



# **COMUNE DI MONTE SAN GIOVANNI IN SABINA**

**Provincia di Rieti (RI)**

**RELAZIONE SUL PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE**

## **INDICE**

### **Introduzione**

### **Premessa**

1. La deliberazione di ricorso al piano
2. Le ragioni del ricorso al piano di riequilibrio finanziario pluriennale e la determinazione della massa passiva
3. La durata del piano

## **SEZIONE PRIMA – FATTORI E CAUSA DELLO SQUILIBRIO**

1. Pronunce della Sezione Regionale di Controllo della Corte dei conti e misure correttive adottate dall'ente locale
  - 1.1 Fattori di criticità rilevati:
  - 1.2 Misure correttive adottate dall'Ente:
2. Saldo di finanza pubblica
3. Andamenti di cassa
  - 3.1 Analisi sull'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria
4. Analisi sugli equilibri di bilancio di parte corrente e di parte capitale.
  - 4.1 Equilibri ultimo rendiconto approvato.
  - 4.2 Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo
5. Risultato di Amministrazione
  - 5.1 Dimostrazione del risultato di amministrazione
    - 5.1.1 Risultato di amministrazione dell'ultimo rendiconto approvato (rendiconto esercizio finanziario 2025)
  - 5.2 Risultato di amministrazione registrato negli ultimi 4 esercizi finanziari
6. Risultato di gestione
  - 6.1 Il risultato della gestione di competenza dell'ultimo quadriennio.
  - 6.2 Risultato della gestione con applicazione di avanzo e disavanzo
7. Capacità di riscossione nel triennio precedente
  - 7.1 Analisi della capacità di riscossione

7.2 Dimostrazione degli esiti dell'attività di recupero dell'evasione tributaria

8. Analisi dei residui

8.1 Grado di realizzo e smaltimento dei residui attivi e passivi

8.2 Analisi anzianità residui attivi

8.3 Analisi anzianità residui passivi

9. Debiti fuori bilancio e passività potenziali

10. Servizi conto terzi

11. Indebitamento

12. Tributi locali e servizi a domanda individuale

13. Spese per il personale

14. Organismi partecipati

15. Spesa degli organi politici-istituzionali

## **PARTE SECONDA – RISANAMENTO**

1. Misure di riequilibrio economico-finanziario

2. Percentuale di ripiano annuale della massa passiva

## **CONCLUSIONI**

## **Introduzione**

Il piano di riequilibrio finanziario pluriennale del Comune di Monte San Giovanni in Sabina, costituisce il documento strategico di programmazione economico-finanziaria, implementato al fine di ripristinare nel medio periodo, realisticamente e prudenzialmente, gli equilibri finanziari di Bilancio e la piena solvibilità finanziaria dell'Ente, senza compromettere l'esercizio delle funzioni istituzionali che lo stesso è chiamato a svolgere.

Il citato piano, si compone di un sistema di manovre economiche-finanziarie, finalizzate a ridurre progressivamente, fino ad azzerarlo, in un arco temporale decennale, il corrente disavanzo strutturale di Bilancio.

L'analisi economica-finanziaria, quale attività presupposta alla redazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale, che si descriverà nel corso della presente relazione, è stata condotta con lo specifico obiettivo di individuare all'interno delle voci di Bilancio, sia le macroaree caratterizzate dalla presenza di margini di manovra, che tipicamente da rigidità strutturale, con il fine ultimo, di predisporre una programmazione di risanamento economico-finanziaria.

## **Premessa**

Il piano di riequilibrio finanziario pluriennale del Comune di Monte San Giovanni in Sabina, consegue fattivamente l'operazione di scomposizione della sostanzialità del concetto giuridico-contabile del *Risultato di Amministrazione* determinato nell'esercizio finanziario 2025, quale grandezza finanziaria rappresentante il risultato ultimo, complessivo e sintetico delle gestioni corrente e antecedenti, in quanto imprescindibilmente costituito sul principio della continuità e costanza dei Bilanci, proprio della natura giuridica dell'Ente e delle funzioni istituzionali che è chiamato ad esercitare.

Tale operazione contabile, implementata ad identificazione matematica delle cause del disequilibrio di Bilancio accertato, consegue l'obiettivo di determinazione di standard economico-finanziari cui dati sottopiani di programmazione di risanamento dovranno confluire, al fine di conferire sostenibilità agli obiettivi prefissati.

## **1. La Deliberazione di ricorso al piano di riequilibrio finanziario pluriennale**

Il Comune di Monte San Giovanni in Sabina, attraverso la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 30/06/2026, immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs. 267/2000 s.m.i., ha esaminato, previsto ed approvato il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale, disciplinata dall'art. 243-bis del medesimo Testo Unico.

## **2. Le ragioni del ricorso al piano di riequilibrio finanziario pluriennale e la determinazione della massa passiva**

Per mezzo della citata Deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 30/06/2026, l'Ente ha deliberato il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale, normata dall'art. 243-bis del D.Lgs. 267/2000 s.m.i., poiché ritenuta l'unico strumento giuridico-contabile idoneo a permettere realisticamente, rispetto alle risorse disponibili e pertanto senza compromettere l'esercizio delle funzioni fondamentali del Comune, il ripiano della massa passiva identificata nel disavanzo di amministrazione dell'esercizio finanziario 2025, pari a complessivi € 236.922,90, accertata con la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 30/06/2026, *di approvazione del rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2025 e pertinenti allegati*.

Il ricorso agli strumenti ordinari, previsti dall'art.188 del D.Lgs. 267/2000 s.m.i., per il ripiano della citata massa passiva, determinerebbe l'aggravamento dello squilibrio economico-finanziario strutturalmente caratterizzante il Bilancio dell'Ente, ovvero non permetterebbe, diversamente dall'adozione di un Piano di riequilibrio finanziario pluriennale, il fattivo ripristino degli equilibri di Bilancio, nonché evitare un futuro dissesto finanziario.

Tali asserzioni, discendono dall'analisi dei provvedimenti amministrativi adottati dall'Ente, a decorrere dal procedimento istruttorio avviato dalla *Delibera della Corte dei Conti n. 1/2026/PRSP della Sezione Regionale di Controllo per il Lazio del giorno 8 gennaio 2026*, avente ad oggetto i controlli sui rendiconti degli esercizi finanziari 2020/2024, per mezzo della quale venivano sia accertate *criticità finanziarie, suscettibili di pregiudicare, anche in prospettiva, gli equilibri economici-finanziari del Comune di Monte San Giovanni in Sabina (RI)*, che ordinato *ai sensi dell'art. 148-bis, comma 3, del d.lgs. n. 267 del 2000, all'Amministrazione, di porre in essere, entro sessanta (60) giorni dalla comunicazione del deposito della delibera di accertamento, le misure correttive sul ciclo di bilancio, necessarie a superare le ridette criticità, da comunicare alla Sezione*.

Il complesso delle attività implementate al fine di ripristinare un Bilancio corrispondente alla reale condizione economica-finanziaria dell'Ente, attuato mediante la verifica e la regolarizzazione di tutte le poste contabili proprie di tale strumento finanziario, ha trovato ultimazione nell'approvazione del rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2025, ovvero con la computazione di un disavanzo di amministrazione pari a € 236.922,90.

RELAZIONE SUL PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE DEL COMUNE DI MONTE SAN GIOVANNI IN SABINA

Tale disavanzo, così determinato:



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

COMUNE DI MONTE SAN GIOVANNI IN SABINA      Esercizio: 2025 - Allegato a) Risultato di amministrazione

|                                                                                                      |     | GESTIONE   |              |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------|--------------|--------------|
|                                                                                                      |     | RESIDUI    | COMPETENZA   | TOTALE       |
| Fondo di cassa al 1° gennaio                                                                         |     |            |              | 247.495,01   |
| RISCOSSIONI                                                                                          | (+) | 665.612,22 | 1.657.818,03 | 2.323.430,25 |
| PAGAMENTI                                                                                            | (-) | 641.082,13 | 1.637.132,05 | 2.278.214,18 |
|                                                                                                      |     |            |              |              |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                        | (=) |            |              | 292.711,08   |
|                                                                                                      |     |            |              |              |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                      | (-) |            |              | 0,00         |
|                                                                                                      |     |            |              |              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                        | (=) |            |              | 292.711,08   |
|                                                                                                      |     |            |              |              |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                       | (+) | 578.486,72 | 315.722,44   | 894.209,16   |
| di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del         |     |            |              | 0,00         |
| riversamento nel conto di tesoreria principale                                                       |     |            |              |              |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle |     |            |              | 0,00         |
| finanze                                                                                              |     |            |              |              |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                      | (-) | 414.579,29 | 301.621,47   | 716.200,76   |
|                                                                                                      |     |            |              |              |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)                                                   | (-) |            |              | 3.369,52     |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)                                          | (-) |            |              | 15.217,00    |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE                                  | (-) |            |              | 0,00         |
|                                                                                                      |     |            |              |              |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 (A) (2)                                             | (=) |            |              | 452.132,96   |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025 |  |                    |
|-------------------------------------------------------------------|--|--------------------|
| <b>Parte accantonata (3)</b>                                      |  |                    |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025 (4)             |  | 125.226,93         |
| Fondo anticipazioni liquidità                                     |  | 130.371,97         |
| Fondo perdite società partecipate                                 |  | 0,00               |
| Fondo contenzioso                                                 |  | 0,00               |
| Fondo di garanzia debiti commerciali                              |  | 63.106,10          |
| Fondo obiettivi di finanza pubblica                               |  | 2.621,00           |
| Altri accantonamenti                                              |  | 59.176,66          |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>                               |  | <b>380.502,66</b>  |
| <b>Parte vincolata</b>                                            |  |                    |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili               |  | 0,00               |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                |  | 308.553,20         |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                      |  | 0,00               |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                          |  | 0,00               |
| Altri vincoli                                                     |  | 0,00               |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>                                 |  | <b>308.553,20</b>  |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                          |  |                    |
| <b>Totale destinata agli investimenti (D)</b>                     |  | <b>0,00</b>        |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                       |  | <b>-236.922,90</b> |

consegue:

- 1) *un riaccertamento ordinario dei residui*, approvato con la Deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 26/03/2026 ed integrato attraverso la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 30/06/2026, che ha registrato le seguenti le variazioni finanziarie:

| Residui attivi da conto del bilancio 2025 |                                                                   |                                     |             |                |                  |                                                |                                                   |                                            |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------|----------------|------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Titolo                                    | Descrizione                                                       | Residui attivi iniziali al 1/1/2025 | Riscossioni | Minori residui | Maggiori residui | Residui attivi finali da residui al 31/12/2025 | Residui attivi finali da competenza al 31/12/2025 | Residui attivi finali totali al 31/12/2025 |
| 1                                         | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 284.087,59                          | 81.265,04   | 101.824,87     | 0,00             | 100.997,68                                     | 36.105,33                                         | 137.103,01                                 |
| 2                                         | Trasferimenti correnti                                            | 98.295,75                           | 47.427,00   | 32.085,08      | 0,00             | 18.783,67                                      | 0,05                                              | 18.783,72                                  |
| 3                                         | Entrate extratributarie                                           | 397.612,33                          | 135.735,11  | 164.209,92     | 0,00             | 97.667,30                                      | 58.557,41                                         | 156.224,71                                 |
| 4                                         | Entrate in conto capitale                                         | 1.514.570,65                        | 399.215,82  | 765.108,81     | 0,00             | 350.246,02                                     | 218.657,59                                        | 568.903,61                                 |
| 5                                         | Entrate da riduzione di attivita' finanziarie                     | 0,00                                | 0,00        | 0,00           | 0,00             | 0,00                                           | 0,00                                              | 0,00                                       |
| 6                                         | Accensione prestiti                                               | 279,12                              | 0,00        | 279,12         | 0,00             | 0,00                                           | 0,00                                              | 0,00                                       |
| 7                                         | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                                | 0,00        | 0,00           | 0,00             | 0,00                                           | 0,00                                              | 0,00                                       |
| 9                                         | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 22.868,92                           | 1.969,25    | 10.107,62      | 0,00             | 10.792,05                                      | 2.402,06                                          | 13.194,11                                  |
| Totale Generale                           |                                                                   | 2.317.714,36                        | 665.612,22  | 1.073.615,42   | 0,00             | 578.486,72                                     | 315.722,44                                        | 894.209,16                                 |

| Residui passivi da conto del bilancio 2025 |                                                       |                                      |            |                |                                                 |                                                    |                                             |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------|----------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Titolo                                     | Descrizione                                           | Residui passivi iniziali al 1/1/2025 | Pagamenti  | Minori residui | Residui passivi finali da residui al 31/12/2025 | Residui passivi finali da competenza al 31/12/2025 | Residui passivi finali totali al 31/12/2025 |
| 1                                          | Spese correnti                                        | 380.585,64                           | 210.888,77 | 53.864,10      | 115.832,77                                      | 102.375,78                                         | 218.208,55                                  |
| 2                                          | Spese in conto capitale                               | 1.869.766,58                         | 428.400,21 | 1.146.119,85   | 295.246,52                                      | 191.756,03                                         | 487.002,55                                  |
| 3                                          | Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00                                 | 0,00       | 0,00           | 0,00                                            | 0,00                                               | 0,00                                        |
| 4                                          | Rimborso di prestiti                                  | 0,00                                 | 0,00       | 0,00           | 0,00                                            | 0,00                                               | 0,00                                        |
| 5                                          | Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                                 | 0,00       | 0,00           | 0,00                                            | 0,00                                               | 0,00                                        |
| 7                                          | Spese per conto terzi e partite di giro               | 8.793,15                             | 1.793,15   | 3.500,00       | 3.500,00                                        | 7.489,66                                           | 10.989,66                                   |
| Totale Generale                            |                                                       | 2.259.145,37                         | 641.082,13 | 1.203.483,95   | 414.579,29                                      | 301.621,47                                         | 716.200,76                                  |

definenti un saldo finanziario negativo, computato in - € 166.627,51, ottenuto decurtando alla quota dei crediti cancellata, pari a € 1.073.615,42, il valore netto dei debiti stralciati, pari a € 906.987,91, ovvero detratta la quota poi vincolata a Bilancio, pari a complessivi € 296.496,04, dei residui passivi

cancellati. La sola procedura di riaccertamento ordinario dei residui descritta, ha determinato l'indisponibilità, pari a complessivi € 166.627,51, delle risorse componenti il risultato di amministrazione dell'esercizio finanziario 2024;

2) *la regolarizzazione delle poste contabili caratterizzanti la composizione del Risultato di Amministrazione 2025*, attinenti in particolare, la parte accantonata, rispetto alle risorse assestate nel risultato di amministrazione 2024, del Fondo Garanzia Debiti Commerciali, del Fondo Rinnovi Contrattuali ed il recupero delle risorse da ex F.S.C. 2022/2024 per Asili Nido e Trasporto Alunni Disabili, di cui ne segue la rappresentazione grafica:

| <div>  <b>ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)</b> </div> |                                                    |                                      |                                                                                  |                                                                            |                                                                                |                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| COMUNE DI MONTE SAN GIOVANNI IN SABINA                                                                                                                                                |                                                    |                                      | Esercizio: 2025 - Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate |                                                                            |                                                                                |                                                                    |
| Capitolo di spesa                                                                                                                                                                     | Descrizione                                        | Risorse accantonate al 1/1/ 2025 (5) | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (con segno -) (1)  | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (2) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 |
|                                                                                                                                                                                       |                                                    | (a)                                  | (b)                                                                              | (c)                                                                        | (d)                                                                            | (e)=(a)+(b)+(- c)+(d)                                              |
| <b>Fondo anticipazioni liquidità</b>                                                                                                                                                  |                                                    |                                      |                                                                                  |                                                                            |                                                                                |                                                                    |
| 4281<br>2025                                                                                                                                                                          | Fondo anticipazione di liquidità DL n. 35/2013     | 135.020,09                           | 0,00                                                                             | 0,00                                                                       | -4.648,12                                                                      | 130.371,97                                                         |
| <b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>                                                                                                                                           |                                                    | 135.020,09                           | 0,00                                                                             | 0,00                                                                       | -4.648,12                                                                      | 130.371,97                                                         |
| <b>Fondo perdite società partecipate</b>                                                                                                                                              |                                                    |                                      |                                                                                  |                                                                            |                                                                                |                                                                    |
|                                                                                                                                                                                       |                                                    | 0,00                                 | 0,00                                                                             | 0,00                                                                       | 0,00                                                                           | 0,00                                                               |
| <b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>                                                                                                                                       |                                                    | 0,00                                 | 0,00                                                                             | 0,00                                                                       | 0,00                                                                           | 0,00                                                               |
| <b>Fondo contenzioso</b>                                                                                                                                                              |                                                    |                                      |                                                                                  |                                                                            |                                                                                |                                                                    |
|                                                                                                                                                                                       |                                                    | 0,00                                 | 0,00                                                                             | 0,00                                                                       | 0,00                                                                           | 0,00                                                               |
| <b>Totale Fondo contenzioso</b>                                                                                                                                                       |                                                    | 0,00                                 | 0,00                                                                             | 0,00                                                                       | 0,00                                                                           | 0,00                                                               |
| <b>Fondo crediti dubbia esigibilità (3)</b>                                                                                                                                           |                                                    |                                      |                                                                                  |                                                                            |                                                                                |                                                                    |
| 941<br>2025                                                                                                                                                                           | [1.01.08.10.10 1000] Fondo di svalutazione crediti | 126.285,76                           | 0,00                                                                             | 0,00                                                                       | -1.058,83                                                                      | 125.226,93                                                         |
| <b>Totale Fondo crediti dubbia esigibilità</b>                                                                                                                                        |                                                    | 126.285,76                           | 0,00                                                                             | 0,00                                                                       | -1.058,83                                                                      | 125.226,93                                                         |
| <b>Fondo di garanzia debiti commerciali</b>                                                                                                                                           |                                                    |                                      |                                                                                  |                                                                            |                                                                                |                                                                    |
| 4271<br>2025                                                                                                                                                                          | FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI                  | 38.939,65                            | 0,00                                                                             | 9.787,42                                                                   | 14.379,03                                                                      | 63.106,10                                                          |
| <b>Totale Fondo di garanzia debiti commerciali</b>                                                                                                                                    |                                                    | 38.939,65                            | 0,00                                                                             | 9.787,42                                                                   | 14.379,03                                                                      | 63.106,10                                                          |
| <b>Fondo obiettivi di finanza pubblica</b>                                                                                                                                            |                                                    |                                      |                                                                                  |                                                                            |                                                                                |                                                                    |
| 4272<br>2025                                                                                                                                                                          | FONDO EQUILIBRI DELLA FINANZA PUBBLICA             | 0,00                                 | 0,00                                                                             | 2.621,00                                                                   | 0,00                                                                           | 2.621,00                                                           |
| <b>Totale Fondo obiettivi di finanza pubblica</b>                                                                                                                                     |                                                    | 0,00                                 | 0,00                                                                             | 2.621,00                                                                   | 0,00                                                                           | 2.621,00                                                           |
| <b>Altri accantonamenti (4)</b>                                                                                                                                                       |                                                    |                                      |                                                                                  |                                                                            |                                                                                |                                                                    |
|                                                                                                                                                                                       |                                                    |                                      |                                                                                  |                                                                            |                                                                                |                                                                    |



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

COMUNE DI MONTE SAN GIOVANNI IN SABINA

Esercizio: 2025 - Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

| Capitolo di spesa           | Descrizione                                                          | Risorse accantonate al 1/1/ 2025 (5) | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025<br>(con segno -) (1) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto<br>(con segno +/-) (2) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
|                             |                                                                      | (a)                                  | (b)                                                                                | (c)                                                                        | (d)                                                                               | (e)=(a)+(b)+( c)+(d)                                               |
| 11<br>2025                  | Indennità di fine mandato                                            | 1.226,67                             | 0,00                                                                               | 2.208,00                                                                   | 0,00                                                                              | 3.434,67                                                           |
| 88881<br>2025               | UTILIZZO FONDO ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA'                           | 4.591,83                             | 0,00                                                                               | 0,00                                                                       | -4.591,83                                                                         | 0,00                                                               |
| 88882<br>2025               | UTILIZZO FONDO ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA'                           | 0,00                                 | 0,00                                                                               | 0,00                                                                       | 4.648,12                                                                          | 4.648,12                                                           |
| 999999<br>2025              | Accantonamento per rinnovi contrattuali                              | 0,00                                 | 0,00                                                                               | 0,00                                                                       | 16.739,31                                                                         | 16.739,31                                                          |
| 9999999<br>2025             | restituzione risorse FSC asili nido quote incassate dal 2022 al 2024 | 0,00                                 | 0,00                                                                               | 0,00                                                                       | 23.009,36                                                                         | 23.009,36                                                          |
| 999999999<br>2025           | restituzione FSC disabili quote incassate dal 2022 al 2024           | 0,00                                 | 0,00                                                                               | 0,00                                                                       | 11.345,20                                                                         | 11.345,20                                                          |
| Totale Altri accantonamenti |                                                                      | 5.818,50                             | 0,00                                                                               | 2.208,00                                                                   | 51.150,16                                                                         | 59.176,66                                                          |
| Totale                      |                                                                      | 306.064,00                           | 0,00                                                                               | 14.616,42                                                                  | 59.822,24                                                                         | 380.502,66                                                         |

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-) , le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).\*

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

RELAZIONE SUL PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE DEL COMUNE DI MONTE SAN GIOVANNI IN SABINA

L'operazione di regolarizzare delle poste contabili iscritte nel Bilancio 2025, implementata per mezzo del riaccertamento ordinario dei residui, registrando un saldo finanziario negativo pari a - € 166.627,51, ha determinato, rispetto alle risorse assestate nel risultato di amministrazione dell'esercizio finanziario 2024 ed alla conseguente rideterminazione del F.C.D.E accantonato, esclusivamente per la parte dei residui cancellati, un deficit finanziario di partenza, pari a - € 126.667,35.

