



## ***COMUNE DI UDINE***

SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO ANNO 2024  
(ART. 193 DEL D. L.VO 267/2000)

ALLEGATO D)

L'art. 193 del D. Lgs. 267/2000 prevede che l'Organo Consiliare provveda, almeno una volta all'anno, e comunque entro il 31 luglio a effettuare la verifica del permanere degli equilibri di bilancio e, in caso di accertamento negativo, ad adottare i necessari provvedimenti per ripristinare il pareggio.

L'analisi degli equilibri del bilancio 2024 è articolata come segue:

1. Gestione corrente
2. Gestione investimenti
3. Gestione residui
4. Situazione di cassa

Il Bilancio di previsione 2024-26 approvato con deliberazione consiliare n. 97 del 18/12/2023 evidenzia ad oggi, la situazione indicata nella seguente tabella, che tiene conto della contestuale variazione al bilancio di previsione e considera tra gli accertamenti il trend al 31.12 di ILIA e TARI, nonché gli impegni per le spese di personale e per ammortamento mutui:

| ENTRATE                                           |                                                                   | Previsione definitiva (competenza) | Previsioni di cassa   | Accertamenti          | %             |
|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| Fondo iniziale di cassa                           |                                                                   | 78.248.556,57                      | 78.248.556,57         |                       |               |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti    |                                                                   | 5.071.869,54                       |                       | 5.071.869,54          |               |
| Utilizzo avanzo di amministrazione parte corrente |                                                                   | 8.201.594,36                       |                       | 8.201.594,36          |               |
| Titolo 1                                          | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 59.468.894,00                      | 44.109.179,50         | 56.241.509,05         | 94,57         |
| Titolo 2                                          | Trasferimenti correnti                                            | 90.833.209,49                      | 94.848.313,33         | 60.037.980,03         | 66,10         |
| Titolo 3                                          | Entrate extratributarie                                           | 27.134.233,31                      | 36.347.499,10         | 8.577.888,84          | 31,61         |
|                                                   | Avanzo economico: entrate correnti destinate a investimenti       | -<br>100.000,00                    |                       | -<br>100.000,00       |               |
|                                                   | Entrate di titolo 4.02 per ammortamento mutui                     | 1.192.680,00                       |                       | 1.192.680,00          |               |
|                                                   | <b>Totale Entrate correnti</b>                                    | <b>191.802.480,70</b>              | <b>175.304.991,93</b> | <b>139.223.521,82</b> | <b>72,59%</b> |

