagate per € 422.178,28 ed € 171.658,20 avviate ed in corso;
- **l'attestazione di un buon recupero dell' evasione tributaria** : accertamenti IMU registrati per € 121.470,93 e TARI € 62.806,20, interamente incassati al 31.12.2024. Il recupero dell'evasione tributaria effettuata nel 2024 ha riportato riflessi positivi anche all'entrata del bilancio di previsione del 2025 in cui sono stati accertate le dilazioni previste per due situazioni debitorie importanti che assicurano all'ente entrate per € 154.704 per IMU e € 44.873,00 per TARI , derivanti da crediti sostenuti da garanzia fideiussoria;
- **il concorso agli obiettivi di finanza pubblica**, attestati dai risultati positivi delle tre voci di verifica degli equilibri generali:
  - EQUILIBRIO DI COMPETENZA +€ 513.766,61,
  - EQUILIBRIO COMPLESSIVO +€ 458.888,99
  - EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI +€ 365.402,52
- **il rispetto dei parametri di deficitarietà strutturale**: tutti i parametri che misurano eventuali situazioni di deficitarietà, **sono negativi**, ovvero non si registrano criticità finanziarie strutturali;
- **il rispetto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti**. Nel 2024 l'indicatore di ritardo nei pagamenti , certificato dalla Ragioneria Generale dello Stato è di -11 gg. ovvero i pagamenti dell'Amministrazione sono stati in media effettuati con 19 giorni di anticipo rispetto alle scadenze di Legge.

In sintesi la gestione finanziaria 2024 presenta le seguenti risultanze finali:

|  |     | GESTIONE   |   |                   |
|--|-----|------------|---|-------------------|
|  |     | RESIDUI    | COMPETENZA  | TOTALE            |
| Fondo di cassa al 1° gennaio   |     |            |   | 1.338.625,16      |
| RISCOSSIONI  | (+) | 466.714,21 | 3.337.561,73  | 3.804.275,94      |
| PAGAMENTI  | (-) | 565.054,14 | 2.964.370,69  | 3.529.424,83      |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE  | (=) |            |   | 1.613.476,27      |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre  | (-) |            |   | 0,00              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE  | (=) |            |   | 1.613.476,27      |
| RESIDUI ATTIVI   | (+) | 625.221,15 | 657.950,36  | 1.283.171,51      |
| <i>di cui residui effettivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i> |     |            |   | 46.127,22         |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>  |     |            |   | 0,00              |
| RESIDUI PASSIVI  | (-) | 385.366,84 | 957.070,18  | 1.342.437,02      |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI *I  | (-) |            |   | 77.504,10         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE *II   | (-) |            |   | 171.658,20        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE *III  | (-) |            |   | 0,00              |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) *IV   | (=) |            |   | 1.305.048,46      |
| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024</b>   |     |            |   |                   |
| Parte accantonata *I   |     |            |   | 198.385,54        |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2024 *II   |     |            |   | 0,00              |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) *III  |     |            |   | 0,00              |
| Fondo anticipazioni liquidità  |     |            |   | 0,00              |
| Fondo perdite società partecipate  |     |            |   | 33.966,11         |
| Fondo contenzioso  |     |            |   | 113.974,24        |
| Altri accantonamenti   |     |            |   |                   |
|  |     |            | Totale parte accantonata (B)                                  | <u>346.325,89</u> |
| Parte vincolata  |     |            |   | 156.407,09        |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili  |     |            |   | 17.152,18         |
| Vincoli derivanti da trasferimenti   |     |            |   | 37.219,34         |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui  |     |            |   | 72.271,89         |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente   |     |            |   | 0,00              |
| Altri vincoli da specificare   |     |            |   | 0,00              |
|  |     |            | Totale parte vincolata (C)                                    | <u>283.050,50</u> |
|  |     |            | Totale parte destinata agli investimenti (D)                  | <u>145.208,15</u> |
|  |     |            | Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)                  | <u>530.463,92</u> |
|  |     |            | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto *VI | <u>0,00</u>       |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare *IV   |     |            |   |                   |

Anche l'esercizio finanziario 2024 chiude con un buon risultato del saldo finale di cassa a conferma della sostenibilità finanziaria del nostro ente che chiude ancora una volta il rendiconto con una buona liquidità confermata dal rispetto dei tempi di pagamento e dall'andamento delle riscossioni e dei pagamenti assicurati nei termini di legge.

