

**COMUNE DI AMENO**  
**Provincia di Novara**

**RELAZIONE TECNICA**  
**DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**  
**ECONOMICO FINANZIARIO**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
**2022 - 2024**

## CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2022-2024

L'anno 2022, addì 18 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 2022-2024 è stato approvato il 21.12.2021 dal Consiglio Comunale con delibera n. 42 e che il Rendiconto 2021 è stato approvato il 27.04.2022 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2.

**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 2022, 2023 e 2024, evidenziando il rispetto degli equilibri.

2022			
ENTRATA			
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA	Entrate che prevedo di accertare
Avanzo di Amministrazione	202.760,00	202.760,00	
FPV corrente	15.873,87	15.873,87	
FPV capitale	126.587,01	126.587,01	
TITOLO 1 - Entrate tributarie	688.663,55	616.462,86	40.600,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	69.340,00	49.660,37	0,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	120.983,00	87.787,80	0,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	3.186.275,78	512.655,97	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>ENTRATE FINALI</b>	<b>4.065.262,33</b>	<b>1.266.567,00</b>	<b>40.600,00</b>
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	250.300,00	108.381,93	70.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>4.660.783,21</b>	<b>1.720.169,81</b>	<b>110.600,00</b>
SPESA			
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA	Spese che prevedo di impegnare
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	
TITOLO 1 - Spese correnti	898.342,42	730.930,41	10.000,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	3.506.412,79	512.044,62	195.000,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>SPESE FINALI</b>	<b>4.404.755,21</b>	<b>1.242.975,03</b>	<b>205.000,00</b>
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	5.728,00	2.831,41	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	250.300,00	108.381,93	70.000,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>4.660.783,21</b>	<b>1.354.188,37</b>	<b>275.000,00</b>
<b>SALDO COMPLESSIVO</b>	<b>0,00</b>	<b>365.981,44</b>	<b>-164.400,00</b>

*Si precisa che il saldo negativo relativo a entrate e spese che si prevede rispettivamente di accertare/impegnare nel corso dell'anno è dovuto alla considerazione in entrata di Avanzo di amministrazione già applicato in variazione con delibera C.C. n. 4 del 27.04.2022 e C.C. n. 13 del 30.05.2022, e di FPV, costituendo poste di entrata ancora non impegnate ad oggi.*

2023		
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	644.794,46	50.000,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	55.370,00	0,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	101.150,00	0,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	89.900,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>ENTRATE FINALI</b>	<b>891.214,46</b>	<b>50.000,00</b>
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	253.100,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>1.144.314,46</b>	<b>50.000,00</b>
SPESA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	795.322,46	44.031,56
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	89.900,00	0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>SPESE FINALI</b>	<b>885.222,46</b>	<b>44.031,56</b>
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	5.992,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	253.100,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>1.144.314,46</b>	<b>44.031,56</b>
<b>SALDO COMPLESSIVO</b>	<b>0,00</b>	<b>5.968,44</b>

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	617.567,40	50.000,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	55.370,00	0,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	101.150,00	0,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	34.900,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>ENTRATE FINALI</b>	<b>808.987,40</b>	<b>50.000,00</b>
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	253.100,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>1.062.087,40</b>	<b>50.000,00</b>
SPESA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	767.818,40	24.522,54
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	34.900,00	0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>SPESE FINALI</b>	<b>802.718,40</b>	<b>24.522,54</b>
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	253.100,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>1.062.087,40</b>	<b>24.522,54</b>
<b>SALDO COMPLESSIVO</b>	<b>0,00</b>	<b>25.477,46</b>

## EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE GESTIONE RESIDUI

I residui come sotto determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2021.

Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto il 04.04.2022 con deliberazione n. 33 dalla Giunta Comunale.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 48,45% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 72,27% 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.