|                                                         |                                                             |                                    |                       |                       |               |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale |                                                             | 27.858.397,98                      |                       | 27.858.397,98         | 100,00        |
| Utilizzo avanzo di amministrazione conto capitale       |                                                             | 19.499.417,74                      |                       | 19.499.417,74         | 100,00        |
| Titolo 4                                                | Entrate in conto capitale                                   | 66.767.684,25                      | 83.121.018,91         | 50.933.320,03         | 76,28         |
| Titolo 5                                                | Entrate da riduzione di attività finanziarie                | -                                  | 1.942.090,40          | -                     |               |
| Titolo 6                                                | Accensione di prestiti                                      | 0,00                               | -                     | -                     | 0,00          |
|                                                         | Avanzo economico: entrate correnti destinate a investimenti | 100.000,00                         |                       | 100.000,00            | 0,00          |
|                                                         | Entrate di titolo 4.02 per ammortamento mutui               | -<br>1.192.680,00                  |                       | -<br>1.192.680,00     | 0,00          |
|                                                         | <b>Totale Entrate in conto capitale</b>                     | <b>113.032.819,97</b>              | <b>85.063.109,31</b>  | <b>97.198.455,75</b>  | <b>85,99%</b> |
| Titolo 9                                                | Entrate per conto terzi e partite di giro                   | 20.225.000,00                      | 20.442.703,54         | 13.123.840,43         | 64,89         |
|                                                         | <b>Totale Generale Entrate</b>                              | <b>325.060.300,67</b>              | <b>359.059.361,35</b> | <b>249.545.818,00</b> | <b>76,77</b>  |
| <b>SPESE</b>                                            |                                                             | Previsione definitiva (competenza) | Previsioni di cassa   | Impegni               | %             |
| Titolo 1                                                | Spese correnti                                              | 185.233.980,70                     | 198.380.571,83        | 128.148.454,34        | 69,18         |
| Titolo 4                                                | Rimborso di prestiti                                        | 4.568.500,00                       | 4.568.500,00          | 4.568.500,00          | 100,00        |
|                                                         | <b>Totale Spese correnti</b>                                | <b>189.802.480,70</b>              | <b>202.949.071,83</b> | <b>132.716.954,34</b> | <b>69,92</b>  |
| Titolo 2                                                | Spese in conto capitale                                     | 114.992.819,97                     | 106.727.783,22        | 74.264.974,04         | 64,58         |
| Titolo 3                                                | Spese per incremento di attività finanziarie                | 40.000,00                          | 40.000,00             | 0,00                  | 0,00          |
|                                                         | <b>Totale Spese in conto capitale</b>                       | <b>115.032.819,97</b>              | <b>106.767.783,22</b> | <b>74.264.974,04</b>  | <b>64,56</b>  |
| Titolo 7                                                | Spese per conto terzi e partite di giro                     | 20.225.000,00                      | 22.434.902,75         | 13.123.840,43         | 64,89         |
|                                                         | <b>Totale Generale Spese</b>                                | <b>325.060.300,67</b>              | <b>332.151.757,80</b> | <b>220.105.768,81</b> | <b>67,71</b>  |

### **1. Gestione corrente**

Le entrate correnti al lordo del FPV e dell'avanzo applicato in parte corrente risultano accertate per il 72,59%, mentre le spese correnti si attestano sulla percentuale del 69,92%. L'andamento conferma un trend di gestione in linea con le previsioni. I trasferimenti correnti derivano per la quasi totalità dalla Regione FVG e risultano coerenti con i decreti di concessione ad oggi contabilizzati.

I Servizi dell'ente hanno provveduto ad una verifica puntuale della situazione delle risorse di entrata e spesa di propria competenza e a seguito dei relativi esiti si è dato riscontro in sede di variazione di assestamento. Al momento non si rilevano criticità rispetto al bilancio di previsione assestato. Le entrate correnti al lordo del FPV e dell'avanzo vincolato applicato in parte corrente risultano in linea con il trend degli impegni delle spese correnti. Complessivamente, alla luce delle valutazioni effettuate dai diversi servizi comunali, le previsioni attuali, risultano coerenti.

### **2. Gestione investimenti**

Le spese in conto capitale risultano impegnate al 64,56% dello stanziato, in relazione alla tempistica delle procedure di progettazione e affidamento dei lavori. I RUP delle opere sono tenuti al monitoraggio della spesa in relazione ai crono programmi.

La situazione descritta conferma anche per la gestione investimenti, l'equilibrio di bilancio.

### **3. Gestione residui**

La gestione dei residui, ad oggi, risulta in equilibrio considerato che le modifiche registrate sono di modesta entità e non impattano sugli equilibri generali e l'accantonamento per FCDE del risultato di amministrazione risulta adeguato.

### **4. Situazione di cassa**

Attualmente la cassa registra un saldo positivo di circa 66 milioni di euro.

### **Debiti fuori bilancio**

Risultano segnalati debiti fuori bilanci relativi a contenziosi di € 4.743,00 (oltre accessori di legge) in attesa di predisposizione della delibera consiliare di riconoscimento ai sensi dell'art. 194, lettera a) del D. Lgs. 267/2000. Inoltre risulta in corso di approvazione una delibera di riconoscimento di debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 lettera e) per € 402,81. In entrambi i casi è garantita adeguata copertura. L'accantonamento per fondo rischi contenzioso effettuato in sede di rendiconto risulta congruo. Non è stata effettuata ad oggi alcuna segnalazione di fatti e valutazioni tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio, secondo le disposizioni dell'art. 153 del TUEL e dell'art. 20 del Regolamento di contabilità.