| Residui finali 2024                                                                  | Importo           | Residui incassati | Residui cancellati | FCDE 2024 | % FCDE 2024   | FCDE 2024         | FCDE 2024 liberato da riaccertamento ordinario | Residui           | FCDE 2024 liberato da incasso a residui |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-----------|---------------|-------------------|------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------|
| <b>Titolo I delle entrate</b>                                                        | <b>284.087,59</b> | <b>81.265,04</b>  | <b>101.824,87</b>  |           | <b>63,61%</b> | <b>91.179,00</b>  | <b>18.352,45187</b>                            | <b>100.997,68</b> | <b>17.383,81</b>                        |
| Tipologia 1030100                                                                    | 29.877,85         | 12.347,12         | 17530,73           | NO        | 0%            | 0                 | 0                                              | 0,00              | 0                                       |
| Tipologia 1010100- di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 110.875,21        | 41.589,19         | 55442,62           | NO        | 0%            | 0                 | 0                                              | 13.843,40         | 0                                       |
| Tipologia 1010100- Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa      | 143.334,53        | 27.328,73         | 28851,52           | SI        | 63,61%        | 91.179,00         | 18.352,45187                                   | 87.154,28         | 17.383,80515                            |
| <b>Titolo III delle entrate</b>                                                      | <b>397.612,33</b> | <b>135.735,11</b> | <b>164.209,92</b>  |           | <b>15,08%</b> | <b>35.106,76</b>  | <b>21.607,71</b>                               | <b>97.667,30</b>  | <b>5.866,40</b>                         |
| Tipologia 3010000                                                                    | 232.748,93        | 38.901,88         | 143.287,21         | SI        | 15,08%        | 35.106,76         | 21.607,71127                                   | 50.559,84         | 5.866,403504                            |
| Tipologia 3020000                                                                    | 9.181,02          | 50,00             | 9.131,02           | NO        | 0%            | 0,00              | 0                                              | 0,00              | 0                                       |
| Tipologia 3050000                                                                    | 155.682,38        | 96.783,23         | 11.791,69          | NO        | 0,00%         | 0,00              | 0                                              | 47.107,46         | 0                                       |
| <b>Totale</b>                                                                        | <b>681.699,92</b> | <b>217.000,15</b> | <b>266.034,79</b>  |           |               | <b>126.285,76</b> | <b>39.960,16</b>                               | <b>198.664,98</b> | <b>23.250,21</b>                        |

|                                                                                                                                |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>Risultato di Amministrazione 2024</b>                                                                                       | <b>306.064,00</b>  |
| Saldo del riaccertamento ordinario dei residui 2025                                                                            | - 166.627,51       |
| Risorse finanziate con risultato di amministrazione dell'esercizio precedente - FCDE 2024 dopo il riaccertamento ordinario     | - 86.325,60        |
| Risorse finanziate con risultato di amministrazione dell'esercizio precedente - Fondo anticipazione di liquidità 2025          | - 135.020,09       |
| Risorse finanziate con risultato di amministrazione dell'esercizio precedente - Fondo garanzia debiti commerciali 2024         | - 38.939,65        |
| Risorse finanziate con risultato di amministrazione dell'esercizio precedente - indennità di fine mandato Sindaco 2024         | - 1.226,67         |
| Risorse finanziate con risultato di amministrazione dell'esercizio precedente - UTILIZZO FONDO ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA 2024 | - 4.591,83         |
| <b>Squilibrio del risultato di Amministrazione 2024 conseguente il riaccertamento ordinario dei residui 2025</b>               | <b>-126.667,35</b> |

A seguito della registrazione in Bilancio, dei movimenti economico-finanziari concretizzatisi nell'esercizio finanziario 2025, computanti un saldo finanziario positivo pari a € 16.200,43, così determinato:

|                                        |                  |
|----------------------------------------|------------------|
| Incassi di competenza 2025             | 1.657.818,03     |
| Pagamenti in competenza 2025           | 1.637.132,05     |
| Residui attivi di competenza del 2025  | 315.722,44       |
| Residui passivi di competenza del 2025 | 301.621,47       |
| F.P.V. 2025 di parte corrente          | 3.369,52         |
| F.P.V. 2025 di parte capitale          | 15.217,00        |
| <b>Saldo finanziario 2025</b>          | <b>16.200,43</b> |

e pertanto, conseguentemente alla registrazione, altresì, degli incassi a residui dei crediti del Titolo I e del Titolo III, oggetto di svalutazione a rendiconto dell'esercizio finanziario 2024 per mezzo di relativo F.C.D.E., è stato possibile rideterminare, computando le risorse così ulteriormente svincolate dal citato Fondo, l'effettivo squilibrio finanziario del risultato di amministrazione 2025, pari a - € 87.216,71.

RELAZIONE SUL PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE DEL COMUNE DI MONTE SAN GIOVANNI IN SABINA

|                                                                                                                                                                      |                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>Risultato di Amministrazione 2024</b>                                                                                                                             | <b>306.064,00</b>  |
| Saldo del riaccertamento ordinario dei residui 2025                                                                                                                  | - 166.627,51       |
| Risorse finanziate con risultato di amministrazione dell'esercizio precedente - FCDE 2024                                                                            | - 86.325,60        |
| Risorse finanziate con risultato di amministrazione dell'esercizio precedente - Fondo anticipazione di liquidità 2024                                                | - 135.020,09       |
| Risorse finanziate con risultato di amministrazione dell'esercizio precedente - Fondo garanzia debiti commerciali 2024                                               | - 38.939,65        |
| Risorse finanziate con risultato di amministrazione dell'esercizio precedente - indennità di fine mandato Sindaco 2024                                               | - 1.226,67         |
| Risorse finanziate con risultato di amministrazione dell'esercizio precedente - UTILIZZO FONDO ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA 2024                                       | - 4.591,83         |
| <b>Squilibrio del risultato di Amministrazione 2024 conseguente il riaccertamento ordinario dei residui 2025</b>                                                     | <b>-126.667,35</b> |
| Incassi di competenza 2025                                                                                                                                           | + 1.657.818,03     |
| Pagamenti in competenza 2025                                                                                                                                         | - 1.637.132,05     |
| Residui attivi di competenza del 2025                                                                                                                                | + 315.722,44       |
| Residui passivi di competenza del 2025                                                                                                                               | - 301.621,47       |
| F.P.V. 2025 di parte corrente                                                                                                                                        | - 3.369,52         |
| F.P.V. 2025 di parte capitale                                                                                                                                        | - 15.217,00        |
| <b>Risultato di Amministrazione 2025 al netto dello squilibrio del risultato di Amministrazione 2024 conseguente il riaccertamento ordinario dei residui 2025</b>    | <b>-110.466,92</b> |
| Svincolo delle risorse accantonate FCDE 2024 a seguito dei pertinenti incassi a residui                                                                              | + 23.250,21        |
| <b>Risultato di Amministrazione 2025 effettivo, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui 2025 e degli incassi a residui dei crediti svalutati nel 2024</b> | <b>-87.216,71</b>  |

Eseguiti tutti gli ulteriori accantonamenti e vincoli, a regolarizzazione delle poste contabili da iscrivere nel Bilancio 2025, come evidenziato nella tabella che segue, l'Ente ha registrato un disavanzo di amministrazione pari a complessivi - € 236.922,90, così determinato:

RELAZIONE SUL PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE DEL COMUNE DI MONTE SAN GIOVANNI IN SABINA

|                                                                                                                                                                      |                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>Risultato di Amministrazione 2024</b>                                                                                                                             | <b>306.064,00</b>  |
| Saldo del riaccertamento ordinario dei residui 2025                                                                                                                  | - 166.627,51       |
| Risorse finanziate con risultato di amministrazione dell'esercizio precedente - FCDE 2024                                                                            | - 86.325,60        |
| Risorse finanziate con risultato di amministrazione dell'esercizio precedente - Fondo anticipazione di liquidità 2024                                                | - 135.020,09       |
| Risorse finanziate con risultato di amministrazione dell'esercizio precedente - Fondo garanzia debiti commerciali 2024                                               | - 38.939,65        |
| Risorse finanziate con risultato di amministrazione dell'esercizio precedente - indennità di fine mandato Sindaco 2024                                               | - 1.226,67         |
| Risorse finanziate con risultato di amministrazione dell'esercizio precedente - UTILIZZO FONDO ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA 2024                                       | - 4.591,83         |
| <b>Squilibrio del risultato di Amministrazione 2024 conseguente il riaccertamento ordinario dei residui 2025</b>                                                     | <b>-126.667,35</b> |
| Incassi di competenza 2025                                                                                                                                           | + 1.657.818,03     |
| Pagamenti in competenza 2025                                                                                                                                         | - 1.637.132,05     |
| Residui attivi di competenza del 2025                                                                                                                                | + 315.722,44       |
| Residui passivi di competenza del 2025                                                                                                                               | - 301.621,47       |
| F.P.V. 2025 di parte corrente                                                                                                                                        | - 3.369,52         |
| F.P.V. 2025 di parte capitale                                                                                                                                        | - 15.217,00        |
| <b>Risultato di Amministrazione 2025 al netto dello squilibrio del risultato di Amministrazione 2024 conseguente il riaccertamento ordinario dei residui 2025</b>    | <b>-110.466,92</b> |
| Svincolo delle risorse accantonate FCDE 2024 a seguito dei pertinenti incassi a residui                                                                              | + 23.250,21        |
| <b>Risultato di Amministrazione 2025 effettivo, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui 2025 e degli incassi a residui dei crediti svalutati nel 2024</b> | <b>-87.216,71</b>  |
| Vincolo delle risorse per Fondo Asili Nido 2025                                                                                                                      | - 7.668,12         |
| Vincolo delle risorse per Fondo Trasporto Disabili 2025                                                                                                              | - 4.389,04         |
| Assestamento FCDE 2025                                                                                                                                               | - 62.151,54        |
| Assestamento FGDC 2025 con risorse di competenza                                                                                                                     | - 9.787,42         |
| Assestamento FGDC 2025 con risorse del risultato di amministrazione disponibile                                                                                      | - 14.379,03        |
| Accantonamento del Fondo concorso alla finanza pubblica 2025                                                                                                         | - 2.621,00         |
| Accantonamento indennità fine mandato del sindaco di competenza                                                                                                      | - 2.208,00         |
| Liberazione risorse accantonate esercizio precedente Anticipazione di Liquidità                                                                                      | - (-4.591,83)      |
| Accantonamento ex novo del Fondo rinnovi contrattuali                                                                                                                | - 16.739,31        |
| Accantonamento per il recupero delle risorse 2022/2024 FSC asili nido                                                                                                | - 23.009,36        |
| Accantonamento per il recupero delle risorse 2022/2024 FSC trasporto disabili                                                                                        | - 11.345,20        |
| <b>Disavanzo di Amministrazione 2025</b>                                                                                                                             | <b>-236.922,90</b> |

### 3. La durata del piano di riequilibrio finanziario pluriennale

Per mezzo del comma 5-bis dell'art. 243-bis del D.Lgs. 267/2000 s.m.i., titolato *Procedura di riequilibrio finanziario pluriennale*, è stato disposto quanto segue: “*la durata massima del piano di riequilibrio finanziario pluriennale, di cui al primo periodo del comma 5, è determinata sulla base del rapporto tra le passività da ripianare nel medesimo e l'ammontare degli impegni di cui al titolo I della spesa del rendiconto dell'anno precedente a quello di deliberazione del ricorso alla procedura di riequilibrio o dell'ultimo rendiconto approvato, secondo la seguente tabella:*

| <i>Rapporto passività/ impegni di cui al titolo I</i>                                                                                     | <i>Durata massima del piano di riequilibrio finanziario pluriennale</i> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| <i>Fino al 20 per cento</i>                                                                                                               | <i>4 anni</i>                                                           |
| <i>Superiore al 20 per cento e fino al 60 per cento</i>                                                                                   | <i>10 anni</i>                                                          |
| <i>Superiore al 60 per cento e fino al 100 per cento per i comuni fino a 60.000 abitanti</i>                                              | <i>15 anni</i>                                                          |
| <i>Oltre il 60 per cento per i comuni con popolazione superiore a 60.000 abitanti e oltre il 100 per cento per tutti gli altri comuni</i> | <i>6 anni</i>                                                           |

[...]"

Considerato che ai sensi di quanto sancito attraverso il citato comma 5-bis dell'art. 243-bis del D.Lgs. 267/2000 s.m.i., il rapporto tra la massa passiva dell'Ente, rappresentata dal disavanzo di amministrazione determinato per mezzo della Deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 30/06/2026, *di approvazione del rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2025 e pertinenti allegati*, pari a complessivi € 236.922,90 e l'importo dell'ammontare delle risorse impegnate al Titolo I delle spese, computanti altresì il pertinente F.P.V., come accertato per mezzo del relativo rendiconto di gestione, che ammonta a € 684.493,17, registra un quoziente pari alla percentuale del 34,61; il *Piano di riequilibrio finanziario pluriennale*, potrà estendersi per un arco temporale massimo di n. 10 (dieci) anni, comprensivo dell'esercizio corrente.

## **SEZIONE PRIMA - FATTORI E CAUSE DELLO SQUILIBRIO**

### **1. Pronunce della Sezione Regionale di Controllo della Corte dei conti e misure correttive adottate dall'ente locale**

Per mezzo dell'allegata *Deliberazione della Corte dei Conti n. 1/2026/PRSP della Sezione Regionale di Controllo per il Lazio, del giorno 8 gennaio 2026*, avente ad oggetto la verifica dei rendiconti degli esercizi finanziari 2020/2024, la citata Autorità ha provveduto ad accertate *criticità finanziarie, suscettibili di pregiudicare, anche in prospettiva, gli equilibri economici-finanziari del Comune di Monte San Giovanni in Sabina (RI)*, nonché ordinare, *ai sensi dell'art. 148-bis, comma 3, del d.lgs. n. 267 del 2000, all'Amministrazione, di porre in essere, entro sessanta (60) giorni dalla comunicazione del deposito della delibera di accertamento, le misure correttive sul ciclo di bilancio, necessarie a superare le ridette criticità e a comunicarle alla medesima Sezione.*

Con la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 26/02/2026 di "*presa d'atto della Deliberazione della Corte n. 1/2026/PRSP, Sezione Regionale di Controllo per il Lazio. Presentazione al Consiglio Comunale delle misure correttive predisposte e da predisporre per la salvaguardia degli equilibri pluriennali del Bilancio di codesto Ente*", l'Ente ha provveduto ad adottare un piano di misure correttive, successivamente trasmesso alla citata Autorità, che, con l'allegata Delibera n. 30/2026/PRSP del 02 aprile 2026, di verifica delle stesse, ha concluso, *allo stato degli atti, la procedura prevista dall'art. 148-bis del d.lgs. n. 267/2000, di cui alla propria deliberazione n. 1/2026/PRSP, nonché richiesto all'Ente di proseguire con le misure di risanamento intraprese, con particolare riferimento al miglioramento dell'efficienza delle attività di riscossione delle entrate e del consolidamento della liquidità nelle casse comunali, riservandosi ogni più approfondita verifica delle risultanze contabili relative all'esercizio 2025 e richiedendo infine, all'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, di monitorare l'evoluzione della situazione finanziaria dell'Ente.*

#### **1.1 Fattori di criticità rilevati:**

Si presenta un estratto delle criticità rilevate dalla *Sezione Regionale di Controllo per il Lazio della Corte dei Conti, per mezzo dell'allegata Deliberazione n. 1/2026/PRSP, del giorno 8 gennaio 2026.*

**a) Equilibri di bilancio.**

Nell'esercizio 2024, il risultato di competenza (W1), l'equilibrio di bilancio (W2) e l'equilibrio complessivo (W3), risultano negativi a causa del saldo negativo di parte corrente. Sul punto l'Organo di revisione, nella relazione al rendiconto 2024, ha evidenziato che il mancato rispetto degli equilibri è causato dalla "mancata realizzazione delle entrate, in particolar modo relativamente al Titolo III (Entrate extratributarie)".

La Sezione richiama la necessità da parte dell'Ente di assumere, per il futuro, opportune misure ed azioni a presidio di un equilibrio strutturale durevole tra le entrate e le spese di parte corrente del bilancio, in ossequio al disposto dell'art. 162, comma 6, del TUEL. Si richiama altresì, il rispetto del comma 785, dell'art. 1, della legge n. 207 del 2024, ove prescrive che, a decorrere dall'esercizio 2025 il saldo W2, denominato "equilibrio di bilancio" deve essere non negativo.

|                                                            | Parte corrente (O) | Parte capitale (Z) | TOTALE (W=O+Z) |
|------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| Risultato di competenza W1 (O1 + Z1)                       | -16.586,43         | 119,00             | -16.467,43     |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio d'esercizio (-) | 0,00               | 0,00               | 0,00           |
| Risorse vincolate nel bilancio (-)                         | 0,00               | 0,00               | 0,00           |
| Equilibrio di bilancio W2 (O2 + Z2)                        | -16.586,43         | 119,00             | -16.467,43     |
| Variazione accantonamenti effettuati in sede di rendiconto | -12.612,98         | 0,00               | -12.612,98     |
| Equilibrio complessivo W3 (O3 + Z3)                        | -3.973,45          | 119,00             | -3.854,45      |

**b) Risultato di amministrazione degli esercizi finanziari 2020/2024:**

Si riporta, di seguito, il prospetto dei risultati di amministrazione registrati dall'Ente nel periodo 2020-2024, elaborato d'ufficio, in base alle informazioni desumibili da BDAP e verificati nel corso dell'istruttoria.

| <b>Risultato di amministrazione</b>                                                   |                   |                   |                   |                   |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                       | 2020              | 2021              | 2022              | 2023              | 2024              |
| Fondo di cassa al 31 dicembre                                                         | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 56.558,06         | 247.495,01        |
| Residui attivi da riportare                                                           | 1.547.629,03      | 1.656.140,05      | 1.713.950,34      | 2.277.030,31      | 2.317.714,36      |
| Residui passivi da riportare                                                          | 1.235.873,47      | 1.341.513,73      | 1.063.766,32      | 1.994.911,59      | 2.259.145,37      |
| FPV per spesa corrente                                                                | 0,00              | 8.266,07          | 10.528,44         | 0,00              | 0,00              |
| FPV per spese in conto capitale                                                       | 0,00              | 8.000,00          | 316.000,00        | 20.000,00         | 0,00              |
| <b>Risultato di amministrazione</b>                                                   | <b>311.755,56</b> | <b>298.360,25</b> | <b>323.655,58</b> | <b>318.676,78</b> | <b>306.064,00</b> |
| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre</b>                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| <b>Parte accantonata</b>                                                              |                   |                   |                   |                   |                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12                                          | 141.007,25        | 132.175,82        | 154.743,53        | 139.626,92        | 126.285,76        |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | 148.629,40        | 148.629,40        | 144.148,13        | 139.611,92        | 135.020,09        |
| Fondo perdite società partecipate                                                     | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Fondo contenzioso                                                                     | 0,00              | 500,00            | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Altri accantonamenti                                                                  | 1.379,91          | 10.833,78         | 24.763,92         | 39.437,94         | 44.758,15         |
| <b>Totale parte accantonata</b>                                                       | <b>291.016,56</b> | <b>292.139,00</b> | <b>323.655,58</b> | <b>318.676,78</b> | <b>306.064,00</b> |

| Parte vincolata                                     |                  |                 |             |             |             |
|-----------------------------------------------------|------------------|-----------------|-------------|-------------|-------------|
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 5.739,00         | 5.739,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                  | 0,00             | 0,00            | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui        | 0,00             | 0,00            | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente            | 15.000,00        | 0,00            | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Altri vincoli                                       | 0,00             | 0,00            | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Totale parte vincolata</b>                       | <b>20.739,00</b> | <b>5.739,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| Parte destinata agli investimenti                   | 0,00             | 0,00            | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti</b>     | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>Totale parte disponibile</b>                     | <b>0,00</b>      | <b>482,25</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

In primo luogo, avendo riguardo al risultato di amministrazione ante vincoli ed accantonamenti (lett. A) si evidenziano le seguenti criticità: fondo cassa pari a zero fino all'esercizio 2022; anticipazione di tesoreria reiterata; andamento crescente dei residui attivi e passivi; mancata valorizzazione del F.P.V. di parte corrente e di parte capitale. Avendo riguardo alla parte accantonata, si osserva la sottostima del F.C.D.E. e del F.G.D.C. nel risultato di amministrazione 2024. La parte vincolata del risultato di amministrazione si appalesa del tutto inattendibile, per mancanza di fondi vincolati, a qualsiasi titolo.

c) **Cassa:**

Nel periodo esaminato sono emerse forti criticità sulla gestione della cassa. Le problematiche nella tenuta e nella rappresentazione dei vincoli di cassa derivano anche dalla mancata movimentazione degli incassi e dei pagamenti concernenti le risorse vincolate. L'Ente nel corso del periodo in esame non ha provveduto alla contabilizzazione delle movimentazioni di cassa delle partite di giro attraverso l'utilizzo delle codifiche 9.01.99.06.001 e 9.01.99.06.002 per l'entrata e 7.01.99.06.001 e 7.01.99.06.002 per la spesa (utilizzo e ripristino delle giacenze vincolate). Il Collegio evidenzia come la quantificazione della cassa vincolata sia un adempimento estremamente importante per garantire, in ogni momento, il pagamento delle spese per le quali sono già state incassate le entrate a ciò destinate.

**d) Anticipazione di tesoreria.**

Si registra un cospicuo e continuo ricorso all'anticipazione di tesoreria, con importi non integralmente restituiti negli esercizi 2020-2021-2022. L'evoluzione del ricorso alle anticipazioni mostra una diminuzione dall'esercizio 2022 al 2024 sia in termini di utilizzo, che di importo anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL e che di interessi corrisposti. Ciò posto va comunque evidenziato che, come più volte sottolineato dalla giurisprudenza contabile, l'anticipazione di tesoreria è uno strumento che dovrebbe rivestire carattere eminentemente temporaneo. 5 Difatti, la ratio di tale istituto, disciplinato dall'art. 222 TUEL e dall'art. 3, comma 17, della legge n. 350 del 2003, è quella di fornire agli Enti una provvista finanziaria per far fronte a momentanee e contingenti carenze di liquidità, derivanti da asincronie che possono generarsi tra il momento della riscossione e quello del pagamento. Diversamente l'anticipazione rischierebbe di tramutarsi in una forma vera e propria di indebitamento, con il rischio di finanziare anche spese diverse da quelle di investimento, in violazione dell'art. 119 della Costituzione.

**e) Fondo pluriennale vincolato.**

Dagli equilibri delle gestioni degli esercizi finanziari 2020-2024 si rileva la mancata costituzione del FPV di parte corrente per gli esercizi 2020-2023-2024 e di parte capitale per gli esercizi 2020 e 2024.

