

COMUNE DI AMENO
Provincia di Novara

RELAZIONE TECNICA
DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
ECONOMICO FINANZIARIO
EQUILIBRI DI BILANCIO
2023 - 2025

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2023-2025

L'anno 2023, addì 26 del mese di luglio, il sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario procede con la verifica degli equilibri di bilancio ai fini di quanto disposto dall'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii con riferimento alla situazione alla data odierna.

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

Visto, in particolare, l'art. 3, comma 1, lettera d) della Legge 213/2012, il quale ha introdotto l'art. 147 quinquies - Controllo sugli equilibri finanziari - al D.Lgs. 267/2000, che testualmente recita:

1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del Responsabile del Servizio Finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

Richiamato l'art. 20 del Regolamento di Contabilità "RICOGNIZIONE E ASSESTAMENTO DI BILANCIO" approvato con delibera C.C. n. 34 del 14.11.1997;

Dato atto che il Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 è stato approvato il 27.01.2023 dal Consiglio Comunale con delibera n. 4 e che il Rendiconto 2022 è stato approvato il 28.04.2023 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 15.

Espone a seguire i dati riassuntivi relativi a:

- Equilibrio tra entrate e spese complessive e Gestione di competenza (accertato/impegnato)
- Equilibrio tra entrate e spese - Gestione residui
- Equilibrio tra entrate e spese correnti ed in conto capitale (previsioni assestate)
- Equilibrio tra entrate e spese correnti ed in conto capitale (accertato/impegnato)
- Equilibrio tra entrate e spese per servizi per conto di terzi
- Ricognizione sulla consistenza del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità
- Equilibrio nella gestione di Cassa

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE COMPLESSIVE
GESTIONE DI COMPETENZA**

Il dettato del punto 15 - Principi e postulati di bilancio - allegato n° 1 Dlgs 118/2011 - identifica gli equilibri di bilancio quale combinazione dell'equilibrio finanziario, espresso in termini di competenza e di cassa, e l'equilibrio economico patrimoniale manifestabili sia in ambito di bilancio di previsione che di gestione.

I prospetti sotto riportati espongono l'analisi dei dati contabili della previsione complessiva di competenza e di gestione relativi agli esercizi 2023, 2024 e 2025, evidenziando il rispetto degli equilibri.

2023			
ENTRATA			
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA	Entrate che prevedo di accertare
Avanzo di Amministrazione	226.516,69	226.516,69	
FPV corrente	21.950,65	21.950,65	
FPV capitale	207.000,55	207.000,55	
TITOLO 1 - Entrate tributarie	742.758,81	653.431,71	5.000,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	358.338,17	288.675,90	47.427,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	209.757,93	106.169,67	5.000,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.549.946,85	389.166,35	89.922,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	2.860.801,76	1.437.443,63	147.349,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	260.300,00	157.133,17	41.000,00
TOTALE ENTRATE	3.576.569,65	2.050.044,69	188.349,00
SPESA			
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA	Spese che prevedo di impegnare
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	
TITOLO 1 - Spese correnti	1.370.426,08	1.067.968,69	81.109,18
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.938.851,57	683.577,11	84.922,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
SPESE FINALI	3.309.277,65	1.751.545,80	166.031,18
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	6.992,00	2.962,09	3.029,67
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	260.300,00	157.133,17	41.000,00
TOTALE SPESE	3.576.569,65	1.911.641,06	210.060,85
SALDO COMPLESSIVO	0,00	138.403,63	-21.711,85

Si precisa che il saldo negativo relativo a entrate e spese che si prevede rispettivamente di accertare/impegnare nel resto dell'anno considera spese correnti che verranno impegnate nella seconda metà dell'esercizio, ad esempio per servizi scolastici, costituzione di fondo risorse decentrate destinato al personale e sgravi di tributi, mentre le entrate correnti risultano in gran parte già

accertate. La differenza viene comunque compensata dall'equilibrio complessivo di parte corrente come meglio dettagliato di seguito.

2024		
ENTRATA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00
FPV corrente	0,00	0,00
FPV capitale	0,00	0,00
TITOLO 1 - Entrate tributarie	700.659,81	300.000,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	246.591,00	215.537,30
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	169.786,72	0,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	90.500,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	1.207.537,53	515.537,30
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	260.300,00	0,00
TOTALE ENTRATE	1.467.837,53	515.537,30
SPESA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	1.110.768,53	281.528,33
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	90.500,00	0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
SPESE FINALI	1.201.268,53	281.528,33
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	6.269,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	260.300,00	0,00
TOTALE SPESE	1.467.837,53	281.528,33
SALDO COMPLESSIVO	0,00	234.008,97

2025		
ENTRATA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00
FPV corrente	0,00	0,00
FPV capitale	0,00	0,00
TITOLO 1 - Entrate tributarie	700.552,81	300.000,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	226.053,00	191.079,30
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	159.037,95	0,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	40.500,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	1.126.143,76	491.079,30
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	260.300,00	0,00
TOTALE ENTRATE	1.386.443,76	491.079,30
SPESA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	1.079.085,76	226.703,90
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	40.500,00	0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
SPESE FINALI	1.119.585,76	226.703,90
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	6.558,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	260.300,00	0,00
TOTALE SPESE	1.386.443,76	226.703,90
SALDO COMPLESSIVO	0,00	264.375,40

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE GESTIONE RESIDUI

I residui come sotto determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2022.

Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto il 03.04.2023 con deliberazione n. 37 dalla Giunta Comunale.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 44,34% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 81,27% circa. Rispetto alla situazione iniziale, quindi, si rileva una minore velocità di realizzazione delle poste attive rispetto a quelle passive, con effetti negativi sul fondo di cassa. Come meglio dettagliato nell'analisi della situazione di cassa, non si prevede comunque uno squilibrio finale.

Salvaguardia Equilibri: SITUAZIONE DEI RESIDUI (Esercizio 2023)

Residui Attivi							
RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	% Riscossioni su Residui iniziali
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
TITOLO 1- Tributarie	204.985,91	88.220,05	1.350,83	0,00	206.336,74	118.116,69	43,04
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	15.027,33	9.829,26	0,00	286,37	14.740,96	4.911,70	65,41
TITOLO 3 - Extratributarie	73.897,20	14.650,10	0,00	0,00	73.897,20	59.247,10	19,82
Parziale titoli 1+2+3	293.910,44	112.699,41	1.350,83	286,37	294.974,90	182.275,49	38,34
TITOLO 4 - In conto capitale	86.184,79	53.884,84	0,00	0,00	86.184,79	32.299,95	62,52
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Servizi per conto di terzi	3.881,37	3.660,37	0,00	0,00	3.881,37	221,00	94,31
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	383.976,60	170.244,62	1.350,83	286,37	385.041,06	214.796,44	44,34

Residui Passivi							
RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati		Minori	Riaccertati	Da riportare	% Pagamenti su Residui iniziali
	a	b		d	e=(a-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
TITOLO 1- Correnti	185.600,52	127.362,43		0,00	185.600,52	58.238,09	68,62
TITOLO 2 - In conto capitale	194.521,73	183.697,01		0,00	194.521,73	10.824,72	94,44
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per servizi per conto terzi	32.217,92	24.057,97		0,00	32.217,92	8.159,95	74,67
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	412.340,17	335.117,41		0,00	412.340,17	77.222,76	81,27

<p align="center">EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI ED IN CONTO CAPITALE (previsioni assestate)</p>
--

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri di parte corrente e di parte capitale si evidenzia il rispetto degli stessi a livello previsionale

Salvaguardia Equilibri: EQUILIBRI DI BILANCIO (su Stanziato)
(Esercizio 2023-2024-2025)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	697.915,45			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	21.950,65	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.310.854,91 0,00	1.117.037,53 0,00	1.085.643,76 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	1.370.426,08 0,00 23.667,81	1.110.768,53 0,00 23.667,81	1.079.085,76 0,00 23.667,81
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	6.992,00 0,00 0,00	6.269,00 0,00 0,00	6.558,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-44.612,52	0,00	0,00

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		43.612,52 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.000,00 1.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		182.904,17	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		207.000,55	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.549.946,85	90.500,00	40.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		1.938.851,57 0,00	90.500,00 0,00	40.500,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		43.612,52	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-43.612,52	0,00	0,00

Si precisa che il risultato di amministrazione applicato per spese correnti pari a € 43.612,52 è costituito da € 7.866,04 di avanzo accantonato per saldo indennità di fine mandato sindaco dott.ssa Brambilla avvenuto a maggio 2023 e di € 35.746,48 avanzo vincolato da trasferimento acconto progetto PNRR Attrattività dei Borghi CUP G59I22000080008, incassato a fine esercizio 2022, non impegnato, e applicato direttamente in Bilancio esercizio 2023 in sede di approvazione.

<p align="center">EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI ED IN CONTO CAPITALE (accertamenti/impegni)</p>
--

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri di parte corrente e di parte capitale si evidenzia il rispetto degli stessi a livello gestionale

Salvaguardia Equilibri: EQUILIBRI DI BILANCIO (su Imp. / Acc.) (Esercizio 2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	21.950,65
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.048.277,28 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	1.067.968,69 35.746,48
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	2.962,09 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-702,85

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	43.612,52 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.000,00 1.000,00
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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		43.909,67
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		43.909,67
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		43.909,67

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	182.904,17
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	207.000,55
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	389.166,35
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	(-)	1.000,00
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 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	(-)	683.577,11
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		94.493,96
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		94.493,96
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		94.493,96

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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		138.403,63
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		138.403,63
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		138.403,63

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		43.909,67
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	7.866,04
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		36.043,63

Si precisa che l'equilibrio in parte capitale di maggiore entità deriva anche dall'accertamento di entrate in conto capitale di trasferimenti di contributi dallo Stato, la cui spesa è ancora da impegnare o in minima parte già impegnata, tra questi ad esempio i contributi c.d. *lump sum* PNRR PA Digitale, i quali possono essere accertati sulla base del decreto di finanziamento assegnato. La particolare tipologia dei bandi PNRR di PA digitale 2026 non richiede il totale utilizzo dei contributi per il raggiungimento degli obiettivi e, pertanto, le eventuali economie potranno essere utilizzate dall'Ente senza vincoli di destinazione.