### **Fondo crediti dubbia esigibilità**

Complessivamente la previsione risulta ad oggi congrua.

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2024

| ENTRATE                                                                         | CASSA<br>ANNO 2024 | COMPETENZA<br>ANNO 2024 | COMPETENZA<br>ANNO 2025 | COMPETENZA<br>ANNO 2026 | SPESE                                                                                           | CASSA<br>ANNO 2024 | COMPETENZA<br>ANNO 2024 | COMPETENZA<br>ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO<br>2026 |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                        | 78.248.556,57      | -                       | -                       | -                       |                                                                                                 |                    |                         |                         |                         |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione                                     |                    | 27.701.012,10           | -                       | -                       | Disavanzo di amministrazione                                                                    |                    | -                       | -                       | -                       |
| Fondo pluriennale vincolato                                                     |                    | 32.930.267,52           | 3.767.909,51            | 226.217,31              |                                                                                                 |                    |                         |                         |                         |
| TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria,<br>contributiva e perequativa | 44.109.179,50      | 59.468.894,00           | 60.065.894,00           | 60.055.894,00           | TITOLO 1 - Spese correnti<br>- di cui fondo pluriennale vincolato                               | 198.380.571,83     | 185.233.980,70          | 170.425.254,46          | 171.222.552,20          |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti                                               | 94.848.313,33      | 90.833.209,49           | 88.687.001,78           | 87.868.389,20           |                                                                                                 |                    |                         |                         |                         |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie                                              | 36.347.499,10      | 27.134.233,31           | 27.734.480,00           | 27.581.780,00           |                                                                                                 |                    |                         |                         |                         |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale                                            | 83.121.018,91      | 66.767.684,25           | 29.206.841,96           | 9.576.523,50            | TITOLO 2 - Spese in conto capitale<br>- di cui fondo pluriennale vincolato                      | 106.727.783,22     | 114.992.819,97          | 40.304.372,79           | 10.102.051,81           |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                         | 1.942.090,40       | -                       | 5.507.400,00            | -                       | TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie<br>- di cui fondo pluriennale vincolato | 40.000,00          | 40.000,00               | 5.507.400,00            | -<br>-                  |
| Totale entrate finali.....                                                      | 260.368.101,24     | 244.204.021,05          | 211.201.617,74          | 185.082.586,70          | Totale spese finali.....                                                                        | 305.148.355,05     | 300.266.800,67          | 216.237.027,25          | 181.324.604,01          |
| TITOLO 6 - Accensione di prestiti                                               | -                  | -                       | 5.507.400,00            | -                       | TITOLO 4 - Rimborso di prestiti                                                                 | 4.568.500,00       | 4.568.500,00            | 4.239.900,00            | 3.984.200,00            |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                         | -                  | -                       |                         |                         | TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                                | -                  | -                       |                         |                         |
| TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro                         | 20.442.703,54      | 20.225.000,00           | 20.205.000,00           | 20.205.000,00           | TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                                              | 22.434.902,75      | 20.225.000,00           | 20.205.000,00           | 20.205.000,00           |
| Totale titoli                                                                   | 280.810.804,78     | 264.429.021,05          | 236.914.017,74          | 205.287.586,70          | Totale titoli                                                                                   | 332.151.757,80     | 325.060.300,67          | 240.681.927,25          | 205.513.804,01          |
|                                                                                 |                    |                         |                         |                         |                                                                                                 |                    |                         |                         |                         |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE                                                      | 359.059.361,35     | 325.060.300,67          | 240.681.927,25          | 205.513.804,01          | TOTALE COMPLESSIVO SPESE                                                                        | 332.151.757,80     | 325.060.300,67          | 240.681.927,25          | 205.513.804,01          |
|                                                                                 |                    |                         |                         |                         |                                                                                                 |                    |                         |                         |                         |
| Fondo di cassa finale presunto                                                  | 26.907.603,55      |                         |                         |                         |                                                                                                 |                    |                         |                         |                         |

| EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO                                                                                                      |          | 2024                | 2025                | 2026                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato                                                                                                        | +        | 5.071.869,54        | 85.198,68           | 21.439,00           |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                        | -        |                     |                     |                     |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                  | +        | 177.436.336,80      | 175.685.423,17      | 174.773.662,73      |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                   |          |                     |                     |                     |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche | +        | 1.192.680,00        | 1.093.580,00        | 848.530,00          |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                 | -        | 185.233.980,70      | 169.623.301,85      | 170.490.151,73      |
| di cui                                                                                                                                |          |                     |                     |                     |
| -fondo pluriennale vincolato                                                                                                          |          |                     |                     |                     |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                                 |          | 85.198,68           | 21.439,00           |                     |
|                                                                                                                                       |          | 4.780.129,20        | 4.705.439,20        | 4.705.339,20        |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale                                                                                | -        |                     |                     |                     |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                   | -        | 4.568.500,00        | 4.239.900,00        | 3.984.200,00        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                   |          |                     |                     |                     |
| <i>di cui Fondo anticipazione di liquidità</i>                                                                                        |          |                     |                     |                     |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                             | <b>-</b> | <b>6.101.594,36</b> | <b>3.001.000,00</b> | <b>1.169.280,00</b> |

**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 risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti                                   | + | 8.201.594,36 | -          | -            |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                |   |              |            |              |
| 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>                                                                                |   |              |            |              |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | - | 100.000,00   | 330.000,00 | 1.049.280,00 |
| M) Entrate da accensione dei prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                               | + |              |            |              |

|                                                 |  |                     |                     |                   |
|-------------------------------------------------|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M</b> |  | <b>2.000.000,00</b> | <b>2.671.000,00</b> | <b>120.000,00</b> |
|-------------------------------------------------|--|---------------------|---------------------|-------------------|

| EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO                                                                                                      |   | 2024                           | 2025                        | 2026                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--------------------------------|-----------------------------|---------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione presunto per spese di investimento                                                              | + | 19.499.417,74                  | -                           | -                   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                 | + | 27.858.397,98                  | 3.682.710,83                | 204.778,31          |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00                                                                                                  | + | 66.767.684,25                  | 38.721.641,96               | 8.376.523,50        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | - | 1.192.680,00                   | 1.093.580,00                | 848.530,00          |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | - |                                |                             |                     |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | - |                                |                             |                     |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine                                                                | - |                                |                             |                     |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                 | - |                                | 5.507.400,00                |                     |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | + | 100.000,00                     | 330.000,00                  | 1.049.280,00        |
| M) Entrate da accensione dei prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                  | - | -                              | -                           | -                   |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                           |   | 114.992.819,97<br>3.682.710,83 | 38.804.372,79<br>204.778,31 | 8.902.051,81        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | - | 40.000,00                      |                             |                     |
| E) Spese Titolo 2.04. - Trasferimenti in conto capitale                                                                               | + | -                              | -                           | -                   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I -S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                  |   | <b>- 2.000.000,00</b>          | <b>- 2.671.000,00</b>       | <b>- 120.000,00</b> |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | + | -                              | -                           | -                   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine                                                                | + | -                              | -                           | -                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                 | + | -                              | 5.507.400,00                | -                   |
| X1) Spese Titolo 3.02 per concessioni di crediti di breve termine                                                                     | - |                                |                             |                     |
| X2) Spese Titolo 3.03 per concessioni di crediti di medio-lungo termine                                                               | - |                                |                             |                     |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie                                                         | - |                                | 5.507.400,00                |                     |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1 + S2 +T-X1 - X2 -Y</b>                                                                                |   | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>         |

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

*Dott. Marina Del Giudice*

*Atto sottoscritto digitalmente*