**f) Fondo crediti dubbia esigibilità.**

In sede istruttoria è stato effettuato un approfondimento in ordine alla quantificazione del FCDE a rendiconto, in quanto gli accantonamenti per il quinquennio in esame non risultavano in linea con la ricostruzione effettuata d'ufficio da questa Sezione, dalla quale emergerebbero importi più elevati da accantonare, calcolati assoggettando a svalutazione gli interi Titolo 1 e Titolo 3 dell'entrata. Conclusivamente, l'esame delle risultanze contabili, come si evince dalla tabella di seguito riportata, evidenzia una sottostima del FCDE a rendiconto 2024, pari a 297.575,61 euro per i residui dei Titoli 1 e 3. Nel dettaglio, la Sezione osserva una forte crescita dei residui di parte corrente, iscritti ai Titoli 1 e 3, precisamente di euro 667.605,37 nell'esercizio 2023 e di 681.699,92 nell'esercizio 2024, non neutralizzati attraverso lo strumento giuridico dell'accantonamento al FCDE e rispetto ai quali, se pur formalmente richiesto nel contraddittorio cartolare con il Comune, non vi è stato alcun riferimento motivazionale, che non trova evidenza neppure nelle note integrative ai Bilanci di previsione. Alla luce di quanto sopra, il Collegio non può che accertare la non corretta determinazione del FCDE per tutti gli esercizi in esame, evidenziando una sottostima per l'esercizio 2024 dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, che ha inciso sulla corretta rappresentazione del risultato di amministrazione, facendo emergere disavanzo da ripianare, ex art- 188 del Tuel.

**g) Fondo anticipazione liquidità.**

In particolare, negli esercizi 2022, 2023, e 2024, la quota liberata del FAL risulta correttamente valorizzata nella voce “Altri accantonamenti” ma impropriamente indicata con la descrizione “Fondo garanzia debiti commerciali” anziché la corretta dicitura “Utilizzo FAL”. Inoltre, nel prospetto “Quadro generale riassuntivo” dei bilanci di previsione degli esercizi 2022-2023-2024 non risultano valorizzati importi nella posta “Utilizzo avanzo presunto di amministrazione” alla voce “di cui Utilizzo FAL” né al Titolo 4 (Rimborso di prestiti) alla voce “di cui FAL”. Si evidenzia che l’art. 52, comma 1-ter, del d.l. n. 73 del 2021, dispone che gli Enti locali devono dare evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto e nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione, delle modalità di finanziamento delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità con risorse di competenza, con puntuale indicazione della fonte di copertura di tali rate.”

**h) Accantonamento per rinnovi contrattuali.**

L’esame contabile ha dato conto dell’assenza dell’accantonamento per i rinnovi contrattuali.

**i) Debiti fuori bilancio.**

Sulla base dei dati forniti nel riscontro istruttorio, risultano adottate le seguenti deliberazioni di riconoscimento di debiti fuori bilancio per acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell’articolo 191, finanziate mediante le risorse del corrente esercizio:

| Esercizio | Delibera C.C.<br>riconoscimento DFB | Oggetto dell’affidamento                                                               | Importo     |
|-----------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 2024      | n. 36 del 13/12/2024                | Dotazione lama spartineve                                                              | € 5.490,00  |
| 2024      | n. 37 del 13/12/2024                | Giornate ecologiche per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti ingombranti 2021-2024 | € 14.842,52 |

I dati trasmessi dall'Ente danno evidenza di ritardi nel riconoscimento dei debiti fuori bilancio. Il Collegio prende atto che dette deliberazioni risultano debitamente trasmesse alla Procura contabile ed evidenzia che il ritardato riconoscimento, oltre ad essere indice di sofferenza nella gestione finanziaria, contribuisce altresì a distorcere la rappresentazione complessiva degli equilibri di bilancio ed in particolare del risultato di amministrazione e della sua parte disponibile.

**j) Gestione dei residui attivi e passivi.**

Dall'analisi della gestione dei residui attivi emerge una bassa capacità di riscossione dei Titoli 1 e 3; il Titolo 1 nell'esercizio 2024 si attesta al 31,65%, mentre il Titolo 3 nell'esercizio 2024 si attesta al 17,59%. I dati contabili evidenziano altresì che, in occasione del riaccertamento dei residui dell'esercizio 2024 sono stati cancellati residui passivi per euro 3.854,65, senza effettuare alcuna cancellazione di residui attivi. Dalle relazioni dell'Organo di revisione si evince che l'Ente, nel corso degli esercizi 2021-2024 non ha effettuato attività di recupero dell'evasione tributaria. Si osserva in merito che la mancata attività di recupero dell'evasione tributaria, pone in evidenza un comportamento foriero di gravi responsabilità dell'Amministrazione, tanto più che la relativa violazione può portare a situazioni di danno erariale dovute al mancato rispetto di termini posti da norme di legge.

**k) Gestione dei residui passivi e tempestività dei pagamenti.**

Dall'analisi della gestione dei residui passivi emerge una bassa capacità di pagamento dei Titoli 2 e un miglior grado di pagamento del Titolo 1. Il Titolo 1 nell'esercizio 2024 si attesta al 49,57%, mentre il Titolo 2 nell'esercizio 2024 si attesta al 10,95%. Gli esiti dei controlli svolti sulla BDAP, relativamente all'esercizio 2024, hanno evidenziato un significativo importo di residui passivi, pari ad euro 2.259.145,37 di cui 1.688.826,26 relativi agli esercizi precedenti. Tale importo dà evidenza di un loro lento ritmo di smaltimento. La presenza di residui passivi vetusti pone, inoltre, dubbi sullo svolgimento di una corretta e rigorosa attività di riaccertamento e sulla loro effettiva esigibilità, come già evidenziato per i residui attivi, oltre al fatto che l'improprio mantenimento di poste debitorie risalenti nel tempo, al pari di quanto avviene per i residui attivi vetusti, incide sulla quantificazione del risultato amministrazione e sulla formazione di un avanzo effettivo. Collegio rileva la discrasia tra il valore dell'indicatore sulla tempestività dei pagamenti fornito in sede istruttoria e quello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato sul "Monitoraggio dello stock dei debiti commerciali", comunicato dall'Ente mediante la Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC).

**l) Fondo Garanzia Debiti Commerciali (FGDC)**

Irregolarità sono state riscontrate riguardo alla contabilizzazione dell'accantonamento del Fondo nel risultato di amministrazione. L'esame delle risultanze contabili evidenzia una sottostima del FGDC, nel risultato di amministrazione 2021-2022-2023-2024.

**m) Parte vincolata.**

Il Collegio rileva l'irregolare quantificazione della parte vincolata e/o destinata del risultato di amministrazione, con violazione dei principi di trasparenza e chiarezza delle risorse, la cui mancata valorizzazione ha inciso sul risultato di amministrazione.

**n) Tenuta dell'inventario**

La Sezione invita l'Ente ad aggiornare gli inventari e a dotarsi di idonee procedure contabili necessarie alla compilazione e alla tenuta dell'inventario e dell'effettiva consistenza del patrimoniale.

**o) Nomina responsabile procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. n. 174/2016**

Considerato che la nomina del predetto responsabile è adempimento previsto dalla legge, a tutela di preminenti finalità di verifica dell'uso delle risorse pubbliche, si invita l'Ente ad individuare detto responsabile in coerenza con la normativa vigente.

## 1.2 Misure correttive adottate dall'Ente:

A seguito della rilevazione da parte della Corte dei Conti, delle criticità economico-finanziarie esposte nei paragrafi che precedono, l'Ente ha proceduto ad implementare un'attività di controllo totale dei dati contabili presenti a Bilancio 2025, le cui risultanze, rappresentate in prima specie nel *risultato di amministrazione presunto 2025* e sulla base delle cui evidenze sono stati successivamente redatti il *D.U.P.S.* ed il *Bilancio di Previsione finanziario 2026/2028*, hanno trovato ultimazione nei dati contabili rappresentati nel *rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2025* e nella decisione di ricorrere alla *procedura di riequilibrio finanziario pluriennale*, quale unico strumento ritenuto in grado di ripristinare realisticamente e prudenzialmente, rispetto alle potenziali risorse a disposizione per il ripiano del disavanzo di amministrazione 2025, gli equilibri finanziari di Bilancio.

In particolare, dato atto:

- della Delibera del Consiglio Comunale n. 5 del 26/02/2026 di *presa d'atto della Deliberazione della Corte n. 1/2026/PRSP, Sezione Regionale di Controllo per il Lazio. Presentazione al Consiglio Comunale delle misure correttive predisposte e da predisporre per la salvaguardia degli equilibri pluriennali del Bilancio di codesto Ente;*
- della Delibera di Giunta Comunale n. 21 del 26/03/2026, *di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui 2025, la variazione di esigibilità ordinaria con istituzione del Fondo Pluriennale Vincolato – F.P.V. 2025, nonché determinato il risultato di amministrazione presunto 2025;*
- della Deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 26/02/2026 *di approvazione delle aliquote IMU per l'anno di imposta 2026,*
- della Deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 26/02/2026 *di approvazione dell'aliquota IRPEF per l'anno di imposta 2026;*
- della Deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 21/04/2026 *di approvazione del Documento Unico di Programmazione Semplificata – D.U.P.S. 2026/2028;*
- della Delibera del Consiglio Comunale n. 12 del 21/04/2026, *di approvazione del Bilancio di Previsione finanziario 2026/2028 e pertinenti allegati;*
- della Delibera del Consiglio Comunale n. 13 del 21/04/2026, *di approvazione del Regolamento Comunale per la rateizzazione delle entrate comunali patrimoniali e da tributi;*
- della Delibera del Consiglio Comunale n. 17 del 25/06/2026, *di approvazione Piano Economico Finanziario TA.RI. 2026/2029;*
- della Delibera del Consiglio Comunale n. 22 del 30/06/2026, *di approvazione del rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2025 e pertinenti allegati;*
- della Delibera del Consiglio Comunale n. 23 del 30/06/2026, *di ricorso, ai sensi dell'art. 243-bis del D.Lgs. 267/2000 s.m.i., alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale. Esame ed approvazione;*

l'Ente ha proceduto,

**a. nelle more della redazione del conto consuntivo 2025, ad adottare le seguenti misure, poi trasposte contabilmente nei provvedimenti di determinazione del riaccertamento ordinario dei residui, variazione di esigibilità ed istituzione del F.P.V. 2025; del risultato di amministrazione presunto 2025, del D.U.P.S. 2026/2028 e del Bilancio di Previsione finanziario 2026/2028:**

- rilevare l'impossibilità di applicare alla gestione contabile di molte opere pubbliche, il c.d. *principio della competenza finanziaria potenziata*, disciplinato dall'Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 s.m.i., in quanto, seppur lasciate a residui e non movimentate per anni, le rispettive partite contabili risultavano oramai esaurite, soprattutto relativamente ai pagamenti effettuati o da attuare, a fronte di rispettive fatture di pagamento, nel frattempo ricevute;
- appurare l'opportunità di poter gestire correttamente, a decorrere dall'esercizio finanziario 2026, le partite contabili dell'opera pubblica inerente il *Contributo Regionale per la ristrutturazione della Sede Municipale*, che trovava in entrata, l'accertamento n. 503/2025 ed in uscita, l'impegno n. 863/2025, per complessivi e rispettivi € 205.500,00. Alla data del 31/12/2025, si registravano l'assenza di pertinenti impegni di spesa, nonché di un accertamento esigibile. L'Ente ha pertanto potuto procedere alla reimputazione delle relative risorse, all'esercizio finanziario 2026;
- istituire un Fondo Pluriennale Vincolato per le risorse da *F.do salario accessorio* non erogato, pari a complessivi 3.369,52, costitutive per intero del F.P.V. di parte corrente;
- istituire un Fondo Pluriennale Vincolato per le risorse da *Progetto PNRR investimento 1.4.5 – Piattaforma SEND*, pari a € 15.217,00, determinanti *in toto*, il F.P.V. di parte capitale;
- contabilizzare l'opera pubblica: *Lavori di consolidamento e risanamento idrogeologico*, nel rispetto del disposto contabile del principio della competenza finanziaria potenziata. In particolare si rilevava che tale opera, nonostante fosse ancora in corso di svolgimento, registrava una contabilizzazione a residui dell'esercizio finanziario 2023, sia rispetto alle risorse finanziarie che ai relativi impegni di spesa. Alla data 31/12/2025, risultavano risorse incassate pari a € 304.743,24 e risorse liquidate, pari a € 8.247,20. Appurata l'impossibilità di istituire un pertinente F.P.V. e l'assenza di fatture pendenti a carico dell'Ente, si è proceduto a cancellare, per equivalenza numerica, tutti gli accertamenti ed impegni non esigibili, provvedendone alla reinscrizione all'esercizio finanziario 2026. Altresì, si è proceduto, a preconsuntivo 2025, al vincolo delle risorse nel frattempo erogate all'Ente, che al netto dei citati utilizzi, sono state poi applicate come avanzo vincolato, per complessivi € 296.496,04, all'annualità 2026 del Bilancio di Previsione finanziario 2026/2028;
- assicurare la corretta gestione, nel Bilancio di Previsione 2026/2028, delle entrate da I.M.U. ordinaria e da *IRPEF*, ovvero prevedendo l'applicazione del c.d. *metodo dell'incasso per cassa*;

- analizzare le fluttuazioni di cassa, associate altresì alla percentuale storica di realizzazione delle entrate e delle uscite, con particolare riferimento alle risorse correnti, così implementando una concreta attività previsionale delle stesse, al fine di prevedere nel medio periodo, l'azzeramento dell'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria, il ripristino della solvibilità finanziaria dell'Ente e l'abbattimento del debito commerciale residuo;
- avviare un procedimento di ricognizione delle opere pubbliche e della cassa vincolata al 31/12/2025;
- verificare tutti i crediti e debiti presenti a Bilancio. In particolare, l'Ente ha proceduto alla cancellazione di crediti residui iscritti nel Titolo I, pari a € 101.824,87; iscritti nel Titolo II, pari € 32.085,08 ed iscritti nel Titolo III, pari € 164.209,92. A fronte della complessiva cancellazione dei crediti attinenti le entrate correnti, pari a € 298.119,87, è stata possibile la conservazione nello Stato Patrimoniale, dei soli residui attivi, complessivamente pari a € 54.317,02, composti dai crediti da recupero evasione TA.RI. anni di imposta 2016, 2017 e 2018, computati in € 42.051,21 e dai proventi derivanti dalla passata gestione del sistema idrico integrato, per gli anni di imposta 2016, 2017 e 2018, pari a € 12.265,81.
- computare un Risultato di Amministrazione presunto negativo 2025, pari a € 194.814,53, immediatamente ripianato nel triennio del Bilancio di Previsione finanziario 2026/2028, per mezzo dei programmi di rafforzamento delle entrate e delle riscossioni dell'Ente, relazionati nella parte che sussegue. In particolare, l'Ente ha proceduto a rilevare nella cancellazione a Bilancio di crediti insussistenti, non svalutati e non opportunamente svalutati nel tempo, nonché nel mancato accertamento contabile, negli anni, degli accertamenti I.M.U. emessi a recupero di tale imposta e nell'assoluta inattendibilità dei pertinenti incassi, in quanto registrati su generici accertamenti residui dell'IMU ordinaria, le cause di tale disavanzo di amministrazione presunto;
- a prevedere nel D.U.P.S. 2026/2028, al fine di evitare il dissesto finanziario del Comune, il seguente piano economico-finanziario di risanamento dell'Ente:
  - 1) Programma di recupero dei crediti tributari e patrimoniali:
    - Annualità 2026: emissione degli accertamenti IMU anni di imposta 2021 e 2022;
    - Annualità 2027: emissione degli accertamenti IMU anni di imposta 2023 e 2024;
    - Annualità 2028: emissione degli accertamenti IMU anni di imposta 2025 e 2026;
    - Annualità 2026: emissione dei solleciti TA.RI. anni di imposta 2021 e 2022 ed emissione dei ruoli coattivi TA.RI. 2019 e 2020;
    - Annualità 2027: emissione dei solleciti TA.RI. anni di imposta 2023 e 2024 e degli accertamenti TA.RI. evasi anni di imposta 2021 e 2022;
    - Annualità 2028: emissione dei solleciti TA.RI. anni di imposta 2025 e 2026, degli accertamenti evasi della TA.RI. 2023 e 2024, emissione del ruolo coattivo della TA.RI. 2021 e 2022 evasa a seguito dell'emissione dei pertinenti accertamenti;

- Annualità 2026: emissione dei ruoli coattivi, quanto ai crediti evasi, derivanti dalla passata gestione da parte dell'Ente del sistema idrico integrato, per gli anni di imposta dal 2019 al 2022;
- 2) Aumento delle aliquote delle Imposte e determinazione di tariffe a copertura minima dei servizi a domanda individuale:
- a. Determinazione delle aliquote I.M.U. 2026, nelle quote percentuali che ivi si dettano:
    - Abitazione principale di categoria catastale A/1, A/8 e A/9 aliquota 0,6%;
    - Fabbricati rurali strumentali (inclusa la categoria catastale D10): aliquota 0,1%;
    - Altri fabbricati appartenenti al gruppo catastale D (esclusa la categoria catastale D10): aliquota 1,06%;
    - Aree fabbricabili: aliquota 1,06%;
    - Altri fabbricati (fabbricati diversi da abitazione principale e dai fabbricati del gruppo catastale D): aliquota 1,06%;in aumento rispetto alle aliquote I.M.U. approvate nell'annualità 2025, che seguono:
    - Abitazione principale di categoria catastale A/1, A/8 e A/9 aliquota 0,55%;
    - Fabbricati rurali strumentali (inclusa la categoria catastale D10): aliquota 0,1%;
    - Altri fabbricati appartenenti al gruppo catastale D (esclusa la categoria catastale D10): aliquota 0,91%;
    - Aree fabbricabili: aliquota 0,91%;
    - Altri fabbricati (fabbricati diversi da abitazione principale e dai fabbricati del gruppo catastale D): aliquota 0,91%;
  - b. Computazione dell'aliquota IRPEF 2026, nella quota percentuale dello 0,8%, senza la previsione di alcuna soglia di esenzione. Diversamente, a decorrere dall'esercizio finanziario 2008 e sino all'annualità 2025, tale imposta è stata prevista nella misura dello 0,6%;
  - c. Determinazione delle tariffe poste a copertura del costo complessivo del 91,97% dei servizi a domanda individuale erogati dall'Ente, ovvero del 90% del costo del c.d. *soggiorno marino*, servizio erogato a favore della comunità anziana del Comune di Monte San Giovanni, al fine di evitarne la solitudine e l'isolamento; del 160% del costo del servizio di illuminazione votiva e del 64,86% del costo del servizio di refezione scolastica;
- 3) Piano di razionalizzazione delle spese correnti, tale da assicurare l'esercizio delle funzioni fondamentali proprie dell'Ente.

**b. con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2025:**

L'Ente ha proceduto a:

- verificare la corretta contabilizzazione, in sede di pertinente accantonamento, della quota capitale residua del Fondo Anticipazione di Liquidità – F.A.L., pari a complessivi € 130.371,97, rispetto al pertinente piano di ammortamento predisposto dalla Cassa Depositi e Prestiti;
- verificare l'assenza di conteziosi in corso;
- verificare l'assenza di debiti fuori bilancio;
- quantificare la cassa vincolata al 31/12/2025, pari a complessivi € 116.119,09;
- regolarizzare l'accantonamento per Fondo Garanzia Debiti Commerciali, quantificato in € 63.106,10;
- accantonare, verificati mancati impegni a Bilancio che a rendiconto degli esercizi precedenti, le risorse da Fondo di Solidarietà Comunale erogate negli anni 2022/2024, quanto agli asili nido ed al trasporto disabili, da dover restituire allo Stato. In particolare, trattasi delle seguenti risorse:
  - a. Incremento dotazione FSC 2022 di 120 mln posti disponibili negli asili nido art.1, comma 449 lettera d-sexies, L. 232/2016, pari a € 7.673,12;
  - b. Incremento dotazione FSC 2022 di 30 mln trasporto studenti in disabilità art. 1, c. 449, lettera d-octies, L. 232/2016, pari a € 3.475,44;
  - c. Incremento dotazione FSC 2023 di 175 mln posti disponibili negli asili nido art. 1, comma 449, lettera d-sexies, L. 232/2016, pari a € 7.668,04;
  - d. Incremento dotazione FSC 2023 di 50 mln trasporto studenti in disabilità art. 1 c. 449, lettera d-octies, L. 232/2016, pari a € 3.478,74;
  - e. Incremento dotazione FSC 2024 di 230 mln posti disponibili negli asili nido art. 1, comma 449, lettera d-sexies, L. 232/2016, pari a € 7.668,20;
  - f. Incremento dotazione FSC 2024 di 80 mln trasporto studenti in disabilità art. 1 c. 449, lettera d-octies, L. 232/2016, pari a € 4.391,02;
- quantificare il Fondo Rinnovi Contrattuali, ai sensi di quanto disposto dal C.C.N.L. 2022/2024 – Comparto Funzioni Locali, accantonando a rendiconto €16.739,31;
- regolarizzare il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità – F.C.D.E. da accantonare a rendiconto 2025, ai sensi della normativa vigente, applicando il *c.d. metodo A*, ossia il metodo della media semplice, con livello di analisi per capitoli. La composizione per capitoli del F.C.D.E., computato in complessivi € 125.226,93, non ha incluso, rispetto alla svalutazione dei crediti considerati di difficile esazione, quelli per i quali, entro il termine del mese di aprile 2026, ne sono stati registrati i pertinenti incassi, nonché i crediti vantati nei confronti di Amministrazioni pubbliche, da diritti di segreteria, da canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e da proventi per operazioni cimiteriali, in quanto dette risorse, rispetto alla singola analisi storica sugli incassi registrati, potevano essere considerati di non difficile esazione.
- accertare un disavanzo di amministrazione 2025, pari a complessivi € 236.922,20;

Tutto ciò premesso, accertato per mezzo del rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2025 un disavanzo di amministrazione pari a complessivi € 236.922,20 ed implementati tutti gli sforzi possibili, già attraverso il processo di razionalizzazione delle potenziate risorse a disposizione, atte altresì a ripianare nel Bilancio di Previsione finanziario 2026/2028 il *disavanzo di amministrazione presunto 2025*, pari a complessivi € 194.814,53; l'Ente, per mezzo della Delibera del Consiglio Comunale n. 23 del 30/06/2026, *di ricorso, ai sensi dell'art. 243-bis del D.Lgs. 267/2000 s.m.i., alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale. Esame ed approvazione*, ha proceduto a rilevare in tale strumento giuridico-contabile, l'unico documento programmatico finanziario in grado di ristabilire, nel medio periodo e realisticamente, gli equilibri di Bilancio e la solvibilità finanziaria dello stesso, evitando altresì, sia l'aggravamento dello squilibrio strutturale di Bilancio che certamente ne deriverebbe, se si procedesse ad un mero piano di rientro di tale passività, rispetto alle funzioni istituzionali che è chiamato ad esercitare, che il rischio di un dissesto finanziario, già all'indomani della redazione del Bilancio di Previsione 2027/2029.