### Comune di Ameno

Salvaguardia Equilibri

#### Salvaguardia Equilibri: SITUAZIONE DEI RESIDUI (Esercizio 2022)

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	168.793,27	84.914,18	50,00	0,00	168.843,27	83.929,09	50,31
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	38.203,32	3.407,50	0,00	0,00	38.203,32	34.795,82	8,92
Titolo 3 - Extratributarie	31.278,43	20.312,58	275,02	0,00	31.553,45	11.240,87	64,94
<b>Parziale titoli 1+2+3</b>	<b>238.275,02</b>	<b>108.634,26</b>	<b>325,02</b>	<b>0,00</b>	<b>238.600,04</b>	<b>129.965,78</b>	<b>45,59</b>
Titolo 4 - In conto capitale	11.164,94	9.664,94	0,00	0,00	11.164,94	1.500,00	86,57
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	6.554,32	5.741,38	18,06	0,00	6.572,38	831,00	87,60
<b>Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9</b>	<b>255.994,28</b>	<b>124.040,58</b>	<b>343,08</b>	<b>0,00</b>	<b>256.337,36</b>	<b>132.296,78</b>	<b>48,45</b>

  

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	183.650,31	135.549,75		0,00	183.650,31	48.100,56	73,81
Titolo 2 - In conto capitale	66.905,65	57.406,49		0,00	66.905,65	9.499,16	85,80
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	25.078,11	6.254,21		0,00	25.078,11	18.823,90	24,94
<b>Totale titoli 1+2+3+4+5+7</b>	<b>275.634,07</b>	<b>199.210,45</b>		<b>0,00</b>	<b>275.634,07</b>	<b>76.423,62</b>	<b>72,27</b>

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI ED IN CONTO CAPITALE**  
(previsioni assestate)

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

**Comune di Ameno**

Salvaguardia Equilibri

**Salvaguardia Equilibri: EQUILIBRI DI BILANCIO (su Stanziato)**  
**(Esercizio 2022-2023-2024)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	482.022,83			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	15.873,87	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>	(+)	878.986,55 0,00	801.314,46 0,00	774.087,40 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>	(-)	898.342,42 0,00 14.173,10	795.322,46 0,00 14.173,10	767.818,40 0,00 14.173,10
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>	(-)	5.728,00 0,00 0,00	5.992,00 0,00 0,00	6.269,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-9.210,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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>	(+)		9.210,00 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>	(+)		0,00 0,00	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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		193.550,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		126.587,01	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.186.275,78	89.900,00	34.900,00
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	(-)		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
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>	(-)		3.506.412,79 0,00	89.900,00 0,00	34.900,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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	(-)	9.210,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>-9.210,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Si precisa che il risultato di amministrazione applicato per spese correnti pari a € 9.210,00 è costituito dagli avanzi dei ristori specifici e dal Fondo funzioni fondamentali istituito dal D.L. n. 34 del 2020 (c.d. decreto Rilancio) per finalità connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19, i cui effetti ancora si susseguono.

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI ED IN CONTO CAPITALE**  
(accertamenti/impegni)

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

**Comune di Ameno**

Salvaguardia Equilibri

**Salvaguardia Equilibri: EQUILIBRI DI BILANCIO (su Imp. / Acc.) (Esercizio 2022)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	15.873,87
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>	(+)	753.911,03 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>	(-)	730.930,41 0,00
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>	(-)	2.831,41 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>36.023,08</b>

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>	(+)	9.210,00 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>	(+)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>45.233,08</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>45.233,08</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>45.233,08</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	193.550,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	126.587,01
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	512.655,97
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 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	(-)	512.044,62
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
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>320.748,36</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>320.748,36</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>320.748,36</b>

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
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>365.981,44</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>365.981,44</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>365.981,44</b>

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>45.233,08</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	9.210,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>36.023,08</b>

Si precisa che l'equilibrio in parte capitale di così elevata entità deriva anche dall'accertamento di entrate in conto capitale da trasferimenti di contributi dallo Stato, la cui spesa è ancora da impegnare o in minima parte già impegnata, tra questi ad esempio:

- € 10.000,00 FONDO MESSA IN SICUREZZA STRADE, MARCIAPIEDI E ARREDO URBANO D.M. 14.01.2022
- € 50.000,00 contributo di cui al Decreto 14 gennaio 2020, *investimenti destinati ad opere pubbliche in materia di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile per gli anni 2021 - 2024*, (Art. 1, comma 29, della legge di bilancio 2020, legge 27 dicembre 2019, n. 160) destinato alla realizzazione di impianto fotovoltaico presso la scuola dell'infanzia.
- € 123.750,00 D.M. 269 del 29/12/2020 destinato al progetto PNRR SITO ORFANO Codice Regionale 01-01093 Codice Provinciale 89 - ACCORDO MITE e Regione Piemonte del 06/12/2021 - CUP G59J21011750001

nonché dalla considerazione in entrata di Avanzo di amministrazione già applicato in variazione con delibera C.C. n. 4 del 27.04.2022 e C.C. n. 13 del 30.05.2022, costituendo poste di entrata ancora non impegnate ad oggi.

Nel bilancio di previsione 2022-2024, esercizio 2022, sono iscritti alla missione 20 fondi per complessivi euro 20.857,50, 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.

## Comune di Ameno

Salvaguardia Equilibri

### Salvaguardia Equilibri: ANALISI PARTITE DI GIRO (Esercizio 2022)

	Stanziamiento	Accertato / Impegnato	% Accertato / Impegnato su Stanziato
TITOLO 9 - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	250.300,00	108.381,93	43,30
TITOLO 7 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	250.300,00	108.381,93	43,30
	0,00	0,00	

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

Ai fini della verifica della consistenza del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato in sede di rendiconto, è stata presa in esame la realizzazione delle entrate a residuo soggette a svalutazione.

Si evidenzia che il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità accantonato in sede di rendiconto risulta essere congruo.

Ai fini della verifica della consistenza del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato nel bilancio in sede di assestamento, è stata presa in esame la realizzazione delle entrate a competenza soggette a svalutazione.

Si evidenzia che il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità accantonato nel bilancio in sede di assestamento risulta essere congruo.

## 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 2022, addizionato al fondo di cassa iniziale, evidenzia un saldo finale prospettico *“non negativo”*.

## Comune di Ameno

Salvaguardia Equilibri

### Salvaguardia Equilibri: PROSPETTO PER IL CONTROLLO DELLA CASSA (Esercizio 2022)

	Competenza	Residui	Totale
<b>ENTRATA - RISCOSSIONI</b>			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	108.990,72	84.914,18	<b>193.904,90</b>
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.236,65	3.407,50	<b>5.644,15</b>
Titolo 3 - Entrate extratributarie	57.136,63	20.312,58	<b>77.449,21</b>
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	162.371,41	9.664,94	<b>172.036,35</b>
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	77.883,51	5.741,38	<b>83.624,89</b>
<b>Totale Entrate finali</b>	<b>408.618,92</b>	<b>124.040,58</b>	<b>532.659,50</b>
<b>SPESA - PAGAMENTI</b>			
Titolo 1 - Spese Correnti	326.923,14	135.549,75	<b>462.472,89</b>
Titolo 2 - Spese in c/capitale	99.792,75	57.406,49	<b>157.199,24</b>
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziaria	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	2.831,41	0,00	<b>2.831,41</b>
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	69.943,56	6.254,21	<b>76.197,77</b>
<b>Totale Spese finali</b>	<b>499.490,86</b>	<b>199.210,45</b>	<b>698.701,31</b>
<b>Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali</b>	<b>-90.871,94</b>	<b>-75.169,87</b>	<b>-166.041,81</b>

<b>Fondo di Cassa al 01/01/</b>	<b>482.022,83</b>
Riscossioni (+)	532.659,50
Pagamenti (-)	698.701,31
<b>Fondo di Cassa Totale</b>	<b>315.981,02</b>
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)	0,00
Provvisori di Spesa da Regularizzare (+)	0,00
<b>Fondo di Cassa Finale</b>	<b>315.981,02</b>

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



<b>CONCLUSIONI</b>
--------------------

I dati analizzati nella presente relazione non fanno prevedere al 31.12.2022 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 Consiglio Comunale per gli adempimenti previsti dall'art. 193 del TUEL.

Ameno, lì 18.07.2022

Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario  
F.to digitalmente  
Dott.ssa Noemi Brambilla