Occorre poi considerare in entrata anche le poste attive di Avanzo di amministrazione e FPV già applicato direttamente in sede di approvazione del bilancio o successivamente con variazione, non interamente impegnate ad oggi.

Nel bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, sono iscritti alla missione 20 fondi per complessivi euro 28.602,37, al netto del Fondo di riserva di competenza.

Come si può evincere dal dato esposto al rigo O3), alla data odierna i succitati fondi risultano realizzati per oltre il 50%.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI

Si evidenzia il pareggio nella gestione delle spese/entrate per servizi per conto terzi per la gestione di competenza.

Salvaguardia Equilibri: ANALISI PARTITE DI GIRO (Esercizio 2023)

	Stanziamiento	Accertato / Impegnato	% Accertato / Impegnato su Stanziato
TITOLO 9 - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	260.300,00	157.133,17	60,37
TITOLO 7 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	260.300,00	157.133,17	60,37
	0,00	0,00	

RICOGNIZIONE SULLA CONSISTENZA DEL F.C.D.E.
--

Nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. 73.068,85 quantificato sulla base dei principi contabili.

Nel bilancio di previsione 2023/2024/2025 risultano accantonate le seguenti quote:

€. 23.667,81 (anno 2023)

€. 23.667,81 (anno 2024)

€. 23.667,81 (anno 2025)

Sia la quota accantonata nel risultato di amministrazione, sia le quote stanziare nel pluriennale 2023/2024/2025, alla luce delle risultanze attuali di bilancio di competenza e della gestione dei residui risultano adeguate, con riserva, ove in futuro necessiti, di effettuare le necessarie rideterminazioni, come concesso dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, approvato con decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 così come integrato del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, con apposita variazione di bilancio di competenza consigliare da adottarsi entro il 30 novembre.

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA

Gli equilibri di bilancio di cassa trovano fondamento normativo nel comma primo dell'articolo 193 del TUEL che testualmente recita: *“Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.”*

Seguendo il quadro normativo richiamato l'articolo 162 del TUEL – Principi di bilancio – al comma sesto si evidenzia, in ambito di cassa, che il bilancio di previsione ed il saldo prospettico valutato in sede di equilibri di bilancio dovrà garantire un saldo di cassa finale almeno non negativo.

Ciò premesso il processo di analisi da affrontare si basa sulle monetizzazioni attive (incassi) e passive (pagamenti) alla data di stesura della presente relazione, oggetto di deliberazione.

Come riportato nella tabella che segue, il saldo ottenuto dalla gestione monetaria propria dell'esercizio finanziario 2023, addizionato al fondo di cassa iniziale, evidenzia un saldo finale prospettico *“non negativo”*.

Salvaguardia Equilibri: PROSPETTO PER IL CONTROLLO DELLA CASSA (Esercizio 2023)

	Competenza	Residui	Totale
ENTRATA - RISCOSSIONI			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	152.947,04	88.220,05	241.167,09
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.562,13	9.829,26	16.391,39
Titolo 3 - Entrate extratributarie	68.294,43	14.650,10	82.944,53
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	46.654,86	53.884,84	100.539,70
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	147.015,78	3.660,37	150.676,15
Totale Entrate finali	421.474,24	170.244,62	591.718,86
SPESA - PAGAMENTI			
Titolo 1 - Spese Correnti	388.329,82	127.362,43	515.692,25
Titolo 2 - Spese in c/capitale	219.119,53	183.697,01	402.816,54
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	2.962,09	0,00	2.962,09
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	127.479,20	24.057,97	151.537,17
Totale Spese finali	737.890,64	335.117,41	1.073.008,05
Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali	-316.416,40	-164.872,79	-481.289,19

Fondo di Cassa al 01/01/	697.915,45
Riscossioni (+)	591.718,86
Pagamenti (-)	1.073.008,05
Fondo di Cassa Totale	216.626,26
Provvisori di Entrata da Regolarizzare (+)	0,00
Provvisori di Spesa da Regolarizzare (+)	0,00
Fondo di Cassa Finale	216.626,26

L'ente ad oggi non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

CONCLUSIONI

I dati analizzati nella presente relazione non fanno prevedere al 31.12.2023 un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui.

La presente Relazione Tecnica verrà sottoposta al Revisore dei conti per il rilascio del parere, e successivamente verrà allegata alla delibera del Commissario Prefettizio con i poteri del Consiglio Comunale per gli adempimenti previsti dall'art. 193 del TUEL.

Ameno, lì 26.07.2023

Il Responsabile del Servizio Ragioneria

F.to digitalmente

Dott.ssa Gloria Suno