## **2. Saldo di finanza pubblica**

Negli ultimi tre esercizi finanziari, rispetto all'ultimo rendiconto approvato, l'Ente ha registrato i seguenti equilibri di Bilancio, come da documenti allegati:

| <b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b> | <b>2023</b> | <b>2024</b> | <b>2025</b> |
|------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| W/1) RISULTATO DI COMPETENZA | 10.348,26   | -16.467,43  | 16.200,43   |
| W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO  | -2.331,47   | -16.467,43  | -10.473,15  |
| W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO  | 15.327,06   | -3.854,45   | -70.295,39  |

Nell'esercizio finanziario 2024, l'Ente non ha rispettato i vincoli di Finanza Pubblica, accertando un risultato di competenza negativo, pari a complessivi - €16.467,43. La causa di tali squilibrio, deve rinvenirsi nel riconoscimento, con le Deliberazioni del Consiglio Comunale n. 36 e n. 37 del 13/12/2024, di debiti fuori Bilancio, rispettivamente pari a € 5.490,00 e € 14.842,52, finanziati mediante risorse correnti.

Nell'esercizio finanziario 2025, l'Ente, seppur registri un risultato di competenza positivo, presenta un equilibrio di Bilancio negativo, non rispettoso dei vincoli di Finanza Pubblica. Le cause di detto squilibrio risiedono in minori accertamenti delle entrate correnti, rispetto a quanto assestato nel Bilancio 2025, relativamente altresì, alla regolarizzazione, mediante il c.d. metodo *di incasso per cassa*, sia della I.M.U. ordinaria che della I.R.P.E.F.

### 3. Andamenti di cassa

L'andamento della cassa, quantitativamente inesistente per il biennio 2021/2022, caratterizzato da una lenta crescita nelle annualità 2023, 2024 e 2025, anche tenendo conto dell'assenza della computazione della quota vincolata, evidenzia la sussistenza di uno squilibrio strutturale finanziario ed economico dell'Ente.

|                                        | 2023                | 2024                | 2025                |
|----------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Fondo di cassa al 1° gennaio n</b>  | <b>0,00</b>         | <b>56.558,06</b>    | <b>247.495,01</b>   |
| <b>RISCOSSIONI</b>                     | <b>1.834.110,47</b> | <b>1.623.739,38</b> | <b>2.323.430,25</b> |
| di cui in conto residui                | 361.021,15          | 331.247,76          | 665.612,22          |
| di cui in conto competenza             | 1.473.089,32        | 1.292.491,62        | 1.657.818,03        |
| <b>PAGAMENTI</b>                       | <b>1.777.552,41</b> | <b>1.432.802,43</b> | <b>2.278.214,18</b> |
| di cui in conto residui                | 322.361,10          | 302.230,68          | 641.082,13          |
| di cui in conto competenza             | 1.455.191,31        | 1.130.571,75        | 1.637.132,05        |
| <b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE N</b> | <b>56.558,06</b>    | <b>247.495,01</b>   | <b>292.711,08</b>   |

Al termine dall'esercizio finanziario 2025, è stata quantificata la cassa vincolata, per complessivi € 116.119,09.

#### 3.1 Analisi sull'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria

Le anticipazioni di tesoreria erogate all'Ente, che si è avvalso, nel triennio di riferimento, dell'elevazione a 5/12 della stessa, come consentito dalla normativa vigente, sono riportate nella tabella che segue:

|                                                              | 2023       | 2024       | 2025       |
|--------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Anticipazione di tesoreria complessivamente corrisposta      | 666.114,59 | 368.111,23 | 512.457,45 |
| Anticipazione di tesoreria restituita nell'esercizio         | 666.114,59 | 368.111,23 | 512.457,45 |
| Entità anticipazioni non restituite al 31.12                 | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Limite anticipazione concedibile ai sensi dell'art. 222 TUEL | 367.504,83 | 362.383,40 | 342.965,26 |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                        | 323,00     | 193,00     | 185,00     |
| Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata     | 2.062,27   | 1.907,31   | 2.770,04   |

Non sono state valorizzate le voci attinenti eventuali movimentazioni contabili relative all'utilizzo, ai sensi dell'art. 195 del TUEL della cassa vincolata, in quanto questa è stata determinata solo al 31/12/2025.

Il ricorso, nel triennio di riferimento, a continue anticipazioni di Tesoreria, altresì di importo maggiore al limite consentito, consegue una svalutazione non adeguata dei crediti iscritti nel Bilancio, a residui e previsionalmente, valorizzata da un costante esiguo tasso di riscossione registrato degli stessi; svalutazione che ha così determinato la disponibilità e l'utilizzo di risorse di fatto insussistenti.

#### 4. Analisi sugli equilibri di bilancio di parte corrente e di parte capitale

##### 4.1 Equilibri ultimo rendiconto approvato.

Si riporta il prospetto di analisi degli equilibri di parte corrente, di parte capitale e complessivi, attinenti l'ultimo rendiconto approvato (2025).

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                      |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------|
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti                                                      | (+) | 0,00                                                                |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                   |     | 0,00                                                                |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                        | (-) | 0,00                                                                |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                 | (+) | 0,00                                                                |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                       | (+) | 0,00                                                                |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                  | (+) | 722.356,32                                                          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                   |     | 0,00                                                                |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00                                                                |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (+) | 0,00                                                                |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                   |     | 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                                                                |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (+) | 0,00                                                                |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                 | (-) | 681.123,65                                                          |
| <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>                                  |     | 0,00                                                                |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                          | (-) | 3.369,52                                                            |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale                                                                                | (-) | 0,00                                                                |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                          | (-) | 0,00                                                                |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                  | (-) | 28.110,25                                                           |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                   |     | 0,00                                                                |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                  | (-) | 0,00                                                                |
| VF1) Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se negativo VF/3)                                                       | (-) | 0,00                                                                |
| <b>O/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>                                                                                 |     | <b>9.752,90</b>                                                     |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2025                                                    | (-) | 14.616,42                                                           |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                    | (-) | 12.057,16                                                           |
| <b>O/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>                                                                                  | (-) | <b>-16.920,68</b>                                                   |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                | (-) | 59.822,24                                                           |
| <b>O/3) Equilibrio complessivo di parte corrente</b>                                                                                  |     | <b>-76.742,92</b>                                                   |

RELAZIONE SUL PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE DEL COMUNE DI MONTE SAN GIOVANNI IN SABINA

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                      |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                       | (+) | 0,00                                                                |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                        | (+) | 0,00                                                                |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                       | (-) | 0,00                                                                |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata                        | (+) | 0,00                                                                |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) | 505.283,45                                                          |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00                                                                |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 0,00                                                                |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti                                                                                    | (-) | 0,00                                                                |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) | 0,00                                                                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                 | (-) | 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                                                                |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) | 0,00                                                                |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                        | (-) | 483.618,92                                                          |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                              | (-) | 15.217,00                                                           |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-) | 0,00                                                                |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa                          | (-) | 0,00                                                                |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale                                                                                | (+) | 0,00                                                                |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                          | (+) | 0,00                                                                |
| VF1) Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se positivo VF/3)                                                       | (+) | 0,00                                                                |
| <b>Z/1) Risultato di competenza in c/capitale</b>                                                                                     |     | <b>6.447,53</b>                                                     |
| -Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025                                                         | (-) | 0,00                                                                |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio 2025                                                                                   | (-) | 0,00                                                                |
| <b>Z/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>                                                                                      |     | <b>6.447,53</b>                                                     |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                    | (-) | 0,00                                                                |
| <b>Z/3) Equilibrio complessivo in c/capitale</b>                                                                                      |     | <b>6.447,53</b>                                                     |

RELAZIONE SUL PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE DEL COMUNE DI MONTE SAN GIOVANNI IN SABINA

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                               |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------|
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie                              | (+) | 0,00                                                                |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata                     | (+) | 0,00                                                                |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (-) | 0,00                                                                |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                               | (+) | 0,00                                                                |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                         | (+) | 0,00                                                                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie                          | (+) | 0,00                                                                |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                 | (-) | 0,00                                                                |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                           | (-) | 0,00                                                                |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                                    | (-) | 0,00                                                                |
| Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)                              | (-) | 0,00                                                                |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa   | (+) | 0,00                                                                |
| <b>VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>                                             |     | <b>0,00</b>                                                         |
| - Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025                        | (-) | 0,00                                                                |
| - Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio                                                        | (-) | 0,00                                                                |
| <b>VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>                                          |     | <b>0,00</b>                                                         |
| - Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                    | (-) | 0,00                                                                |
| <b>VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>                                          |     | <b>0,00</b>                                                         |
| <b>W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1 + Z/1)</b>                                                          |     | <b>16.200,43</b>                                                    |
| <b>W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O2 + Z/2)</b>                                                            |     | <b>-10.473,15</b>                                                   |
| <b>W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3 + Z/3)</b>                                                           |     | <b>-70.295,39</b>                                                   |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

|                                                                                                                                                                      |     |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| <b>O/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>                                                                                                                |     | <b>9.752,90</b>   |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità | (-) | 0,00              |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                                                                                        | (-) | 0,00              |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025 (1)                                                                               | (-) | 14.616,42         |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)                                                                           | (-) | 59.822,24         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)                                                                                                               | (-) | 12.057,16         |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>                                                                           |     | <b>-76.742,92</b> |

## 4.2 Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

Segue il prospetto riepilogativo delle entrate e spese correnti non aventi carattere di ripetitività:

| Entrate                                       | Accertamenti di competenza |                           |                           |
|-----------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                               | Rendiconto esercizio 2023  | Rendiconto esercizio 2024 | Rendiconto esercizio 2025 |
| Tipologia                                     |                            |                           |                           |
| Contributo rilascio permesso di costruire     | € 0,00                     | € 0,00                    | € 0,00                    |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | € 2.000,00                 | € 2.884,94                | € 8.240,23                |
| Recupero evasione tributaria                  | € 0,00                     | € 0,00                    | € 0,00                    |
| Entrate per eventi calamitosi                 | € 0,00                     | € 0,00                    | € 0,00                    |
| Canoni concessori pluriennali                 | € 0,00                     | € 0,00                    | € 0,00                    |
| Sanzioni al codice della strada               | € 0,00                     | € 0,00                    | € 0,00                    |
| Plusvalenze da alienazione                    | € 0,00                     | € 0,00                    | € 0,00                    |
| Rimborso spese consultazioni elettorali       | € 2.913,71                 | € 1.649,88                | € 2.435,91                |
| <b>Totale</b>                                 | <b>€ 4.913,71</b>          | <b>€ 4.534,82</b>         | <b>€ 10.676,14</b>        |

Le entrate da sanatoria abusi edilizi e sanzioni, non sono state utilizzate per spese correnti.

L'Ente non ha accertato negli esercizi finanziari di riferimento, crediti da recupero evasione tributaria.

| Spese                                                | Impegni di competenza     |                           |                           |
|------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                      | Rendiconto esercizio 2023 | Rendiconto esercizio 2024 | Rendiconto esercizio 2025 |
| Tipologia                                            |                           |                           |                           |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali       | € 4.250,11                | € 10.429,08               | € 4.866,03                |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | € 0,00                    | € 0,00                    | € 0,00                    |
| Oneri straordinari della gestione corrente           | € 0,00                    | € 0,00                    | € 0,00                    |
| Spese per eventi calamitosi                          | € 0,00                    | € 0,00                    | € 0,00                    |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati                | € 0,00                    | € 0,00                    | € 0,00                    |
| <b>Totale</b>                                        | <b>€ 4.250,11</b>         | <b>€ 10.429,08</b>        | <b>€ 4.866,03</b>         |

5. Risultato di Amministrazione

5.1 Dimostrazione del risultato di amministrazione

5.1 Risultato di amministrazione dell'ultimo rendiconto approvato (rendiconto esercizio finanziario 2025)

|                                                                                                                                           |     | GESTIONE   |              |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------|--------------|--------------|
|                                                                                                                                           |     | RESIDUI    | COMPETENZA   | TOTALE       |
| Fondo di cassa al 1° gennaio                                                                                                              |     |            |              | 247.495,01   |
| RISCOSSIONI                                                                                                                               | (+) | 665.612,22 | 1.657.818,03 | 2.323.430,25 |
| PAGAMENTI                                                                                                                                 | (-) | 641.082,13 | 1.637.132,05 | 2.278.214,18 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                             | (=) |            |              | 292.711,08   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                                           | (-) |            |              | 0,00         |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                             | (=) |            |              | 292.711,08   |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                                            | (+) | 578.486,72 | 315.722,44   | 894.209,16   |
| di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale |     |            |              | 0,00         |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze                              |     |            |              | 0,00         |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                                           | (-) | 414.579,29 | 301.621,47   | 716.200,76   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)                                                                                        | (-) |            |              | 3.369,52     |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)                                                                               | (-) |            |              | 15.217,00    |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE                                                                       | (-) |            |              | 0,00         |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 (A) (2)                                                                                  | (=) |            |              | 452.132,96   |

|                                                                   |  |             |
|-------------------------------------------------------------------|--|-------------|
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025 |  |             |
| Parte accantonata (3)                                             |  |             |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025 (4)             |  | 125.226,93  |
| Fondo anticipazioni liquidità                                     |  | 130.371,97  |
| Fondo perdite società partecipate                                 |  | 0,00        |
| Fondo contenzioso                                                 |  | 0,00        |
| Fondo di garanzia debiti commerciali                              |  | 63.106,10   |
| Fondo obiettivi di finanza pubblica                               |  | 2.621,00    |
| Altri accantonamenti                                              |  | 59.176,66   |
| Totale parte accantonata (B)                                      |  | 380.502,66  |
| Parte vincolata                                                   |  |             |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili               |  | 0,00        |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                |  | 308.553,20  |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                      |  | 0,00        |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                          |  | 0,00        |
| Altri vincoli                                                     |  | 0,00        |
| Totale parte vincolata (C)                                        |  | 308.553,20  |
| Parte destinata agli investimenti                                 |  |             |
| Totale destinata agli investimenti (D)                            |  | 0,00        |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)                              |  | -236.922,90 |

## 5.2 Risultato di amministrazione registrato negli ultimi 4 esercizi finanziari

Negli ultimi quattro esercizi finanziari, rispetto all'ultimo rendiconto approvato, l'Ente ha registrato i seguenti valori contabili, quanto alla determinazione dei diversi risultati di amministrazione.

|                                                                     | 2022                | 2023                | 2024                | 2025                |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Fondo di cassa al 1° gennaio n</b>                               | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>56.558,06</b>    | <b>247.495,01</b>   |
| <b>RISCOSSIONI</b>                                                  | <b>2.333.208,27</b> | <b>1.834.110,47</b> | <b>1.623.739,38</b> | <b>2.323.430,25</b> |
| di cui in conto residui                                             | 345.510,86          | 361.021,15          | 331.247,76          | 665.612,22          |
| di cui in conto competenza                                          | 1.987.697,41        | 1.473.089,32        | 1.292.491,62        | 1.657.818,03        |
| <b>PAGAMENTI</b>                                                    | <b>2.333.208,27</b> | <b>1.777.552,41</b> | <b>1.432.802,43</b> | <b>2.278.214,18</b> |
| di cui in conto residui                                             | 556.487,69          | 322.361,10          | 302.230,68          | 641.082,13          |
| di cui in conto competenza                                          | 1.776.720,58        | 1.455.191,31        | 1.130.571,75        | 1.637.132,05        |
| <b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE N</b>                              | <b>0,00</b>         | <b>56.558,06</b>    | <b>247.495,01</b>   | <b>292.711,08</b>   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre n   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE N</b>                              | <b>0,00</b>         | <b>56.558,06</b>    | <b>247.495,01</b>   | <b>292.711,08</b>   |
| <b>RESIDUI ATTIVI</b>                                               | <b>1.713.950,34</b> | <b>2.277.030,31</b> | <b>2.317.714,36</b> | <b>894.209,16</b>   |
| accertati nei precedenti esercizi                                   | 1.262.027,05        | 1.329.328,35        | 1.945.782,55        | 578.486,72          |
| costituiti nell'esercizio corrente                                  | 451.923,29          | 947.701,96          | 371.931,81          | 315.722,44          |
| <b>RESIDUI PASSIVI</b>                                              | <b>1.063.766,32</b> | <b>1.994.911,59</b> | <b>2.259.145,37</b> | <b>716.200,76</b>   |
| impegnati nei precedenti esercizi                                   | 761.613,74          | 733.131,44          | 1.688.826,26        | 414.579,29          |
| costituiti nell'esercizio corrente                                  | 302.152,58          | 1.261.780,15        | 570.319,11          | 301.621,47          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                      | 10.528,44           | 0,00                | 0,00                | 3.369,52            |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE             | 316.000,00          | 20.000,00           | 0,00                | 15.217,00           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE N</b>                | <b>323.655,58</b>   | <b>318.676,78</b>   | <b>306.064,00</b>   | <b>452.132,96</b>   |

Segue l'analisi sulla composizione dei diversi Risultati di Amministrazione:

|                                                                | 2022              | 2023              | 2024              | 2025               |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE N | <b>323.655,58</b> | <b>318.676,78</b> | <b>306.064,00</b> | <b>452.132,96</b>  |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA, di cui:                              | <b>323.655,58</b> | <b>318.676,78</b> | <b>306.064,00</b> | <b>380.502,66</b>  |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità                            | 154.743,53        | 139.626,92        | 126.285,76        | 125.226,93         |
| Fondo anticipazioni liquidità                                  | 144.148,13        | 139.611,92        | 135.020,09        | 130.371,97         |
| Fondo perdite società partecipate                              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Fondo contenzioso                                              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Fondo di garanzia debiti commerciali                           | 20.646,27         | 33.380,94         | 43.531,48         | 63.106,10          |
| Fondo obiettivi di finanza pubblica                            | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 2.621,00           |
| Indennità di fine mandato del Sindaco                          | 4.117,65          | 6.057,00          | 1.226,67          | 3.434,67           |
| Utilizzo Fondo anticipazione di Liquidità                      | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 4.648,12           |
| Fondo Rinnovi Contrattuali                                     | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 16.739,31          |
| Fondo di solidarietà Asili Nido 2022/2024                      | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 23.009,36          |
| Fondo di solidarietà Trasporto Disabili 2022/2024              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 11.345,20          |
| TOTALE PARTE VINCOLATA, di cui:                                | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>308.553,20</b>  |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili            | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                             | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 308.553,20         |
| di cui Fondo perequativo Asili Nido                            | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 7.668,12           |
| di cui Fondo Perequativo Trasporto Disabili                    | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 4.389,04           |
| di cui Contributo per dissesto idrogeologico                   | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 296.496,04         |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                   | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                       | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Altri vincoli                                                  | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI                       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        |
| TOTALE PARTE DISPONIBILE                                       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>-236.922,90</b> |

Gli esiti delle verifiche dell'organo di revisione sulla congruità della consistenza di tutti i fondi che hanno concorso, rispettivamente, alla determinazione della quota disponibile del risultato di amministrazione, hanno registrato un giudizio positivo. Quanto al disavanzo di amministrazione registrato nell'esercizio finanziario 2025, al fine del pertinente ripiano, con la citata Deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 30/06/2026, l'Ente ha approvato il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale.