La persistenza di un considerevole risultato di amministrazione complessivo rappresenta un altro indicatore fondamentale della stabilità del nostro bilancio

Per i residui attivi afferenti il Titolo I, in particolare con riferimento ai crediti di natura tributaria, la consistenza finale, registra un considerevole decremento rispetto a quelli finali 2023. La maggior parte è ascrivita ai crediti TARI che comunque continuano ad essere coperti dal fondo crediti di dubbia esigibilità.

Sul fronte delle spese un confronto con la spesa di parte corrente rispetto al 2023 rileva i seguenti risultati:

| <b>Macroaggregati - spesa corrente</b>        | <b>Rendiconto 2023</b> | <b>Rendiconto 2024</b> | <b>variazione</b> |
|---|------------------------|------------------------|-------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente              | € 563.513,47           | € 512.294,80           | -51.218,67        |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | € 78.937,01            | € 66.404,24            | -12.532,77        |
| 103 acquisto beni e servizi                   | € 2.094.863,90         | € 1.955.802,17         | -139.061,73       |
| 104 trasferimenti correnti                    | € 139.858,49           | € 238.756,72           | 98.898,23         |
| 105 trasferimenti di tributi                  | € -                    |                        | 0,00              |
| 106 fondi perequativi                         | € -                    |                        | 0,00              |
| 107 interessi passivi                         | € 17.507,32            | € 16.923,61            | -583,71           |
| 108 altre spese per redditi di capitale       | € -                    |                        | 0,00              |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 45.570,00            | € 55.889,00            | 10.319,00         |
| 110 altre spese correnti                      | € 27.101,55            | € 24.854,06            | -2.247,49         |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>€ 2.967.351,74</b>  | <b>€ 2.870.924,60</b>  | <b>-96.427,14</b> |

Con riferimento alle spese d'investimento (OO.PP.), al termine dell'esercizio finanziario 2024 gli impegni registrati al Titolo II spese in conto capitale ammontano ad € 644.425,19( per sola parte di competenza) che, sommati a quelli relativi ad investimenti già avviati entro il 2024 ma reimputati in base al crono programma di spesa agli esercizi successivi pari ad € 171.658,20, forniscono la misura complessiva dei cantieri aperti a tutto il 31/12/2024 che quota € 816.316,40 al netto dei reimputati contestualmente ai relativi accertamenti perché finanziati da PNR.

Di rilievo è l'aumento registrato sui trasferimenti correnti su cui pesano gli interventi in campo sociale, a testimonianza della crescita del disagio sociale e dei relativi bisogni emergenti

Si conferma la crescita del valore degli investimenti, continuando a mantenersi basso il debito di finanziamento dell'Ente. Non è stato acceso alcun debito da finanziamento, mutuo o similare.

Lo stock di debito al 31 dicembre 2024 è nel limite previsto dalla Legge

I risultati economico finanziari sopra riepilogati dimostrano il raggiungimento degli obiettivi di una efficace di una gestione dei servizi pubblici attraverso lo sviluppo della capacità di:

1. mantenere l'equilibrio economico-finanziario non solo nel breve, ma anche nel medio termine;
2. ottimizzare le risorse disponibili, con una accorta politica di spending review e con un monitoraggio sempre più efficace dei vari servizi, nonché di efficienza nella gestione delle entrate;
3. mantenere gli indicatori ministeriali nella soglia di sicurezza;
4. creare un "timing" non solo a breve termine delle diverse politiche di sviluppo coordinato con le effettive disponibilità di bilancio, tramite un continuo monitoraggio degli investimenti e dei loro effetti "reali" sul bilancio e delle risorse effettivamente disponibili;
5. in ultimo, nel contesto sin qui delineato, implementare l'impegno a fare crescere di importanza sul bilancio complessivo fonti di finanziamento esterne.

L'Assessore al Bilancio

*Barbara Arbini*