## 6. Risultato di gestione

### 6.1 Il risultato della gestione di competenza dell'ultimo quadriennio.

Segue il quadro riassuntivo della gestione di competenza.

|                                                                 |     | Rendiconto<br>esercizio<br>2022 | Rendiconto<br>esercizio<br>2023 | Rendiconto<br>esercizio<br>2024 | Rendiconto<br>esercizio<br>2025 |
|-----------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Accertamenti                                                    | (+) | 2.439.620,70                    | 2.420.791,28                    | 1.664.423,43                    | 1.973.540,47                    |
| Impegni                                                         | (-) | 2.078.873,16                    | 2.716.971,46                    | 1.700.890,86                    | 1.938.753,52                    |
| Saldo                                                           | (=) | 360.747,54                      | -296.180,18                     | -36.467,43                      | 34.786,95                       |
| Quota di FPV applicata al bilancio                              | (+) | 16266,07                        | 326528,44                       | 20000                           | 0                               |
| Impegni confluiti nel FPV                                       | (-) | 326528,44                       | 20.000,00                       | 0                               | 18.586,52                       |
| Quota di avanzo confluita in Bilancio                           | (+) | 5.739,00                        | 0,00                            | 0                               | 0                               |
| Impegni del Titolo I per applicazione avanzo                    | (-) | 0,00                            | 0,00                            | 0                               | 0                               |
| Saldo gestione di competenza                                    | (=) | 56.224,17                       | 10.348,26                       | -16.467,43                      | 16.200,43                       |
| Saldo gestione di competenza al netto dell'utilizzo dell'avanzo | (=) | 50.485,17                       | 10.348,26                       | -16.467,43                      | 16.200,43                       |

ed il pertinente dettaglio:

|                                                           |                | <b>esercizio 2022</b> | <b>esercizio 2023</b> | <b>esercizio 2024</b> | <b>esercizio 2025</b> |
|-----------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Riscossioni in conto competenza                           | (+)            | 1.987.697,41          | 1.473.089,32          | 1.292.491,62          | 1.657.818,03          |
| Pagamenti in conto competenza                             | (-)            | 1.776.720,58          | 1.455.191,31          | 1.130.571,75          | 1.637.132,05          |
|                                                           | (A)            |                       |                       |                       |                       |
| Fondo Pluriennale Vincolato Entrata Applicato al Bilancio | (+)            | 16.266,07             | 326.528,44            | 20.000,00             | 0,00                  |
| Fondo Pluriennale Vincolato Spesa                         | (-)            | 326.528,44            | 20.000,00             | 0,00                  | 18.586,52             |
|                                                           | (B)            |                       |                       |                       |                       |
| Residui attivi di competenza                              | (+)            | 451.923,29            | 947.701,96            | 371.931,81            | 315.722,44            |
| Residui passivi di competenza                             | (-)            | 302.152,58            | 1.261.780,15          | 570.319,11            | 301.621,47            |
|                                                           | (C)            |                       |                       |                       |                       |
| <b>Risultato gestione di competenza</b>                   | <b>(A-B-C)</b> | <b>50.485,17</b>      | <b>10.348,26</b>      | <b>-16.467,43</b>     | <b>16.200,43</b>      |

## **6.2 Risultato della gestione con applicazione di avanzo e disavanzo**

| <b>Rendiconti</b>                  |     | <b>esercizio 2022</b> | <b>esercizio 2023</b> | <b>esercizio 2024</b> | <b>esercizio 2025</b> |
|------------------------------------|-----|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Risultato gestione di competenza   | (+) | 50.485,17             | 10.348,26             | -16.467,43            | 16.200,43             |
| Avanzo d'amministrazione applicato | (+) | 5.739,00              | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Quota di disavanzo ripianata       | (-) | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Saldo                              | (=) | 56.224,17             | 10.348,26             | -16.467,43            | 16.200,43             |

## **7. Capacità di riscossione nel triennio precedente**

### **7.1. Analisi della capacità di riscossione**

|                                                                              | Rendiconto esercizio 2022 |             |                         | Rendiconto esercizio 2023 |             |                         | Rendiconto esercizio 2024 |             |                         | Rendiconto esercizio 2025 |             |                         |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------|-------------------------|---------------------------|-------------|-------------------------|---------------------------|-------------|-------------------------|---------------------------|-------------|-------------------------|
|                                                                              | Accertamenti              | Riscossioni | Capacità di riscossione | Accertamenti              | Riscossioni | Capacità di riscossione | Accertamenti              | Riscossioni | Capacità di riscossione | Accertamenti              | Riscossioni | Capacità di riscossione |
|                                                                              | (A)                       | (R)         | % (R/A)*100             | (A)                       | (R)         | % (R/A)*100             | (A)                       | (R)         | % (R/A)*100             | (A)                       | (R)         | % (R/A)*100             |
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati                          | 269.312,51                | 202.904,00  | 75,34                   | 273.899,78                | 203.661,45  | 74,36                   | 293.650,00                | 228.401,45  | 77,78                   | 272.953,70                | 236.848,37  | 86,77                   |
|                                                                              |                           |             |                         |                           |             |                         |                           |             |                         |                           |             |                         |
| Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 534.776,99                | 468.368,48  | 87,58                   | 539.956,04                | 448.448,24  | 83,05                   | 551.110,10                | 465.286,01  | 84,43                   | 507.035,31                | 470.929,98  | 92,88                   |
| Titolo II - Trasferimenti correnti                                           | 87.122,46                 | 50.159,80   | 57,57                   | 52.457,90                 | 42.057,90   | 80,17                   | 136.530,49                | 75.693,49   | 55,44                   | 62.641,73                 | 62.641,78   | 100,00                  |
| Titolo III - Entrate extratributarie                                         | 247.820,72                | 114.240,46  | 46,10                   | 230.702,68                | 121.581,45  | 52,70                   | 187.632,01                | 101.156,58  | 53,91                   | 152.679,23                | 94.121,82   | 61,65                   |
| Totale Entrate Correnti                                                      | 869.720,17                | 632.768,74  | 72,76                   | 823.116,62                | 612.087,59  | 74,36                   | 875.272,60                | 642.136,08  | 73,36                   | 722.356,27                | 627.693,58  | 86,90                   |

Segue il prospetto inerente le entrate da recupero evasione Tributi.

|                                                         | Rendiconto<br>esercizio | Rendiconto<br>esercizio | Rendiconto<br>esercizio | Rendiconto<br>esercizio |
|---------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                         | 2022                    | 2023                    | 2024                    | 2025                    |
| Previsione                                              | 4050,00                 | 3350,00                 | 1050,00                 | 1050,00                 |
| Accertamento (A)                                        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Riscossione<br>c/competenza (B)                         | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Riscossione c/residui                                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Capacità<br/>riscossione<br/>c/competenza (B/A)%</b> | <b>#DIV/0!</b>          | <b>#DIV/0!</b>          | <b>#DIV/0!</b>          | <b>#DIV/0!</b>          |

| Composizione Previsione               | Esercizio<br>2022 | Esercizio<br>2023 | Esercizio<br>2024 | Esercizio<br>2025 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Cap. 21- recupero evasione<br>IMU     | 2000,00           | 2000,00           | 1000,00           | 1000,00           |
| Cap. 81- recupero evasione<br>imposte | 50,00             | 50,00             | 50,00             | 50,00             |
| Cap. 121- Accertamento<br>tassa RSU   | 2000,00           | 1300,00           | 0,00              | 0,00              |

L'Ente, come da tabelle esposte, non ha proceduto ad accertare in Bilancio gli accertamenti I.M.U. e TA.SI. emessi nel corso degli esercizi finanziari considerati. Le maggiori risorse discendenti dal recupero dell'evasione delle citate imposte, sono state registrate su generici accertamenti posti a maggiorazione dell'imposta ordinaria incassata in ciascuna annualità. Quanto descritto, non ha permesso una ricostruzione analitica dei recuperi dell'evasione tributaria, attinente la I.M.U. e la TA.SI. Quanto alla TA.RI., invece, il recupero della sua evasione, non trova accertamenti in un apposito capitolo di Bilancio, bensì si è concretizzato per mezzo di incassi a residui, sui crediti accertati di anno in anno sul capitolo di entrata dedicato all'emissione dei ruoli ordinari.

## 8. Analisi dei residui

### 8.1 Grado di realizzo e smaltimento residui attivi e passivi

|                                                                              | Rendiconto esercizio 2022 |                                     |                                                        | Rendiconto esercizio 2023 |                                     |                                                        | Rendiconto esercizio 2024 |                                     |                                                        | Rendiconto esercizio 2025 |                                     |                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|
|                                                                              | Residui iniziali<br>(a)   | Riscossioni<br>su<br>residui<br>(b) | Capacità<br>realizz./smaltimento<br>su residui b/a*100 | Residui iniziali<br>(a)   | Riscossioni<br>su<br>residui<br>(b) | Capacità<br>realizz./smaltimento<br>su residui b/a*100 | Residui iniziali<br>(a)   | Riscossioni<br>su<br>residui<br>(b) | Capacità<br>realizz./smaltimento<br>su residui b/a*100 | Residui iniziali<br>(a)   | Riscossioni<br>su<br>residui<br>(b) | Capacità<br>realizz./smaltimento<br>su residui b/a*100 |
| Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 303.547,23                | 61.232,59                           | 20,17                                                  | 272.164,36                | 67.246,40                           | 24,71                                                  | 290.066,89                | 91.803,39                           | 31,65                                                  | 284.087,59                | 81.265,04                           | 28,61                                                  |
| Titolo II - Trasferimenti correnti*                                          | 27.328,75                 | 10.008,72                           | 36,62                                                  | 54.282,69                 | 21.823,94                           | 40,20                                                  | 42.858,75                 | 5.400,00                            | 12,60                                                  | 98.295,75                 | 47.427,00                           | 48,25                                                  |
| Titolo III - Entrate extratributarie                                         | 381.576,60                | 71.729,43                           | 18,80                                                  | 432.309,89                | 154.425,92                          | 35,72                                                  | 377.538,48                | 66.401,58                           | 17,59                                                  | 397.612,33                | 135.735,11                          | 34,14                                                  |
| <b>Totale entrate correnti</b>                                               | <b>712.452,58</b>         | <b>142.970,74</b>                   | <b>20,07</b>                                           | <b>758.756,94</b>         | <b>243.496,26</b>                   | <b>32,09</b>                                           | <b>710.464,12</b>         | <b>163.604,97</b>                   | <b>23,03</b>                                           | <b>779.995,67</b>         | <b>264.427,15</b>                   | <b>33,90</b>                                           |
| <i>di cui</i>                                                                |                           |                                     | <b>19,41</b>                                           |                           |                                     | <b>31,47</b>                                           |                           |                                     | <b>23,70</b>                                           |                           |                                     |                                                        |
| <i>Entrate Proprie (Titoli I e III)</i>                                      | <b>685.123,83</b>         | <b>132.962,02</b>                   |                                                        | <b>704.474,25</b>         | <b>221.672,32</b>                   |                                                        | <b>667.605,37</b>         | <b>158.204,97</b>                   |                                                        | <b>681.699,92</b>         | <b>217.000,15</b>                   | <b>31,83</b>                                           |
| Titolo IV - Entrate in conto capitale                                        | 920.304,26                | 202.540,12                          | 22,01                                                  | 921.814,37                | 108.555,74                          | 11,78                                                  | 1.545.474,06              | 166.685,29                          | 10,79                                                  | 1.514.570,65              | 399.215,82                          | 26,36                                                  |
| Titolo VI - Accensione prestiti                                              | 279,12                    | 0                                   | 0,00                                                   | 279,12                    | 0                                   | 0,00                                                   | 279,12                    | 0                                   | 0,00                                                   | 279,12                    | 0                                   | 0,00                                                   |
| Titolo IX - Entrate per servizi c/terzi                                      | 23.104,09                 | 0                                   | 0,00                                                   | 33.099,91                 | 8.969,15                            | 27,10                                                  | 20.813,01                 | 957,5                               | 4,60                                                   | 22.868,92                 | 1.969,25                            | 8,61                                                   |
| <b>Totale entrate</b>                                                        | <b>1.656.140,05</b>       | <b>345.510,86</b>                   | <b>20,86</b>                                           | <b>1.713.950,34</b>       | <b>361.021,15</b>                   | <b>21,06</b>                                           | <b>2.277.030,31</b>       | <b>331.247,76</b>                   | <b>14,55</b>                                           | <b>2.317.714,36</b>       | <b>665.612,22</b>                   | <b>28,72</b>                                           |
| Titolo I - Spese correnti                                                    | 229.836,45                | 164.513,05                          | 71,58                                                  | 193.771,28                | 136.805,82                          | 70,60                                                  | 210.291,15                | 104.251,51                          | 49,57                                                  | 380.585,64                | 210.888,77                          | 55,41                                                  |
| Titolo II - Spese in conto capitale                                          | 856.819,17                | 142.216,53                          | 16,60                                                  | 812.024,51                | 131.753,90                          | 16,23                                                  | 1.773.202,57              | 194.230,45                          | 10,95                                                  | 1.869.766,58              | 428.400,21                          | 22,91                                                  |
| Titolo IV - Spese per rimborso di prestiti                                   | 0                         | 0                                   | #DIV/0!                                                | 0                         | 0                                   | #DIV/0!                                                | 0                         | 0                                   | #DIV/0!                                                | 0                         | 0                                   | #DIV/0!                                                |
| Titolo VII - Spese per servizi per c/terzi                                   | 14.353,76                 | 9.253,76                            | 64,47                                                  | 8.337,24                  | 4.168,09                            | 49,99                                                  | 11.417,87                 | 3.748,72                            | 32,83                                                  | 8.793,15                  | 1.793,15                            | 20,39                                                  |
| <b>Totale Spese</b>                                                          | <b>1.101.009,38</b>       | <b>315.983,34</b>                   | <b>28,70</b>                                           | <b>1.014.133,03</b>       | <b>272.727,81</b>                   | <b>26,89</b>                                           | <b>1.994.911,59</b>       | <b>302.230,68</b>                   | <b>15,15</b>                                           | <b>2.259.145,37</b>       | <b>641.082,13</b>                   | <b>28,38</b>                                           |

## **8.2 – Analisi anzianità residui attivi**

| Anni                                       | Valori assoluti                                                                                   |                                         |                                          |                                                  |                                               |                                            |                   |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------|
|                                            | Titolo 1 -<br>Entrate<br>correnti di<br>natura<br>tributaria,<br>contributiva<br>e<br>perequativa | Titolo 2 -<br>Trasferimenti<br>correnti | Titolo 3 -<br>Entrate<br>extratributarie | Entrate<br>Proprie<br>(Titolo I e<br>Titolo III) | Titolo 4 –<br>Entrate in<br>conto<br>capitale | Titolo 9 -<br>Entrate<br>in conto<br>terzi | Totale<br>entrate |
| <b>Esercizio<br/>2020 e<br/>precedenti</b> | 16.359,67                                                                                         | 373,67                                  | 17.823,91                                | <b>34.183,58</b>                                 | 157.409,81                                    | 2.965,97                                   | <b>194.933,03</b> |
| <b>Esercizio<br/>2021</b>                  | 17.390,19                                                                                         | 0                                       | 25.444,62                                | <b>42.834,81</b>                                 | 75.004,64                                     | 255,25                                     | <b>118.094,70</b> |
| <b>Esercizio<br/>2022</b>                  | 20.287,97                                                                                         | 0                                       | 9.994,13                                 | <b>30.282,10</b>                                 | 25.000,00                                     | 3.026,67                                   | <b>58.308,77</b>  |
| <b>Esercizio<br/>2023</b>                  | 26.101,86                                                                                         | 5.000,00                                | 40.137,32                                | <b>66.239,18</b>                                 | 3,37                                          | 3.500,00                                   | <b>74.742,55</b>  |
| <b>Esercizio<br/>2024</b>                  | 20.857,99                                                                                         | 13.410,00                               | 4.267,32                                 | <b>25.125,31</b>                                 | 92.828,20                                     | 1.044,16                                   | <b>132.407,67</b> |
| <b>Esercizio<br/>2025</b>                  | 36.105,33                                                                                         | 0,05                                    | 58.557,41                                | <b>94.662,74</b>                                 | 218.657,59                                    | 2.402,06                                   | <b>315.722,44</b> |
| <b>Totale<br/>residui</b>                  | <b>137103</b>                                                                                     | <b>18783,72</b>                         | <b>156.224,71</b>                        | <b>293.327,72</b>                                | <b>568.903,61</b>                             | <b>13.194,11</b>                           | <b>894.209,16</b> |

### **8.3 Analisi anzianità residui passivi**

| Anni                                       | Valori assoluti               |                                            |                                                         |                                                                      |                   |
|--------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------|
|                                            | Titolo I<br>Spese<br>correnti | Titolo II<br>Spese in<br>conto<br>capitale | Titolo IV<br>Spese<br>per<br>rimborso<br>di<br>prestiti | Titolo VII<br>Spese<br>per<br>conto<br>terzi e<br>partite di<br>giro | Totale<br>spese   |
| <b>Esercizio<br/>2020 e<br/>precedenti</b> | 23,21                         | 105.866,72                                 | 0                                                       | 0                                                                    | <b>105.889,93</b> |
| <b>Esercizio<br/>2021</b>                  | 5.825,47                      | 248,3                                      | 0                                                       | 0                                                                    | <b>6.073,77</b>   |
| <b>Esercizio<br/>2022</b>                  | 8.776,05                      | 46074,91                                   | 0                                                       | 0                                                                    | <b>54.850,96</b>  |
| <b>Esercizio<br/>2023</b>                  | 3.960,27                      | 2.003,36                                   | 0                                                       | 3.500,00                                                             | <b>9.463,63</b>   |
| <b>Esercizio<br/>2024</b>                  | 97.247,77                     | 141.053,23                                 | 0                                                       | 0                                                                    | <b>238.301,00</b> |
| <b>Esercizio<br/>2025</b>                  | 102.375,78                    | 191.756,03                                 | 0                                                       | 7.489,66                                                             | <b>301.621,47</b> |
| <b>Totale<br/>residui</b>                  | <b>218.208,55</b>             | <b>487.002,55</b>                          | <b>0</b>                                                | <b>10.989,66</b>                                                     | <b>716.200,76</b> |

**9. Debiti fuori bilancio/passività potenziali e contenzioso**

Nell'esercizio finanziario 2025 non sono stati riconosciuti debiti fuori Bilancio, né è stata rilevata la sussistenza di passività potenziali e contenziosi in corso, diversamente dall'esercizio finanziario 2024, in cui l'Ente, per mezzo delle Deliberazioni del Consiglio Comunale n. 36 e n. 37 del 13/12/2024, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191 del D.Lgs. 267/2000 s.m.i., ha riconosciuto i seguenti debiti fuori Bilancio, finanziati mediante le risorse del citato esercizio:

| Esercizio | Delibera C.C.<br>riconoscimento DFB | Oggetto dell'affidamento                                                               | Importo     |
|-----------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 2024      | n. 36 del 13/12/2024                | Dotazione lama spartineve                                                              | € 5.490,00  |
| 2024      | n. 37 del 13/12/2024                | Giornate ecologiche per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti ingombranti 2021-2024 | € 14.842,52 |

| Articolo 194 T.U.E.L:                                                | Esercizio 2024 e<br>precedenti | Esercizio<br>2025 | Esercizio in<br>corso | Totale debiti fuori Bilancio da<br>ripianare |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| - lettera a) - sentenze esecutive                                    | 0,00                           | 0,00              |                       | 0,00                                         |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                   | 0,00                           | 0,00              | 0,00                  | 0,00                                         |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                    | 0,00                           | 0,00              | 0,00                  | 0,00                                         |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza         | 0,00                           | 0,00              | 0,00                  | 0,00                                         |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di<br>spesa | 20.332,52                      | 0,00              | 0,00                  | 0,00                                         |
| <b>Totale</b>                                                        | <b>20.332,52</b>               | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>                                  |

Si allega la pertinente dichiarazione formulata dall'Ente.

### 10. Servizi conto terzi

Si propone la seguente tabella:

| SERVIZI<br>CONTO<br>TERZI                           | ACCERTAMENTI            |                         |                                 | IMPEGNI                 |                         |                                 |
|-----------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------------|
|                                                     | (in conto competenza)   |                         |                                 | (in conto competenza)   |                         |                                 |
|                                                     | Rendiconto<br>esercizio | Rendiconto<br>esercizio | Rendiconto<br>esercizio<br>2025 | Rendiconto<br>esercizio | Rendiconto<br>esercizio | Rendiconto<br>esercizio<br>2025 |
|                                                     | 2023                    | 2024                    | 2025                            | 2023                    | 2024                    | 2025                            |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 10.984,99               | 10.025,93               | 20.500,68                       | 10.984,99               | 10.025,93               | 20.500,68                       |
| Ritenute erariali                                   | 41.295,91               | 52.601,99               | 51.651,70                       | 41.295,91               | 52.601,99               | 51.651,70                       |
| Altre ritenute al personale c/terzi                 | 22.568,30               | 22.487,21               | 17.755,16                       | 22.568,30               | 22.487,21               | 17.755,16                       |
| Depositi cauzionali                                 | 3.500,00                | 0                       | 960                             | 3500                    | 0                       | 960                             |
| Fondi per il Servizio economato                     | 1.400,00                | 2.500,00                | 2.100,00                        | 1.400,00                | 2.500,00                | 2.100,00                        |
| Depositi per spese contrattuali                     | 0                       | 320                     | 0                               | 0                       | 320                     | 0                               |
| Spese per servizi per conto di terzi                | 1.432,50                | 1.167,00                | 7.567,44                        | 1.432,50                | 1.167,00                | 7.567,44                        |
| <b>TOTALE</b>                                       | <b>81.181,70</b>        | <b>89.102,13</b>        | <b>100.534,98</b>               | <b>81.181,70</b>        | <b>89.102,13</b>        | <b>100.534,98</b>               |

### **11.Indebitamento**

Nel triennio di riferimento, rispetto all'ultimo rendiconto approvato, l'Ente non ha assunto nuove forme di indebitamento, rispettando quanto disposto per mezzo dell'art. 204 del D.Lgs. 267/2000 s.m.i., ovvero il limite di indebitamento normato dalla citata disposizione, che ivi si rappresenta graficamente:

| <b>2023</b> | <b>2024</b> | <b>2025</b> |
|-------------|-------------|-------------|
| 3,12 %      | 3,07 %      | 3,57 %      |

Altresì, si precisa che l'Ente non ha in essere alcun contratto di finanza derivata, né di *leasing* immobiliare *in costruendo* o di *project financing*.

Segue la tabella relativa alla rappresentazione dell'andamento dell'indebitamento dell'Ente, che non tiene conto dei prestiti per Fondo Anticipazione di Liquidità.

| <b>Anno</b>                           | <b>2023</b>         | <b>2024</b>         | <b>2025</b>         |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 695.238,12        | € 673.545,79        | € 650.986,29        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                     |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | - € 21.692,33       | - € 22.559,50       | - € 23.462,13       |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 673.545,79</b> | <b>€ 650.986,29</b> | <b>€ 627.524,16</b> |

## **12. Tributi locali e servizi a domanda individuale**

### **Tributi locali.**

|             | <b>2022</b>         |                    | <b>2023</b>         |                    | <b>2024</b>         |                    | <b>2025</b>         |                    |
|-------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
|             | <b>ACCERTAMENTI</b> | <b>RISCOSSIONI</b> | <b>ACCERTAMENTI</b> | <b>RISCOSSIONI</b> | <b>ACCERTAMENTI</b> | <b>RISCOSSIONI</b> | <b>ACCERTAMENTI</b> | <b>RISCOSSIONI</b> |
| <b>IMU</b>  | 113.844,51          | 106.403,31         | 117.164,49          | 109.404,65         | 120.000,00          | 112.472,93         | 109.088,66          | 106.889,98         |
| <b>TARI</b> | 109.468,00          | 79.509,58          | 111.208,00          | 76.457,51          | 121.650,00          | 92.691,60          | 133.073,00          | 100.071,05         |

### **Servizi a domanda individuale.**

L'Ente gestisce i seguenti servizi a domanda individuale: Soggiorno Marino, erogato a favore della popolazione anziana del Comune di Monte San Giovanni; l'illuminazione votiva e la refezione scolastica.

Per mezzo dell'allegata Deliberazione di Giunta Comunale n. 10 del 26/03/2026, di *approvazione delle tariffe dei servizi a domanda individuale e relative percentuali di copertura per l'anno 2026*, che l'Ente intende confermare per tutto il decennio caratterizzante l'arco temporale di estensione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale, si è proceduto a garantire la copertura del costo:

- 1) del servizio di refezione scolastica, nella misura del suo 64,86%;
- 2) del servizio di illuminazione votiva, per la quota percentuale del 160%;
- 3) del soggiorno marino, per la quota del 90%.

### **13. Spese per il personale**

L'Ente dispone di una pianta organica composta da n. 8 unità di personale dipendente a tempo indeterminato e di n. 1 unità di personale dipendente di altre Ente, utilizzato a tempo determinato e part-time.

Di queste, n. 1 unità di personale dipendente, è in posizione di comando presso il Ministero dell'Interno, che rimborsa l'Ente delle spese sostenute, e n. 1 unità di personale dipendente, è in convenzione con un Comune limitrofo, per n. 6 ore settimanali. Anche in questo caso l'Ente riceve il rimborso delle relative spese.

Nel mese corrente, ovvero di agosto 2026, è stata approvata una convenzione per il servizio associato di segreteria comunale, con i Comuni di Rignano Flaminio e Micigliano.

La spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2025, ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 226.672,00.
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001.

| <b>SPESA DEL PERSONALE</b>                                                      | <b>Media 2011/2013</b>                     | <b>Rendiconto 2023</b> | <b>Rendiconto 2024</b> | <b>Rendiconto 2025</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|                                                                                 | <b>2008 per enti non soggetti al patto</b> |                        |                        |                        |
| Spese macroaggregato 101                                                        | € 259.998,00                               | € 284.805,28           | € 283.109,04           | € 268.746,16           |
| Spese macroaggregato 103                                                        |                                            |                        |                        |                        |
| Irap macroaggregato 102                                                         | € 15.130,00                                | € 18.105,65            | € 19.326,48            | € 21.009,88            |
| Altre spese: da specificare: Convenzione di segreteria                          | € 11.293,00                                | € 23.691,88            | € 24.000,00            |                        |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                            | <b>€ 286.421,00</b>                        | <b>€ 326.602,81</b>    | <b>€ 326.435,52</b>    | <b>€ 289.756,04</b>    |
| (-) Componenti escluse (B)                                                      | <b>€ 59.749,00</b>                         | € 107.807,56           | € 114.792,26           | € 78.513,02            |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indeterminato artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) |                                            |                        |                        |                        |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>                    | <b>€ 226.672,00</b>                        | <b>€ 218.795,25</b>    | <b>€ 211.643,26</b>    | <b>€ 211.243,02</b>    |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)                           |                                            |                        |                        |                        |

|                                                           | 2023          | 2024          | 2025          |
|-----------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| SPESE DEL PERSONALE                                       | 218.795,25    | 211.643,26    | 211.243,02    |
| SPESA CORRENTE                                            | 797.068,26    | 864.707,70    | 684.493,17    |
| <b>INCIDENZA SPESA DEL PERSONALE SULLA SPESA CORRENTE</b> | <b>27,45%</b> | <b>24,48%</b> | <b>30,86%</b> |

Il Comune di Monte San Giovanni in Sabina, non rileva situazioni di eccedenza di personale, né intende incrementare la dotazione organica presente.

#### **14.Organismi partecipati**

Come da allegata Deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 14/11/2025, inerente *la revisione periodica delle partecipazioni ex art. 20 del D.Lgs. 175/2016, come modificato dal D.Lgs. 100/2017, quanto alla ricognizione delle partecipazioni possedute al 31/12/2024*, il Comune di Monte San Giovanni in Sabina, detiene la quota di partecipazione pari allo 0,354% del capitale sociale della *società in house: Acqua Pubblica Sabina – A.P.S. s.p.a.*, costituita per la gestione del servizio idrico integrato nel territorio dell'intera Provincia di Rieti.

La citata quota di partecipazione, quanto alla sua determinazione, rende economicamente irrilevante la stessa.

Non sussistono tra il Comune e la società, rapporti creditori e debitori reciproci.

### **15.Spesa degli organi politici istituzionali**

Segue il prospetto inerente l'andamento delle spese di competenza sostenute per il funzionamento degli organi politici istituzionali.

|                                          | Rendiconto<br>esercizio 2023 | Rendiconto<br>esercizio 2024 | <b>Variazione</b> | Rendiconto<br>esercizio<br>2025 | <b>Variazione</b> |
|------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|
|                                          |                              |                              | %                 |                                 | %                 |
| Spese per il funzionamento del Consiglio | € 0,00                       | € 0,00                       | <b>0</b>          | € 0,00                          | <b>0</b>          |
| Spese per le indennità dei Consiglieri   | € 0,00                       | € 0,00                       | <b>0</b>          | € 0,00                          | <b>0</b>          |
| Gettoni di presenza dei Consiglieri      | € 0,00                       | € 0,00                       | <b>0</b>          | € 0,00                          | <b>0</b>          |
| Spese per il funzionamento della Giunta  | € 0,00                       | € 0,00                       | <b>0</b>          | € 0,00                          | <b>0</b>          |
| Spese per le indennità degli Assessori   | € 34.605,97                  | € 35.090,37                  | <b>1,40%</b>      | € 34.497,24                     | <b>1,72%</b>      |
| Gettoni di presenza degli Assessori      | € 0,00                       | € 0,00                       | <b>0</b>          | € 0,00                          | <b>0</b>          |
| <b>Totale</b>                            | <b>€ 34.605,97</b>           | <b>€ 35.090,37</b>           | <b>1,40%</b>      | <b>€ 34.497,24</b>              | <b>1,72%</b>      |

## **PARTE SECONDA–RISANAMENTO**

### **1. Misure di riequilibrio economico-finanziario**

Formalizzate le cause di determinazione della massa passiva, quantificata in complessivi € 236.922,90, nell'asestamento in Bilancio di previsioni di entrate correnti non adeguate alle reali prospettive di incasso dell'Ente e non opportunamente svalutate, nell'accertamento di crediti insussistenti non adeguatamente controbilanciati da un F.C.D.E., nell'assenza di un piano strutturato di recupero dell'evasione tributaria, altresì non riscontrato contabilmente, nell'insufficienza delle risorse disponibili per l'adeguamento dei fondi da accantonare, quanto al F.G.D.C., ai rinnovi contrattuali e, per il recupero di risorse non vincolate nelle annualità 2022/2024; rispetto alla redazione dell'allegato piano di riequilibrio finanziario pluriennale, si è proceduto in particolare, a:

- a) quantificare le previsioni di entrata attinenti gli incrementi delle aliquote I.M.U. e IRPEF deliberate per l'esercizio corrente, previste nel D.U.P.S. 2026/2028 e che per mezzo del presente documento programmatico economico-finanziario, si intendono confermare per tutte le annualità intrinseche allo stesso;
- b) computare le previsioni di entrata relative al piano di recupero dell'evasione tributaria esposto nelle parti che precedono, proiettato per continuità operativa, rispetto al triennio 2026/2028, nel periodo di estensione del piano. Preme sottolineare come le sole risorse da recupero evasione I.M.U., potranno fattivamente e direttamente incidere mediante accertamenti in competenza di ogni annualità del presente strumento economico-finanziario. La valorizzazione contabile del recupero degli ulteriori Tributi e proventi, quali la TA.RI. ed i proventi discendenti dalla passata gestione del servizio idrico integrato, che riscontrano crediti residui su pertinenti capitoli di entrata dedicati all'emissione dei rispettivi ruoli ordinari, potrà incidere solo indirettamente sul documento programmatico allegato, ovvero sui diversi risultati di amministrazione che si registreranno, rispetto sia alla massa dei residui attivi che imprescindibilmente, alla cassa dell'Ente; nonché sulla quantificazione della parte accantonata degli stessi, relativamente al F.C.D.E. che si stanzierà e conseguentemente, altresì, sulle risorse della parte disponibile;
- c) determinare le reali risorse necessarie a sostenere i costi di funzionamento dell'Ente.

RELAZIONE SUL PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE DEL COMUNE DI MONTE SAN GIOVANNI IN SABINA

Rispetto alle misure di risanamento economico-finanziario, descritte nelle sezioni che precedono, attinenti sia la regolarizzazione della gestione contabile delle risorse ordinarie I.M.U. e IRPEF a decorrere dal rendiconto 2025, che l'aumento delle relative aliquote dal 1° gennaio 2026, è stato possibile riscontrare quanto segue:

|                                                                                         | Previsione<br>assestata 2023 | Accertamenti 2023             | Incassi 2023             | % attendibilità previsione 2023 rispetto agli<br>incassi               | % attendibilità accertamenti 2023 rispetto<br>agli incassi          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| <b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,<br/>contributiva e perequativa</b> | 552.128,10                   | 539.956,04                    | 448.448,24               | 81,22%                                                                 | 83,05%                                                              |
| di cui IMU (da incremento aliquote)                                                     | 140.000,00                   | 117.164,49                    | 109.404,65               | 78,15%                                                                 | 93,38%                                                              |
| di cui IRPEF (da incremento aliquote)                                                   | 46.000,00                    | 45.527,29                     | 17.799,29                | 38,69%                                                                 | 39,10%                                                              |
| di cui per accertamenti IMU (leva organizzativa)                                        | 2.000,00                     | 0,00                          | 0,00                     | 0,00%                                                                  | #DIV/0!                                                             |
|                                                                                         |                              |                               |                          |                                                                        |                                                                     |
|                                                                                         | Previsione<br>assestata 2024 | Accertamenti 2024             | Incassi 2024             | % attendibilità previsione 2024 rispetto agli<br>incassi               | % attendibilità accertamenti 2024 rispetto<br>agli incassi          |
| <b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,<br/>contributiva e perequativa</b> | 552.270,10                   | 551.110,10                    | 465.286,01               | 84,25%                                                                 | 84,43%                                                              |
| di cui IMU (da incremento aliquote)                                                     | 120.000,00                   | 120.000,00                    | 112.472,93               | 93,73%                                                                 | 93,73%                                                              |
| di cui IRPEF (da incremento aliquote)                                                   | 52.000,00                    | 52.000,00                     | 23.236,92                | 44,69%                                                                 | 44,69%                                                              |
| di cui per accertamenti IMU (leva organizzativa)                                        | 1.000,00                     | 0,00                          | 0,00                     | 0,00%                                                                  | #DIV/0!                                                             |
|                                                                                         |                              |                               |                          |                                                                        |                                                                     |
|                                                                                         |                              |                               |                          |                                                                        |                                                                     |
|                                                                                         | Previsione<br>assestata 2025 | Accertamenti 2025             | Incassi 2025             | % attendibilità previsione 2025 rispetto agli<br>incassi               | % attendibilità accertamenti 2025 rispetto<br>agli incassi          |
| <b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,<br/>contributiva e perequativa</b> | 552.693,10                   | 507.035,31                    | 470.929,98               | 85,21%                                                                 | 92,88%                                                              |
| di cui IMU (da incremento aliquote)                                                     | 120.000,00                   | 109.088,66                    | 106.889,98               | 89,07%                                                                 | 97,98%                                                              |
| di cui IRPEF (da incremento aliquote)                                                   | 46.000,00                    | 30.792,04                     | 29.887,34                | 64,97%                                                                 | 97,06%                                                              |
| di cui per accertamenti IMU (leva organizzativa)                                        | 1.000,00                     | 0,00                          | 0,00                     | 0,00%                                                                  | #DIV/0!                                                             |
|                                                                                         |                              |                               |                          |                                                                        |                                                                     |
|                                                                                         | Previsione<br>assestata 2026 | Accertamenti al<br>31/07/2026 | Incassi al<br>31/07/2026 | % attendibilità previsione 2026 rispetto agli<br>incassi al 31/07/2026 | % attendibilità accertamenti rispetto agli<br>incassi al 31/07/2026 |
| <b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,<br/>contributiva e perequativa</b> | 590.177,10                   |                               |                          |                                                                        |                                                                     |
| di cui IMU (da incremento aliquote)                                                     | 140000,00                    | 75.994,05                     | 75.994,05                | 54,28%                                                                 | 100,00%                                                             |
| di cui IRPEF (da incremento aliquote)                                                   | 66000,00                     | 29.655,53                     | 29.655,53                | 44,93%                                                                 | 100,00%                                                             |
| di cui per accertamenti IMU (leva organizzativa)                                        | 40000,00                     |                               |                          |                                                                        |                                                                     |

ovvero, l'allineamento dei dati consuntivi 2025, alle reali capacità finanziarie dell'Ente. I dati registrati nel triennio 2023/2025, attinenti il grado di realizzazione in termini di cassa degli accertamenti contabili, evidenziano come, a decorrere dall'esercizio finanziario 2025, l'Ente abbia sia regolarizzato, in particolare, il metodo di incasso della I.M.U. ordinaria, ossia per cassa, che adottato lo stesso metodo per la registrazione delle entrate attinenti la IRPEF, a salvaguardia della solvibilità finanziaria dello stesso. L'utilizzo negli esercizi precedenti, delle entrate da IRPEF a regolarizzazione di accertamenti residui, ha significato sacrificare la cassa corrente per utilizzi anticipati della stessa. La decisione, a decorrere dal rendiconto 2025, di contabilizzare in competenza le citate entrate, altresì maggiormente valorizzate dalla determinazione di un'aliquota maggiore per l'esercizio finanziario 2026, come evidenziato nella tabella che antecede, ha permesso di registrare già al 31/07/2026, un incasso nettamente maggiore rispetto a quello computato in tutte le annualità analizzate e pregresse. Quanto alle entrate da I.M.U. ordinaria, anch'esse incrementate per la regolarizzazione, a decorrere dal rendiconto 2025, della metodologia di incasso adottata, nonché per la computazione di maggiori aliquote per l'esercizio finanziario 2026, così come per le risorse da IRPEF, si ritengono previsionalmente adeguati i pertinenti assestamenti, parte del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale e delle manovre finanziarie strategiche adottate a risanamento dell'Ente.

Diversamente, la quantificazione previsionale degli accertamenti I.M.U. che si intende emettere annualmente, per tutto il periodo del piano di riequilibrio, rideterminata prudenzialmente, rispetto al rating caratterizzante ogni evasore fiscale, in € 40.000,00, risponde alla necessità di salvaguardare il piano di risanamento della cassa dell'Ente.

Relativamente alle entrate del Titolo III inizialmente stanziato nel Bilancio di Previsione 2026/2028, l'Ente ha ravvisato la necessità di recuperare tali risorse, quali i proventi per il progetto di un taglio dei boschi, a causa di un ritardo inerente la relativa progettazione, che allo stato attuale non permette di prevederne realisticamente, i tempi di realizzazione. Altresì, tali risorse, proprio per la loro natura di entrate non ricorrenti e vincolate, non avrebbero potuto incidere e non incideranno sul piano di risanamento dell'Ente, in quanto funzionali alla concretizzazione di piani straordinari di risanamento boschivo e tutela del territorio montano.

Anche le maggiori entrate assestate nel Bilancio di Previsione 2026/2028, rispetto alle quote ordinarie di pertinenza, attinenti il piano di rinnovo delle concessioni cimiteriali, sono state ivi recuperate. Tali risorse, successivamente incrementate previsionalmente, per mezzo dell'implementazione di un progetto di vendita di nuovi loculi da costruire, complessivamente finalizzate alla concretizzazione di tale programma ed alla manutenzione straordinaria del cimitero comunale, vista la loro natura di entrate correnti vincolate, non avrebbero potuto incidere e non incideranno sul piano di risanamento dell'Ente. In particolare, a salvaguardia della solvibilità finanziaria dell'Ente, si prevede che le stesse saranno impiegate relativamente al loro riscontro di cassa, mediante il vincolo delle risorse che quantitativamente "sfonderanno" i pertinenti capitoli di entrata, assestati a zero.

RELAZIONE SUL PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE DEL COMUNE DI MONTE SAN GIOVANNI IN SABINA

Alla luce delle operazioni descritte, l'Ente ha pertanto proceduto ad rideterminare il F.C.D.E. stanziato nel Bilancio 2026/2028, previsto per tutte le annualità comprensive del seguente piano di riequilibrio finanziario pluriennale, come da tabella che segue:

| ANNUALITA'<br>2026 | ASSESTAMENTO                     |           |          |        | ANNUALITA'<br>2027 | ASSESTAMENTO                     |           |          |        | ANNUALITA'<br>2028 | ASSESTAMENTO                     |           |          |        |
|--------------------|----------------------------------|-----------|----------|--------|--------------------|----------------------------------|-----------|----------|--------|--------------------|----------------------------------|-----------|----------|--------|
| CAPITOLO           | TIPOLOGIA ENTRATA                | IMPORTO   | FCDE     | % FCDE | CAPITOLO           | TIPOLOGIA ENTRATA                | IMPORTO   | FCDE     | % FCDE | CAPITOLO           | TIPOLOGIA ENTRATA                | IMPORTO   | FCDE     | % FCDE |
| 21                 | RECUPERO EVASIONE IMU            | 40000,00  | 10000,00 | 25%    | 21                 | RECUPERO EVASIONE IMU            | 40000,00  | 10000,00 | 25%    | 21                 | RECUPERO EVASIONE IMU            | 40000,00  | 10000,00 | 25%    |
| 131                | TARI                             | 133192,94 | 36175,20 | 27,16% | 131                | TARI                             | 133192,94 | 36175,20 | 27,16% | 131                | TARI                             | 133192,94 | 36175,20 | 27,16% |
| 411                | ILLUMINAZIONE VOTIVA             | 8560,70   | 560,73   | 6,55%  | 411                | ILLUMINAZIONE VOTIVA             | 8560,70   | 560,73   | 6,55%  | 411                | ILLUMINAZIONE VOTIVA             | 8560,70   | 560,73   | 6,55%  |
| 421                | MENSA                            | 5000,00   | 1860,50  | 37,21% | 421                | MENSA                            | 5000,00   | 1860,50  | 37,21% | 421                | MENSA                            | 5000,00   | 1860,50  | 37,21% |
| 431                | TRASPORTO SCOLASTICO             | 2000,00   | 746,20   | 37,31% | 431                | TRASPORTO SCOLASTICO             | 2000,00   | 746,20   | 37,31% | 431                | TRASPORTO SCOLASTICO             | 2000,00   | 746,20   | 37,31% |
| 491                | FITTI REALI E FABBRICATI         | 7561,12   | 3761,66  | 49,75% | 491                | FITTI REALI E FABBRICATI         | 7561,12   | 3761,66  | 49,75% | 491                | FITTI REALI E FABBRICATI         | 7561,12   | 3761,66  | 49,75% |
| 511                | TAGLIO BOSCHI                    | 0,00      | 0,00     | 25,00% | 511                | TAGLIO BOSCHI                    | 0,00      | 0,00     | 25,00% | 511                | TAGLIO BOSCHI                    | 0,00      | 0,00     | 25,00% |
| 531                | PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI | 3000,00   | 1502,10  | 50,07% | 531                | PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI | 3000,00   | 1502,10  | 50,07% | 531                | PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI | 3000,00   | 1502,10  | 50,07% |
|                    |                                  |           | 54606,39 |        |                    |                                  |           | 54606,39 |        |                    |                                  |           | 54606,39 |        |

Si rappresenta la tabella di dettaglio inerente gli incrementi delle entrate correnti, rispetto ai dati contabili registrati nell'ultimo rendiconto approvato, assestati per l'intero arco temporale caratterizzante il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

### Evoluzione delle entrate correnti

|                                                                                     | Rendiconto<br>2025 | Competenza<br>2026 | Competenza<br>2027 | Competenza<br>2028 | Competenza<br>2029 | Competenza<br>2030 | Competenza<br>2031 | Competenza<br>2032 | Competenza<br>2033 | Competenza<br>2034 | Competenza<br>2035 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | <b>507.035,31</b>  | <b>590.177,10</b>  | <b>597.177,10</b>  | <b>597.177,10</b>  | <b>597.177,10</b>  | <b>597.177,10</b>  | <b>597.177,10</b>  | <b>597.177,10</b>  | <b>597.177,10</b>  | <b>597.177,10</b>  | <b>597.177,10</b>  |
| di cui IMU (da incremento aliquote)                                                 | 109.088,66         | 140000,00          | 140000,00          | 140000,00          | 140000,00          | 140000,00          | 140000,00          | 140000,00          | 140000,00          | 140000,00          | 140000,00          |
| di cui IRPEF (da incremento aliquote)                                               | 30.792,04          | 66000,00           | 66000,00           | 66000,00           | 66000,00           | 66000,00           | 66000,00           | 66000,00           | 66000,00           | 66000,00           | 66000,00           |
| di cui per accertamenti IMU (leva organizzativa)                                    | 0,00               | 40000,00           | 40000,00           | 40000,00           | 40000,00           | 40000,00           | 40000,00           | 40000,00           | 40000,00           | 40000,00           | 40000,00           |
| <b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>                                            | <b>62.641,78</b>   | <b>72526,07</b>    | <b>72484,07</b>    | <b>70.699,07</b>   | <b>70.699,07</b>   | <b>70.699,07</b>   | <b>70.699,07</b>   | <b>70.699,07</b>   | <b>70.699,07</b>   | <b>70.699,07</b>   | <b>70.699,07</b>   |
| <b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>                                           | <b>152.679,23</b>  | <b>231.519,27</b>  | <b>224.519,27</b>  | <b>224.519,27</b>  | <b>224.519,27</b>  | <b>224.519,27</b>  | <b>224.519,27</b>  | <b>224.519,27</b>  | <b>224.519,27</b>  | <b>224.519,27</b>  | <b>224.519,27</b>  |
| <b>Totale entrate correnti (A)</b>                                                  | <b>722.356,32</b>  | <b>894.222,44</b>  | <b>894.180,44</b>  | <b>892.395,44</b>  | <b>892.395,44</b>  | <b>892.395,44</b>  | <b>892.395,44</b>  | <b>892.395,44</b>  | <b>892.395,44</b>  | <b>892.395,44</b>  | <b>892.395,44</b>  |
| <b>Entrate proprie (Titolo I e Titolo III) - (B)</b>                                | <b>659.714,54</b>  | <b>821.696,37</b>  | <b>821.696,37</b>  | <b>821.696,37</b>  | <b>821.696,37</b>  | <b>821.696,37</b>  | <b>821.696,37</b>  | <b>821.696,37</b>  | <b>821.696,37</b>  | <b>821.696,37</b>  | <b>821.696,37</b>  |
| Incidenza entrate proprie su entrate correnti (B/A)                                 | 91%                | 92%                | 92%                | 92%                | 92%                | 92%                | 92%                | 92%                | 92%                | 92%                | 92%                |
| Variazione incidenza rispetto al rendiconto 2025                                    |                    | 1%                 | 1%                 | 1%                 | 1%                 | 1%                 | 1%                 | 1%                 | 1%                 | 1%                 | 1%                 |

Come è possibile rilevare dai dati esposti nella presente tabella e altresì dettagliati nei paragrafi che precedono, a rendiconto dell'esercizio finanziario 2025, sono state poste le basi di risanamento finanziario dell'Ente, mediante la registrazione di accertamenti contabili puntuali e riscontrabili.

In particolare, si evidenzia che la differenza sussistente, ad incremento delle entrate del Titolo I e a decremento delle entrate del Titolo III, pari rispettivamente a € 7.000,00, tra le risorse assestate nell'annualità 2026 e quelle computate costantemente nel periodo 2027/2035, discende da quanto disposto dalla sentenza della Cassazione SS.UU. n. 12225/2025, ovvero della determinazione, a decorrere dall'esercizio finanziario 2027, del canone unico patrimoniale, quale entrata tributaria.

RELAZIONE SUL PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE DEL COMUNE DI MONTE SAN GIOVANNI IN SABINA

Seguono i dati contabili esplicitanti l'aumento costante del 25% delle entrate proprie dell'Ente, rispetto a quanto accertato nell'ultimo rendiconto approvato, discendente dalle nuove aliquote I.M.U. e IRPEF, previste per il periodo temporale di riferimento del presente piano, 2026/2035, nonché derivante dalla computazione d'imposta dell'I.M.U che si prevede verrà evasa, cui conseguiranno pertinenti accertamenti esecutivi.

|                                                                                               | Rendiconto<br>2025 | Competenza<br>2026 | Competenza<br>2027 | Competenza<br>2028 | Competenza<br>2029 | Competenza<br>2030 | Competenza<br>2031 | Competenza<br>2032 | Competenza<br>2033 | Competenza<br>2034 | Competenza<br>2035 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>           | <b>507.035,31</b>  | <b>590.177,10</b>  | <b>597.177,10</b>  | <b>597.177,10</b>  | <b>597.177,10</b>  | <b>597.177,10</b>  | <b>597.177,10</b>  | <b>597.177,10</b>  | <b>597.177,10</b>  | <b>597.177,10</b>  | <b>597.177,10</b>  |
| di cui IMU (da incremento aliquote)                                                           | 109.088,66         | 140000,00          | 140000,00          | 140000,00          | 140000,00          | 140000,00          | 140000,00          | 140000,00          | 140000,00          | 140000,00          | 140000,00          |
| di cui IRPEF (da incremento aliquote)                                                         | 30.792,04          | 66000,00           | 66000,00           | 66000,00           | 66000,00           | 66000,00           | 66000,00           | 66000,00           | 66000,00           | 66000,00           | 66000,00           |
| di cui per accertamenti IMU (leva organizzativa)                                              | 0,00               | 40000,00           | 40000,00           | 40000,00           | 40000,00           | 40000,00           | 40000,00           | 40000,00           | 40000,00           | 40000,00           | 40000,00           |
| <b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>                                                      | <b>62.641,78</b>   | <b>72526,07</b>    | <b>72484,07</b>    | <b>70.699,07</b>   | <b>70.699,07</b>   | <b>70.699,07</b>   | <b>70.699,07</b>   | <b>70.699,07</b>   | <b>70.699,07</b>   | <b>70.699,07</b>   | <b>70.699,07</b>   |
| <b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>                                                     | <b>152.679,23</b>  | <b>231.519,27</b>  | <b>224.519,27</b>  | <b>224.519,27</b>  | <b>224.519,27</b>  | <b>224.519,27</b>  | <b>224.519,27</b>  | <b>224.519,27</b>  | <b>224.519,27</b>  | <b>224.519,27</b>  | <b>224.519,27</b>  |
| <b>Totale entrate correnti (A)</b>                                                            | <b>722.356,32</b>  | <b>894.222,44</b>  | <b>894.180,44</b>  | <b>892.395,44</b>  | <b>892.395,44</b>  | <b>892.395,44</b>  | <b>892.395,44</b>  | <b>892.395,44</b>  | <b>892.395,44</b>  | <b>892.395,44</b>  | <b>892.395,44</b>  |
| <b>Entrate proprie (Titolo I e Titolo III) - (B)</b>                                          | <b>659.714,54</b>  | <b>821.696,37</b>  | <b>821.696,37</b>  | <b>821.696,37</b>  | <b>821.696,37</b>  | <b>821.696,37</b>  | <b>821.696,37</b>  | <b>821.696,37</b>  | <b>821.696,37</b>  | <b>821.696,37</b>  | <b>821.696,37</b>  |
| Aumento delle entrate correnti, per incremento aliquote, rispetto ai dati del rendiconto 2025 |                    | 25%                | 25%                | 25%                | 25%                | 25%                | 25%                | 25%                | 25%                | 25%                | 25%                |

**Evoluzione delle spese correnti**

| USCITE                                                           | Rendiconto<br>2025 | Competenza<br>2026 | Competenza<br>2027 | Competenza<br>2028 | Competenza<br>2029 | Competenza<br>2030 | Competenza<br>2031 | Competenza<br>2032 | Competenza<br>2033 | Competenza<br>2034 | Competenza<br>2035 |
|------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Disavanzo                                                        | 0                  | 23692,22           | 23692,22           | 23692,22           | 23692,22           | 23692,22           | 23692,22           | 23692,22           | 23692,22           | 23692,22           | 23692,22           |
| <b>Titolo 1 - Spese correnti</b>                                 | <b>684.493,17</b>  | <b>849440,92</b>   | <b>840345,40</b>   | <b>837483,61</b>   | <b>837483,61</b>   | <b>837483,61</b>   | <b>837483,61</b>   | <b>837483,61</b>   | <b>837483,61</b>   | <b>837483,61</b>   | <b>837483,61</b>   |
| di cui F.C.D.E.                                                  | 29.671,80          | 54.606,39          | 54.606,39          | 54.606,39          | 54.606,39          | 54.606,39          | 54.606,39          | 54.606,39          | 54.606,39          | 54.606,39          | 54.606,39          |
| di cui Fondo Pluriennale Vincolato (tit 1)                       | 3.369,52           | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>                        | <b>498.835,92</b>  | <b>7669362,66</b>  | <b>5372000,00</b>  | <b>5372000,00</b>  | <b>5372000,00</b>  | <b>5372000,00</b>  | <b>5372000,00</b>  | <b>5372000,00</b>  | <b>5372000,00</b>  | <b>5372000,00</b>  | <b>5372000,00</b>  |
| - di cui Fondo Pluriennale Vincolato (tit 2)                     | 15.217,00          | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | 0                  | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| - di cui Fondo Pluriennale Vincolato (tit 3)                     | 0                  | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>                           | <b>28.110,25</b>   | <b>29106,94</b>    | <b>30142,82</b>    | <b>31219,61</b>    | <b>31219,61</b>    | <b>31219,61</b>    | <b>31219,61</b>    | <b>31219,61</b>    | <b>31219,61</b>    | <b>31219,61</b>    | <b>31219,61</b>    |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 512.457,45         | 500000,00          | 500000,00          | 500000,00          | 500000,00          | 500000,00          | 500000,00          | 500000,00          | 500000,00          | 500000,00          | 500000,00          |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | 233.443,25         | 840400,00          | 840400,00          | 840400,00          | 840400,00          | 840400,00          | 840400,00          | 840400,00          | 840400,00          | 840400,00          | 840400,00          |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                              | <b>1957340,04</b>  | <b>9912002,74</b>  | <b>7606580,44</b>  | <b>7604795,44</b>  | <b>7604795,44</b>  | <b>7604795,44</b>  | <b>7604795,44</b>  | <b>7604795,44</b>  | <b>7604795,44</b>  | <b>7604795,44</b>  | <b>7604795,44</b>  |

Quanto ai dati attinenti la spese correnti dell'Ente, si è reso necessario assestare le risorse atte a garantire il funzionamento dello stesso, nonché a scongiurare eventuali futuri debiti fuori Bilancio.

Nelle more di tale attività ricognitiva, sono state adeguate, in particolare, le risorse necessarie a conferire la copertura finanziaria dei c.d. costi fissi, tra i quali, per maggior incidenza, si richiamano la fornitura di energia elettrica, gas e carburante, l'erogazione dei servizi di illuminazione pubblica e di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti. E' stato altresì necessario prevedere per il decennio di riferimento, il costo del servizio di segreteria comunale, riattivato in forma stabile, a decorrere dal mese di agosto 2026. Sono stati garantiti tutti i costi minimi di manutenzione ordinaria degli immobili comunali, nonché degli automezzi comunali. Stanziate le risorse per le spese di funzionamento dell'Ente ed assestati i fondi attinenti la svalutazione dei crediti, di riserva e a garanzia dei debiti commerciali, in netto aumento rispetto agli importi accantonati negli esercizi precedenti, non è stato possibile implementare un ingente piano di riduzione della spesa corrente, in quanto già totalmente vincolata a garantire i servizi e le attività fondamentali dell'Ente.

### PROGRAMMAZIONE DI STANDARD ECONOMICO-FINANZIARI

La determinazione di standard economico-finanziari cui far confluire i riportati sotto-piani di programmazione di risanamento, costituisce strumento altamente strategico, al fine di conferire sostenibilità agli obiettivi prefissati.

In particolare, analizzando in dettaglio le entrate correnti non funzionalmente vincolate, caratterizzate da maggior rilevanza quantitativa, quali, l'I.M.U. ordinaria, l'IRPEF ed il recupero dell'evasione I.M.U. corrente, si rende necessario implementare il seguente piano.

Posto che:

- 1) le entrate da IRPEF non hanno costituito oggetto di svalutazione, grazie alla metodologia di incasso implementata ovvero il c.d. *metodo dell'incasso per cassa*, consentendo pertanto una previsione commisurata sia agli introiti effettivamente conseguiti negli esercizi finanziari passati analizzati, che a stime di crescita discendenti dall'innalzamento della pertinente aliquota, concretizzatosi a decorrere dall'esercizio finanziario 2026, fattivamente incidente rispetto alla media storica delle previsioni di Bilancio, nella misura del 37,50%, si evidenzia come alla data del 31/07/2026, l'Ente abbia già registrato un incasso pari a € 29.655,53, che rapportato all'incasso medio annuale conseguito negli esercizi analizzati, evidenzia già, un incremento del 25,44%. Raffrontando altresì l'incasso ottenuto al 31/07/2026, con la media storica degli incassi registrati in conto competenza a tale data negli esercizi considerati, determinata proporzionando l'incasso annuale ai mesi da rapportare, si evidenzia un aumento effettivo medio pari al 115,04%. Tale analisi rileva quanto all'importanza del beneficio corrente che l'operazione contabile costituita dalla metodologia di incasso adottata, ha conferito al Bilancio riequilibrato e alla reale e corrente solvibilità finanziaria dell'Ente.

| IRPEF                     | Previsione assestata | Accertamenti | Incassi   | % attendibilità previsione rispetto agli incassi | % attendibilità accertamenti rispetto agli incassi |
|---------------------------|----------------------|--------------|-----------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>2023</b>               | 46.000,00            | 45.527,29    | 17.799,29 | 38,69%                                           | 39,10%                                             |
| <b>2024</b>               | 52.000,00            | 52.000,00    | 23.236,92 | 44,69%                                           | 44,69%                                             |
| <b>2025</b>               | 46.000,00            | 30.792,04    | 29.887,34 | 64,97%                                           | 97,06%                                             |
| <b>dati al 31/07/2026</b> | 66.000,00            | 29.655,53    | 29.655,53 | 44,93%                                           | 100,00%                                            |

Analizzando ancora più in dettaglio e prendendo in considerazione, a raffronto, l'esercizio finanziario 2025, in cui l'Ente ha posto a chiusura dello stesso, le basi contabili necessarie per l'implementazione dall'esercizio corrente, del c.d. metodo dell'incasso per cassa, è possibile evidenziare come nell'annualità citata, a fronte di stime previsionali pari a complessivi € 46.000,00, l'Ente abbia fattivamente accertato € 30.792,04 ma incassato in conto competenza e residui, risorse correnti complessive pari a € 58.650,42. Pertanto, alla luce dei dati esposti, l'incremento effettivo delle previsioni assestate

nel piano di riequilibrio, rispetto ai dati reali registrati nel 2025, consta del valore percentuale del 12,53% che si può ritenere congruo e prudentiale rispetto all'aumento pari a 0,2 punti percentuali delle pertinenti aliquote, implementato assieme alla non applicazione di alcuna soglia di esenzione. Si rammenta la computazione dell'aliquota IRPEF 2026, nella quota percentuale dello 0,8%, senza la previsione di alcuna soglia di esenzione, diversamente dagli esercizi precedenti, in cui tale imposta è stata prevista nella misura dello 0,6%. Si specifica altresì, che l'incasso a residui eseguito negli esercizi finanziari precedenti, non atteneva un recupero dell'evasione IRPEF, bensì accertamenti residui posti previsionalmente e che il rapporto dell'incasso concretizzatosi al 31/07/2026, confrontato con quello delle annualità precedenti, ha costituito una condizione di mero raffronto, atta a evidenziare il beneficio in termini di cassa derivante dall'operazione contabile attuata nell'esercizio finanziario 2026, in attesa di un incasso IRPEF a saldo maggiore, in quanto adeguato alle aliquote approvate.

2) le risorse da ruolo IMU ordinaria, presentano il seguente trend storico, rapportato altresì ai dati registrati al 31/07/2026:

| IMU ordinaria             | Previsione assestata | Accertamenti | Incassi    | % attendibilità previsione rispetto agli incassi | % attendibilità accertamenti rispetto agli incassi |
|---------------------------|----------------------|--------------|------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>2023</b>               | 140.000,00           | 117.164,49   | 109.404,65 | 78,15%                                           | 93,38%                                             |
| <b>2024</b>               | 120.000,00           | 120.000,00   | 112.472,93 | 93,73%                                           | 93,73%                                             |
| <b>2025</b>               | 120.000,00           | 109.088,66   | 106.889,98 | 89,07%                                           | 97,98%                                             |
| <b>dati al 31/07/2026</b> | 140.000,00           | 75.994,05    | 75.994,05  | 54,28%                                           | 100,00%                                            |

Appare evidente come anche in questo ambito, la regolarizzazione del metodo di incasso di tale tipologia di entrata abbia costituito fattore altamente strategico, nonché qualificante la sostenibilità, rispetto al proprio grado di incidenza, dell'obiettivo di recupero della solvibilità finanziaria dell'Ente.

In particolare, si può notare come già al 31/07/2026, rispetto sia ai dati annuali registrati negli esercizi analizzati che ad una condizione di parità identificabile in un incasso annuale suddividibile in due rate costanti (16 giugno e 16 dicembre dell'anno n) per mera semplificazione, l'Ente abbia incrementato il proprio incasso reale del 42,19% rispetto al primo semestre dell'annualità 2025, del 35,13% relativamente al primo semestre 2024 e del 38,92% in considerazione del primo semestre 2023.

L'aumento medio previsionale complessivo previsto nel Piano, quantificato nella quota del 10,52% delle risorse medie assestate nelle annualità analizzate, ben risponde ai principi contabili previsti ex lege, tra cui, in particolare, la stima prudentiale e la continuità temporale dei Bilanci, in quanto il citato aumento medio previsionale, può infatti considerarsi già assorbito dagli incassi registrati al 31/07/2026. Tale asserzione discende dal raffronto tra l'incasso medio annuale realizzato negli esercizi 2023/2025, pari a complessivi € 109.589,20 e gli introiti registrati nell'annualità corrente alla data del

31/07/2026, ovvero rispetto all'acconto IMU, scaduto il 16 giugno, pari a € 75.994,05. I citati incassi correnti concretizzano pertanto, rispetto alla media storica annuale citata, computata in € 109.589,20, un incasso corrente già valorizzante il 69,34% del dato annuale storico. Tale incasso corrente, pari a € 75.994,05, rapportato alla media previsionale del 50% degli incassi medi registrati a tale data nelle annualità considerate, pari a € 54.794,59, registra pertanto un incremento reale al secondo semestre 2026, pari alla quota percentuale del 38,68%.

Pertanto, alla luce di quanto esposto, l'aumento medio delle previsioni di tali entrate del 10,52% rispetto al trend storico evidenziato, può considerarsi già assorbito dall'aumento reale degli incassi correnti del 38,68%, rispetto alla media storica computata.

La determinazione delle aliquote I.M.U. 2026, nelle quote percentuali che ivi si dettano:

- Abitazione principale di categoria catastale A/1, A/8 e A/9 aliquota 0,6%;
- Fabbricati rurali strumentali (inclusa la categoria catastale D10): aliquota 0,1%;
- Altri fabbricati appartenenti al gruppo catastale D (esclusa la categoria catastale D10): aliquota 1,06%;
- Aree fabbricabili: aliquota 1,06%;
- Altri fabbricati (fabbricati diversi da abitazione principale e dai fabbricati del gruppo catastale D): aliquota 1,06%;

in aumento rispetto alle aliquote I.M.U. approvate nell'annualità 2025 e precedenti esercizi, che seguono:

- Abitazione principale di categoria catastale A/1, A/8 e A/9 aliquota 0,55%;
- Fabbricati rurali strumentali (inclusa la categoria catastale D10): aliquota 0,1%;
- Altri fabbricati appartenenti al gruppo catastale D (esclusa la categoria catastale D10): aliquota 0,91%;
- Aree fabbricabili: aliquota 0,91%;
- Altri fabbricati (fabbricati diversi da abitazione principale e dai fabbricati del gruppo catastale D): aliquota 0,91%;

permette di rendere plausibile la condizione di parità posta a semplificazione dell'analisi ivi esposta, avente il solo obiettivo di rendere evidente che la regolarizzazione del metodo di incasso per cassa, come previsto ex-lege, ha già determinato i suoi frutti contabili in termini di accertamenti, posto che con il saldo al 16 dicembre 2026, si prevede un introito maggiore derivante proprio dall'aumento implementato delle relative aliquote.

- 3) Le risorse da recupero evasione I.M.U. costituiscono leve organizzative del presente piano, in quanto rappresentano un obiettivo tanto strategico quanto aleatorio se non adeguatamente predeterminato e predeterminabile. Si evidenzia pertanto la necessità di predisporre il seguente sottoprogramma, redatto ai sensi del combinato disposto dal punto 3.7.1 del D.Lgs. 118/2011 s.m.i., che sancisce: *“Le entrate tributarie gestite attraverso ruoli ordinari e le liste di carico sono accertate e imputate contabilmente all'esercizio in cui sono emessi il ruolo, l'avviso di liquidazione e di accertamento, e le liste di*

*carico, a condizione che la scadenza per la riscossione del tributo sia prevista entro i termini dell'approvazione del rendiconto (nei casi in cui la legge consente espressamente l'emissione di ruoli con scadenza nell'esercizio successivo) [...]", dal punto 3.7.6 del citato Decreto, che norma quanto segue: "Sono accertate per cassa anche le entrate derivanti dalla lotta all'evasione delle entrate tributarie riscosse per cassa, salvo i casi in cui la lotta all'evasione è attuata attraverso l'emissione di avvisi di liquidazione e di accertamento, di ruoli e liste di carico, accertate sulla base di documenti formali emessi dall'ente e imputati all'esercizio in cui l'obbligazione scade (per tali entrate si rinvia ai principi riguardanti l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e la rateizzazione delle entrate). [...]" e dalla Deliberazione n. 72 del 18 luglio 2024 della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per l'Emilia-Romagna, con cui si è richiesto agli Enti Locali una corretta verifica dei residui, nonché una lungimirante gestione delle attività di accertamento e di recupero dell'evasione tributaria, mediante una verifica sia formale che sostanziale delle voci riportate nei crediti: "finalizzata a mantenere in bilancio solo quelle per le quali la riscossione possa essere prevista con un ragionevole grado di certezza", nonché una "ponderata attività di previsione "a monte" e di accertamento nel corso dell'esercizio (e non alla fine dello stesso), che può preservare l'ente locale dall'irregolare "accumulo" di residui attivi che, se di rilevante consistenza e difficile, se non impossibile, riscuotibilità, possono incidere in maniera determinante sull'effettiva disponibilità di cassa."*

Annualità 2026:

- 1) emissione degli accertamenti IMU anni di imposta 2021 e 2022;
- 2) emissione dei solleciti TA.RI. anni di imposta 2021 e 2022;
- 3) emissione dei ruoli coattivi TA.RI. 2019 e 2020;
- 4) emissione dei ruoli coattivi, quanto ai crediti evasi, derivanti dalla passata gestione da parte dell'Ente del sistema idrico integrato, per gli anni di imposta dal 2019 al 2022;
- 5) emissione dei ruoli coattivi IMU 2019 e 2020;

Annualità 2027:

- 1) emissione degli accertamenti IMU anni di imposta 2023 entro il mese di febbraio e 2024 entro il mese di maggio;
- 2) emissione dei solleciti TA.RI. anni di imposta 2023 e 2024 entro il mese di luglio;
- 3) emissione degli accertamenti TA.RI. anni di imposta 2021 e 2022 entro il mese di settembre;
- 4) emissioni ruolo coattivi IMU 2022 entro il mese di ottobre;

Annualità 2028:

- 1) emissione degli accertamenti IMU anni di imposta 2025 entro il mese di febbraio e 2026 entro il mese di maggio;
- 2) emissione dei solleciti TA.RI. anni di imposta 2025 e 2026 entro il mese di luglio;
- 3) emissione degli accertamenti TA.RI. anni di imposta 2023 e 2024 entro il mese di settembre;
- 5) emissioni ruolo coattivi IMU 2023 e 2024 entro il mese di ottobre;

Annualità 2029:

- 1) emissione degli accertamenti IMU anni di imposta 2027 entro il mese di febbraio e 2028 entro il mese di maggio;
- 2) emissione dei solleciti TA.RI. anni di imposta 2027 e 2028 entro il mese di luglio;
- 3) emissione degli accertamenti TA.RI. anni di imposta 2025 e 2026 entro il mese di settembre;
- 4) emissioni ruolo coattivi IMU 2025 e 2026 entro il mese di ottobre;

Annualità 2030:

- 1) emissione degli accertamenti IMU anno di imposta 2029 entro il mese di febbraio;
- 2) emissione dei solleciti TA.RI. anno di imposta 2029 entro il mese di luglio;
- 3) emissione degli accertamenti TA.RI. anni di imposta 2027 e 2028 entro il mese di settembre;
- 4) emissioni ruolo coattivi IMU 2027 e 2028 entro il mese di ottobre;

Annualità 2031:

- 1) emissione degli accertamenti IMU anno di imposta 2030 entro il mese di febbraio;
- 2) emissione dei solleciti TA.RI. anno di imposta 2030 entro il mese di luglio;
- 3) emissione degli accertamenti TA.RI. anno di imposta 2029 entro il mese di settembre;
- 4) emissioni ruolo coattivi IMU 2029 entro il mese di ottobre;

Annualità 2032:

- 1) emissione degli accertamenti IMU anno di imposta 2031 entro il mese di febbraio;
- 2) emissione dei solleciti TA.RI. anno di imposta 2031 entro il mese di luglio;
- 3) emissione degli accertamenti TA.RI. anno di imposta 2030 entro il mese di settembre;
- 4) emissioni ruolo coattivi IMU 2030 entro il mese di ottobre;

Annualità 2033:

- 1) emissione degli accertamenti IMU anno di imposta 2032 entro il mese di febbraio;
- 2) emissione dei solleciti TA.RI. anno di imposta 2032 entro il mese di luglio;
- 3) emissione degli accertamenti TA.RI. anno di imposta 2031 entro il mese di settembre;
- 4) emissioni ruolo coattivi IMU 2031 entro il mese di ottobre;

Annualità 2034:

- 1) emissione degli accertamenti IMU anno di imposta 2033 entro il mese di febbraio;
- 2) emissione dei solleciti TA.RI. anno di imposta 2033 entro il mese di luglio;
- 3) emissione degli accertamenti TA.RI. anno di imposta 2032 entro il mese di settembre;
- 4) emissioni ruolo coattivi IMU 2032 entro il mese di ottobre;

Annualità 2035:

- 1) emissione degli accertamenti IMU anno di imposta 2034 entro il mese di febbraio;
- 2) emissione dei solleciti TA.RI. anno di imposta 2034 entro il mese di luglio;
- 3) emissione degli accertamenti TA.RI. anno di imposta 2033 entro il mese di settembre;
- 4) emissioni ruolo coattivi IMU 2033 entro il mese di ottobre;

Come già esposto, la quantificazione previsionale degli accertamenti I.M.U. che si intende emettere annualmente, per tutto il periodo del piano di riequilibrio, rideterminata prudenzialmente rispetto al rating caratterizzante ogni evasore fiscale, in € 40.000,00, a raffronto con la previsione nel Bilancio

2026/2028 computante un valore iniziale di € 60.000,00, risponde alla necessità prudenziale di salvaguardare il piano di risanamento della cassa dell'Ente, altresì garantita dalla determinazione del relativo F.C.D.E pari a complessivi € 10.000,00.

Pertanto, alla luce delle analisi esposte, si determina un piano mensile di controllo della cassa, atto a garantire il raggiungimento di standard economico-finanziari determinanti equilibri correnti di Bilancio e di cassa, in cui gli impegni mensili delle spese del Titolo I definiti *differibili*, saranno subordinati alla cassa corrente libera residua, ovvero alle risorse rapportate alla cassa mensile iniziale ed alle entrate correnti realizzate, al netto delle spese c.d. *indifferibili*.

Si allega il citato Piano mensile, allegato alla presente relazione con il titolo di "Check mensile cassa", di cui se ne riporta un'estrapolazione, i cui dati inseriti sono esemplificativi:

| CATEGORIA / VOCE DI BILANCIO                  | Formula                                  | Gennaio          |
|-----------------------------------------------|------------------------------------------|------------------|
| <b>A) CASSA INIZIALE LIBERA</b>               |                                          | <b>15.000,00</b> |
| Addizionale Comunale IRPEF                    | <i>Incassi da F24</i>                    | 0,00             |
| IMU Ordinaria                                 | <i>Incassi da F24</i>                    | 0,00             |
| Altre Entrate Correnti (Tit. I-II-III)        | <i>Riscossioni varie / Trasferimenti</i> | 3.000,00         |
| <b>B) TOTALE ENTRATE CORRENTI DI CASSA</b>    | <i>#NOME?</i>                            | <b>3.000,00</b>  |
| <b>C) RISORSE TOTALI DISPONIBILI</b>          | <i>#NOME?</i>                            | <b>18.000,00</b> |
| Personale dipendente ed Oneri                 | <i>Costi fissi mensili</i>               | 8.500,00         |
| Rate Ammortamento Mutui (CDP)                 | <i>Scadenze semestrali (Giu/Dic)</i>     | 0,00             |
| Quota Ripiano Piano di Riequilibrio           | <i>Accantonamento vincolato</i>          | 1.974,35         |
| Utenze Ente e Servizi Inderogabili            | <i>Illum. Pubblica, Rifiuti ecc.</i>     | 4.000,00         |
| <b>D) TOTALE USCITE RIGIDE / INDEROGABILI</b> | <i>#NOME?</i>                            | <b>14.474,35</b> |

RELAZIONE SUL PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE DEL COMUNE DI MONTE SAN GIOVANNI IN SABINA

|                                                  |                               |                       |
|--------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|
| Manutenzioni Ordinarie Differibili               | Strade, immobili non urgenti  | 2.000,00              |
| Acquisto Beni di Consumo / Cancelleria           | Spese di funzionamento uffici | 500,00                |
| Incarichi Professionali / Supporto RUP           | Spese programmabili           | 1.500,00              |
| <b>E) TOTALE USCITE FLESSIBILI / SUBORDINATE</b> | #NOME?                        | <b>4.000,00</b>       |
| <b>F) TOTALE GENERALI USCITE TITOLO I E IV</b>   | #NOME?                        | <b>18.474,35</b>      |
| <b>G) SALDO FINALE DI CASSA LIBERA</b>           |                               | <b>-474,35</b>        |
| <b>STATO DEL TRIAGE (ALERT CASSA)</b>            | Formula Condizionale          | <b>ROSSO - BLOCCO</b> |

Si sottolinea come tra le spese indifferibili, l'Ente abbia incluso anche la quota mensile del ripiano del disavanzo di amministrazione annuale, che non troverà certo mai alcuna uscita, ma che permetterà un incremento di cassa annuo pari al medesimo valore, così da costituire un elemento aggiuntivo al ripristino della solvibilità finanziaria, che al termine del periodo decennale del presente piano di riequilibrio, sarà di sicuro maggiorata dello stesso valore della massa passiva ripianata, rispetto alla quantificazione che avrebbe avuto se non fosse stata attuata tale strategia.

## BILANCIO RIEQUILIBRATO

Segue la rappresentazione del Bilancio riequilibrato, ovvero delle grandezze contabili caratterizzanti il Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale 2026/2035,

| ENTRATE                                                                             | Competenza<br>2026 | Competenza<br>2027 | Competenza<br>2028 | Competenza<br>2029 | Competenza<br>2030 | Competenza<br>2031 | Competenza<br>2032 | Competenza<br>2033 | Competenza<br>2034 | Competenza<br>2035 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Avanzo                                                                              | 301144,16          | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| - di cui Utilizzo Fondo Anticipazioni di Liquidità                                  | 4.648,12           | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Fondo Pluriennale Entrata                                                           | 18586,52           | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | <b>590177,10</b>   | <b>597177,10</b>   | <b>597.177,10</b>  | <b>597.177,10</b>  | <b>597.177,10</b>  | <b>597.177,10</b>  | <b>597.177,10</b>  | <b>597.177,10</b>  | <b>597.177,10</b>  | <b>597.177,10</b>  |
| di cui IMU (da incremento aliquote)                                                 | 140000,00          | 140000,00          | 140000,00          | 140000,00          | 140000,00          | 140000,00          | 140000,00          | 140000,00          | 140000,00          | 140000,00          |
| di cui IRPEF (da incremento aliquote)                                               | 66000,00           | 66000,00           | 66000,00           | 66000,00           | 66000,00           | 66000,00           | 66000,00           | 66000,00           | 66000,00           | 66000,00           |
| di cui per accertamenti IMU (leva organizzativa)                                    | 40000,00           | 40000,00           | 40000,00           | 40000,00           | 40000,00           | 40000,00           | 40000,00           | 40000,00           | 40000,00           | 40000,00           |
| <b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>                                            | <b>72526,07</b>    | <b>72484,07</b>    | <b>70699,07</b>    | <b>70699,07</b>    | <b>70699,07</b>    | <b>70699,07</b>    | <b>70699,07</b>    | <b>70699,07</b>    | <b>70699,07</b>    | <b>70699,07</b>    |
| <b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>                                           | <b>231.519,27</b>  | <b>224.519,27</b>  | <b>224.519,27</b>  | <b>224.519,27</b>  | <b>224.519,27</b>  | <b>224.519,27</b>  | <b>224.519,27</b>  | <b>224.519,27</b>  | <b>224.519,27</b>  | <b>224.519,27</b>  |
| <b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>                                         | <b>7357649,62</b>  | <b>5372000,00</b>  | <b>5372000,00</b>  | <b>5372000,00</b>  | <b>5372000,00</b>  | <b>5372000,00</b>  | <b>5372000,00</b>  | <b>5372000,00</b>  | <b>5372000,00</b>  | <b>5372000,00</b>  |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie                            | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Titolo 6 - Accensione prestiti                                                      | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                             | 500000,00          | 500000,00          | 500000,00          | 500000,00          | 500000,00          | 500000,00          | 500000,00          | 500000,00          | 500000,00          | 500000,00          |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                                | 840400,00          | 840400,00          | 840400,00          | 840400,00          | 840400,00          | 840400,00          | 840400,00          | 840400,00          | 840400,00          | 840400,00          |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                                                               | <b>9912002,74</b>  | <b>7606580,44</b>  | <b>7604795,44</b>  | <b>7604795,44</b>  | <b>7604795,44</b>  | <b>7604795,44</b>  | <b>7604795,44</b>  | <b>7604795,44</b>  | <b>7604795,44</b>  | <b>7604795,44</b>  |

RELAZIONE SUL PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE DEL COMUNE DI MONTE SAN GIOVANNI IN SABINA

| USCITE                                                           | Competenza<br>2026 | Competenza<br>2027 | Competenza<br>2028 | Competenza<br>2029 | Competenza<br>2030 | Competenza<br>2031 | Competenza<br>2032 | Competenza<br>2033 | Competenza<br>2034 | Competenza<br>2035 |
|------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Disavanzo                                                        | 23692,22           | 23692,22           | 23692,22           | 23692,22           | 23692,22           | 23692,22           | 23692,22           | 23692,22           | 23692,22           | 23692,92           |
| <b>Titolo 1 - Spese correnti</b>                                 | <b>849440,92</b>   | <b>840345,40</b>   | <b>837483,61</b>   | <b>837483,61</b>   | <b>837483,61</b>   | <b>837483,61</b>   | <b>837483,61</b>   | <b>837483,61</b>   | <b>837483,61</b>   | <b>837482,91</b>   |
| di cui F.C.D.E.                                                  | 54.606,39          | 54.606,39          | 54.606,39          | 54.606,39          | 54.606,39          | 54.606,39          | 54.606,39          | 54.606,39          | 54.606,39          | 54.606,39          |
| di cui Fondo Pluriennale Vincolato (tit 1)                       | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>                        | <b>7669362,66</b>  | <b>5372000,00</b>  | <b>5372000,00</b>  | <b>5372000,00</b>  | <b>5372000,00</b>  | <b>5372000,00</b>  | <b>5372000,00</b>  | <b>5372000,00</b>  | <b>5372000,00</b>  | <b>5372000,00</b>  |
| - di cui Fondo Pluriennale Vincolato (tit 2)                     | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| - di cui Fondo Pluriennale Vincolato (tit 3)                     | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>                           | <b>29106,94</b>    | <b>30142,82</b>    | <b>31219,61</b>    | <b>31219,61</b>    | <b>31219,61</b>    | <b>31219,61</b>    | <b>31219,61</b>    | <b>31219,61</b>    | <b>31219,61</b>    | <b>31219,61</b>    |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 500000,00          | 500000,00          | 500000,00          | 500000,00          | 500000,00          | 500000,00          | 500000,00          | 500000,00          | 500000,00          | 500000,00          |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | 840400,00          | 840400,00          | 840400,00          | 840400,00          | 840400,00          | 840400,00          | 840400,00          | 840400,00          | 840400,00          | 840400,00          |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                              | <b>9912002,74</b>  | <b>7606580,44</b>  | <b>7604795,44</b>  | <b>7604795,44</b>  | <b>7604795,44</b>  | <b>7604795,44</b>  | <b>7604795,44</b>  | <b>7604795,44</b>  | <b>7604795,44</b>  | <b>7604795,44</b>  |

che garantisce gli equilibri di Bilancio pluriennali, come da prospetto che ivi si riporta:

RELAZIONE SUL PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE DEL COMUNE DI MONTE SAN GIOVANNI IN SABINA

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                      |   | ANNO<br>2026 | ANNO<br>2027 | ANNO<br>2028 | ANNO<br>2029 | ANNO<br>2030 | ANNO<br>2031 | ANNO<br>2032 | ANNO<br>2033 | ANNO<br>2034 | ANNO<br>2035 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per il rimborso di prestiti                                             | + | 4.648,12     | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                          |   | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                        | - | 23.692,22    | 23.692,22    | 23.692,22    | 23.692,22    | 23.692,22    | 23.692,22    | 23.692,22    | 23.692,22    | 23.692,22    | 23.692,22    |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese corrente                                                                                     | + | 3.369,52     | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                       | + | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                  | + | 894.222,44   | 894.180,44   | 892.395,44   | 892.395,44   | 892.395,44   | 892.395,44   | 892.395,44   | 892.395,44   | 892.395,44   | 892.395,44   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                          |   | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | + | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | + | 7.000,00     | 7.000,00     | 7.000,00     | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                          |   | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | - | 7.000,00     | 7.000,00     | 7.000,00     | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | + | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                  | - | 849.440,92   | 840.345,40   | 837.483,61   | 837.483,61   | 837.483,61   | 837.483,61   | 837.483,61   | 837.483,61   | 837.483,61   | 837.482,91   |
| di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                    |   | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                                   |   | 54.606,39    | 54.606,39    | 54.606,39    | 54.606,39    | 54.606,39    | 54.606,39    | 54.606,39    | 54.606,39    | 54.606,39    | 54.606,39    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale                                                                                | - | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                    |   | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                   | - | 29.106,94    | 30.142,82    | 31.219,61    | 31.219,61    | 31.219,61    | 31.219,61    | 31.219,61    | 31.219,61    | 31.219,61    | 31.219,61    |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                          |   | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                               |   | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)                                                                                  | - | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| <b>O) Equilibrio di parte corrente</b>                                                                                                | = | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |

Si precisa che la variazione evidenziata, per le annualità 2026/2028, dalle lettere I) e L), consiste nell'aver assestato risorse correnti per la manutenzione del verde, anziché prelevarle dagli oneri di urbanizzazione, quali entrate di carattere non ricorrente.

RELAZIONE SUL PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE DEL COMUNE DI MONTE SAN GIOVANNI IN SABINA

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                      |   | ANNO 2026    | ANNO 2027    | ANNO 2028    | ANNO 2029    | ANNO 2030    | ANNO 2031    | ANNO 2032    | ANNO 2033    | ANNO 2034    | ANNO 2035    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento                                                                    | + | 296.496,04   | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                                                                            | + | 15.217,00    | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                       | - | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata                        | + | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | + | 7.357.649,62 | 5.372.000,00 | 5.372.000,00 | 5.372.000,00 | 5.372.000,00 | 5.372.000,00 | 5.372.000,00 | 5.372.000,00 | 5.372.000,00 | 5.372.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | - | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | - | 7.000,00     | 7.000,00     | 7.000,00     | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine                                                                   | - | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine                                                             | - | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                 | - | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | + | 7.000,00     | 7.000,00     | 7.000,00     | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | - | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                        | - | 7.669.362,66 | 5.372.000,00 | 5.372.000,00 | 5.372.000,00 | 5.372.000,00 | 5.372.000,00 | 5.372.000,00 | 5.372.000,00 | 5.372.000,00 | 5.372.000,00 |
| di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                    |   | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | - | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                    |   | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale                                                                                | - | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                    |   | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)                                                                                  | + | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| <b>Z) Equilibrio di parte capitale</b>                                                                                                | = | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |

RELAZIONE SUL PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE DEL COMUNE DI MONTE SAN GIOVANNI IN SABINA

| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>                                                                        |          | <b>ANNO<br/>2026</b> | <b>ANNO<br/>2027</b> | <b>ANNO<br/>2028</b> | <b>ANNO<br/>2029</b> | <b>ANNO<br/>2030</b> | <b>ANNO<br/>2031</b> | <b>ANNO<br/>2032</b> | <b>ANNO<br/>2033</b> | <b>ANNO<br/>2034</b> | <b>ANNO<br/>2035</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie                              | +        | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in                             | +        | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | +        | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine                                            | +        | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine                                      | +        | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                          | +        | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine                                              | -        | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    |
| di cui fondo pluriennale vincolato                                                                             |          | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine                                        | -        | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    |
| di cui fondo pluriennale vincolato                                                                             |          | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie                                  | -        | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    |
| di cui fondo pluriennale vincolato                                                                             |          | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    |
| <b>VF) Variazioni di attività finanziarie</b>                                                                  |          | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>0</b>             |
| <b>EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)</b>                                                                               | <b>=</b> | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>0</b>             |

## 2. Percentuale di ripiano annuale della massa passiva

Quantificata la massa passiva in complessivi € 236.922,90, ai sensi del comma 6 lett. d) dell'art. 243 bis del D.Lgs. 267/2000 s.m.i., si riporta la tabella rappresentante il ripiano decennale della citata massa passiva.

| MASSA PASSIVA                             | Quota di<br>ripiano 2026 | Quota di<br>ripiano 2027 | Quota di<br>ripiano 2028 | Quota di<br>ripiano 2029 | Quota di<br>ripiano 2030 | Quota di<br>ripiano 2031 | Quota di<br>ripiano 2032 | Quota di<br>ripiano 2033 | Quota di<br>ripiano 2034 | Quota di<br>ripiano 2035 |
|-------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>236.922,90</b>                         | 23692,22                 | 23692,22                 | 23692,22                 | 23692,22                 | 23692,22                 | 23692,22                 | 23692,22                 | 23692,22                 | 23692,22                 | 23.692,92                |
| <b>Quota residua</b>                      | 213.230,68               | 189.538,46               | 165.846,24               | 142.154,02               | 118.461,80               | 94.769,58                | 71.077,36                | 47.385,14                | 23.692,92                | 0,00                     |
| <b>Quota % di ripiano<br/>annuale</b>     | 10,00%                   | 10,00%                   | 10,00%                   | 10,00%                   | 10,00%                   | 10,00%                   | 10,00%                   | 10,00%                   | 10,00%                   | 10%                      |
| <b>Quota % di ripiano<br/>progressiva</b> | 10,00%                   | 20,00%                   | 30,00%                   | 40,00%                   | 50,00%                   | 60,00%                   | 70,00%                   | 80,00%                   | 90,00%                   | 100,00%                  |

## CONCLUSIONI

Il Piano di riequilibrio finanziario pluriennale presentato, è stato costruito al fine di ripristinare nel medio periodo, realisticamente e prudenzialmente, gli equilibri finanziari di Bilancio e la piena solvibilità finanziaria dell'Ente, senza compromettere l'esercizio delle funzioni istituzionali che lo stesso è chiamato a svolgere.

Il Piano è fattivamente disceso dall'implementazione di operazioni contabili di scomposizione della sostanzialità del Risultato di Amministrazione conseguito nell'esercizio finanziario 2025, al fine di individuare puntualmente, le cause della massa passiva rilevata, identificata con il disavanzo accertato a rendiconto 2025, con l'obiettivo di attuare uno specifico piano di risanamento.

Mediante l'implementazione di manovre finanziarie stabili, tendenti a risultati predeterminati e predeterminabili con accuratezza, come l'innalzamento delle aliquote I.M.U. e IRPEF, assieme alla regolarizzazione della modalità di registrazione contabile delle pertinenti risorse, ovvero con il c.d. *metodo dell'incasso per cassa*, è stato dimostrato nel corso della presente relazione, come le descritte variabili finanziarie strategiche, abbiano già registrato, alla data del 31/07/2026, i risultati attesi.

Assoluta importanza, riveste altresì il piano di recupero dell'evasione tributaria implementato per tutto il periodo di estensione del citato Piano.

La presenza costante dell'Ente sul territorio, relativamente al fattivo riscontro da parte degli utenti, dell'implementazione di attività a recupero dell'evasione tributaria, rappresenta un fattore strategico di primaria importanza, quanto all'obiettivo futuro di un maggior riscontro di cassa delle imposte in autoliquidazione.

Altresì, la ricognizione delle spese di funzionamento dell'Ente, permette di evitare futuri debiti fuori Bilancio e di razionalizzare le risorse a disposizione, nonché sprechi. Le citate spese sono state determinate in considerazione sia del tasso di inflazione corrente, che dell'aumento dei costi conseguente le crisi finanziarie internazionali. In particolare, si fa riferimento ai costi dell'energia elettrica, del carburante e del gas, nonché dei servizi che utilizzano i citati beni strumentali, quali di illuminazione pubblica e di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti.

L'adeguamento dei Fondi accantonati in Bilancio, tra cui il F.C.D.E., rappresenta oltre che un obbligo normativo, un'ulteriore garanzia a salvaguardia degli equilibri correnti di Bilancio e del ripristino della solvibilità dell'Ente.

Il presente Piano, consta pertanto di un programma di risanamento economico-finanziario puntuale, sostenibile e realistico, atto a garantire l'esercizio delle funzioni fondamentali proprie dell'Ente.

Il piano mensile di controllo della cassa, atto a garantire il raggiungimento di standard economico-finanziari determinanti equilibri correnti di Bilancio e di cassa, in cui gli impegni mensili delle spese del Titolo I definiti *differibili*, saranno subordinati alla cassa corrente libera residua, ovvero alle risorse rapportate alla cassa mensile iniziale ed alle entrate correnti realizzate, al netto delle spese c.d. *indifferibili*; rappresenta un elemento altamente strategico.

In particolare, il fatto che tra le spese indifferibili, l'Ente abbia incluso anche la quota mensile del ripiano del disavanzo di amministrazione annuale, che non troverà certo mai alcuna uscita, ma che permetterà un incremento di cassa annuo pari al medesimo valore, costituisce un elemento aggiuntivo al ripristino della solvibilità finanziaria, che al termine del periodo decennale del presente piano di riequilibrio, sarà di sicuro maggiorata dello stesso valore della massa passiva ripianata, rispetto alla quantificazione che avrebbe avuto se non fosse stata attuata tale strategia.

Eventuali miglioramenti previsionali, susseguenti i futuri risultati di amministrazione che si dovessero registrare, saranno utilizzati a vantaggio del risanamento economico e finanziario dell'Ente e pertanto, confluiranno a beneficio del presente Piano di riequilibrio.

Monte San Giovanni in Sabina (Ri), 14/08/2026

**La Consulente Giuridico-Contabile**

**Dott.ssa Alessandra Pompili**

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del d. lgs.82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa*

## **La Responsabile del Servizio Finanziario**

Attesta, ai sensi dell'articolo 49 del D.Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa e della sua conformità alla vigente normativa, nonché la sua regolarità contabile.

## **Il Sindaco, Marcella Santoni**

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del d. lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa*