

COMUNE DI FELETTO
CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO

*RELAZIONE TECNICA DEL
RESPONSABILE DEL SERVIZIO
ECONOMICO FINANZIARIO*

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2024-2026

L'anno 2024, addì 3 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. A tal fine,

Visto l'art. 147 quinquies – Controllo sugli equilibri finanziari - D.Lgs. 267/2000;

Visto l'art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 167/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, il quale prevede che *“Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”*;

Visto l'art. 193, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii, il quale testualmente prevede che:

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

Richiamato il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al d.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione *“lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”*, prevedendo quindi la coincidenza dell'assestamento generale di bilancio e della salvaguardia degli equilibri;

Richiamato il vigente Regolamento sui Controlli Interni;

Richiamato il vigente Regolamento di Contabilità;

Dato atto che il Bilancio di previsione 2024-2026 è stato approvato il 22/12/2023 dal Consiglio Comunale con delibera n. 36 e che il Rendiconto 2023 è stato approvato il 29/04/2024 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
- Debiti fuori bilancio

**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 2024, 2025 e 2026, evidenziando il rispetto:

- degli equilibri previsionali alla data del presente documento
- degli equilibri di gestione alla medesima data.

Nel prospetto sono altresì riportate sinteticamente le maggiori e/o minori previsioni di entrata e di spesa rispetto alle attuali previsioni di bilancio.

2024				
ENTRATA				
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA ante variazione	Accertato COMPETENZA	maggiori/minori previsioni di entrata al 31/12 (variazione di assestamento)	Stanz.Assestato COMPETENZA post variazione
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
FPV corrente	28.458,04	28.458,04	26.957,81	55.415,85
FPV capitale	316.394,06	316.394,06	0,00	316.394,06
TITOLO 1 - Entrate tributarie	1.456.620,00	1.086.663,26	20.626,00	1.477.246,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	65.274,06	65.938,48	0,00	65.274,06
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	437.472,00	267.105,48	15.969,00	453.441,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	885.930,00	887.382,27	13.696,00	899.626,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	2.845.296,06	2.307.089,49	50.291,00	2.895.587,06
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	350.000,00	330.642,96	0,00	350.000,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	375.800,00	148.535,45	0,00	375.800,00
TOTALE ENTRATE	3.915.948,16	3.131.120,00	77.248,81	3.993.196,97
SPESA				
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA ante variazione	Impegnato COMPETENZA	maggiori/minori esigenze di spesa al 31/12 (variazione di assestamento)	Stanz.Assestato COMPETENZA post variazione
Disavanzo di Amministrazione	88.939,26	75.710,00	-13.229,26	75.710,00
TITOLO 1 - Spese correnti	1.877.841,84	1.437.681,41	52.772,26	1.930.614,10
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.192.324,06	1.146.463,60	36.490,81	1.228.814,87
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE FINALI	3.070.165,90	2.584.145,01	89.263,07	3.159.428,97
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	31.043,00	15.330,79	1.215,00	32.258,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	350.000,00	330.642,96	0,00	350.000,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	375.800,00	148.535,45	0,00	375.800,00
TOTALE SPESE	3.915.948,16	3.154.364,21	77.248,81	3.993.196,97
SALDO COMPLESSIVO	88.939,26	-23.244,21	0,00	0,00

2025				
ENTRATA				
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA	maggiori/minori previsioni di entrata al 31/12 (variazione di assestamento)	Stanz.Assestato COMPETENZA post variazione
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
FPV corrente	0,00	0,00	0,00	0,00
FPV capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - Entrate tributarie	1.422.620,00	88.000,00	20.626,00	1.443.246,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	31.850,00	0,00	0,00	31.850,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	416.172,00	0,00	-2.395,00	413.777,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	1.880.642,00	88.000,00	18.231,00	1.898.873,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	375.800,00	0,00	0,00	375.800,00
TOTALE ENTRATE	2.306.442,00	88.000,00	18.231,00	2.324.673,00
SPESA				
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA	maggiori/minori esigenze di spesa al 31/12 (variazione di assestamento)	Stanz.Assestato COMPETENZA post variazione
Disavanzo di Amministrazione	88.939,26	0,00	-13.229,26	75.710,00
TITOLO 1 - Spese correnti	1.759.663,74	87.024,10	31.460,26	1.791.124,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE FINALI	1.759.663,74	87.024,10	31.460,26	1.791.124,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	32.039,00	0,00	0,00	32.039,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	375.800,00	0,00	0,00	375.800,00
TOTALE SPESE	2.306.442,00	87.024,10	18.231,00	2.324.673,00
SALDO COMPLESSIVO	0,00	975,90	0,00	0,00
2026				
ENTRATA				
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA	maggiori/minori previsioni di entrata al 31/12 (variazione di assestamento)	Stanz.Assestato COMPETENZA post variazione
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
FPV corrente	0,00	0,00	0,00	0,00
FPV capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - Entrate tributarie	1.355.620,00	24.000,00	0,00	1.355.620,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	31.850,00	0,00	0,00	31.850,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	416.172,00	0,00	0,00	416.172,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	1.813.642,00	24.000,00	0,00	1.813.642,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	375.800,00	0,00	0,00	375.800,00
TOTALE ENTRATE	2.239.442,00	24.000,00	0,00	2.239.442,00

SPESA				
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA	maggiori/minori esigenze di spesa al 31/12 (variazione di assestamento)	Stanz.Assestato COMPETENZA post variazione
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	1.770.571,00	23.225,01	0,00	1.770.571,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE FINALI	1.780.571,00	23.225,01	0,00	1.780.571,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	33.071,00	0,00	0,00	33.071,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	375.800,00	0,00	0,00	375.800,00
TOTALE SPESE	2.239.442,00	23.225,01	0,00	2.239.442,00
SALDO COMPLESSIVO	0,00	774,99	0,00	0,00

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE GESTIONE RESIDUI

I residui come sotto determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2023.

Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto il 22/03/2024 con deliberazione n. 16 dalla Giunta Comunale.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 30 % dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 62% 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.

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	755.500,48	270.903,52	1.630,66	0,00	757.131,14	486.227,62	35,86
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	59.022,61	56.581,91	0,00	0,00	59.022,61	2.440,70	95,86
Titolo 3 - Extratributarie	447.214,42	36.115,70	0,00	0,00	447.214,42	411.098,72	8,08
Parziale titoli 1+2+3	1.261.737,51	363.601,13	1.630,66	0,00	1.263.368,17	899.767,04	28,82
Titolo 4 - In conto capitale	302.141,26	92.152,00	0,00	0,00	302.141,26	209.989,26	30,50
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	522.112,39	172.392,85	0,00	0,00	522.112,39	349.719,54	33,02
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	2.821,90	500,00	0,00	0,00	2.821,90	2.321,90	17,72
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	2.088.813,06	628.645,98	1.630,66	0,00	2.090.443,72	1.461.797,74	30,10

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	497.780,23	332.738,49	0,00	497.780,23	165.041,74	66,84	
Titolo 2 - In conto capitale	128.418,47	71.011,13	0,00	128.418,47	57.407,34	55,30	
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	32.750,60	8.008,79	0,00	32.750,60	24.741,81	24,45	
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	658.949,30	411.758,41	0,00	658.949,30	247.190,89	62,49	

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI ED IN CONTO CAPITALE
(previsioni assestate alla data del presente documento)

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		114.318,66		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	28.458,04	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	75.710,00	75.710,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.959.366,06 0,00	1.870.642,00 0,00	1.803.642,00 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>	(-)	1.877.841,84 0,00 141.147,08	1.759.663,74 0,00 127.547,08	1.770.571,00 0,00 100.747,08
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 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>	(-)	31.043,00 0,00 0,00	32.039,00 0,00 0,00	33.071,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		3.229,26	3.229,26	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>	(+)		0,00 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
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			3.229,26	3.229,26	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		316.394,06	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		885.930,00	10.000,00	10.000,00
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>	(-)		1.192.324,06 0,00	0,00	10.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			10.000,00	10.000,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		316.394,06	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		885.930,00	10.000,00	10.000,00
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>	(-)		1.192.324,06 0,00	0,00 0,00	10.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			10.000,00	10.000,00	0,00
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	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			13.229,26	13.229,26	0,00

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI ED IN CONTO CAPITALE
(previsioni aggiornate alla proposta di variazione di assestamento)

Si riporta l'articolazione degli equilibri delle previsioni di parte corrente e di parte capitale comprensive delle variazioni al bilancio di previsione esposte alla sezione "Equilibrio tra entrate e spese complessive gestione di competenza" evidenziandone il mantenimento:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	114.318,66			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	28.458,04	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	75.710,00	75.710,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.995.961,06 0,00	1.888.873,00 0,00	1.821.873,00 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>	(-)	1.930.614,10 0,00 141.232,83	1.791.124,00 0,00 127.632,83	1.788.802,00 0,00 100.832,83
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 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>	(-)	32.258,00 0,00 0,00	32.039,00 0,00 0,00	33.071,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		-14.163,00	-10.000,00	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>	(+)		0,00 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>	(+)		14.163,00 0,00	10.000,00 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	(+)		26.957,81	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		316.394,06	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		899.626,00	10.000,00	10.000,00
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	(-)		14.163,00	10.000,00	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>	(-)		1.228.814,87 0,00	0,00 0,00	10.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

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	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO FINALE					
			W = O+J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		
			0,00	0,00	0,00

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

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri gestionali di parte corrente e di parte capitale si evidenzia quanto segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2024)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	28.458,04
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	75.710,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.419.707,22 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>	(-)	1.437.681,41 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>	(-)	15.330,79 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-80.556,94

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>	(+)	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
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)		-80.556,94
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-80.556,94
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-80.556,94

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	316.394,06
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	(+)	887.382,27
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	(-)	1.146.463,60
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
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 - 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-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		57.312,73
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		57.312,73
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		57.312,73
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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		-23.244,21
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-23.244,21
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-23.244,21

Sono iscritti alla missione 20 fondi per complessivi euro 209.871,38, al netto del Fondo di riserva di competenza.

L'apparente squilibrio gestionale di parte corrente è dovuto all'assenza, alla data attuale, dei requisiti formali che consentirebbero l'accertamento di talune entrate, a fronte di spese correnti (quali, ad esempio, spese di personale, incarichi annuali, rate ammortamento mutui) già impegnate per la quasi totalità dello stanziamento di competenza.

Trattasi tuttavia di entrate che si prevede con ragionevole certezza di accertare nella loro totalità entro il 31.12.2024: l'equilibrio di parte corrente, pertanto, risulta sostanzialmente rispettato anche a livello gestionale.

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.

	Stanziamiento	Accertato / Impegnato	% Accertato / Impegnato su Stanziato
TITOLO 9 - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	375.800,00	148.535,45	39,53
TITOLO 7 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	375.800,00	148.535,45	39,53
	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 di previsione, è stata presa in esame la realizzazione delle entrate a competenza soggette a svalutazione.

Si evidenzia che il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità accantonato nelle previsioni di bilancio (comprehensive delle variazioni proposte nella presente relazione) 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 2024, addizionato al fondo di cassa iniziale, evidenzia un saldo finale prospettico *“non negativo”*.

	Competenza	Residui	Totale
ENTRATA - RISCOSSIONI			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	445.634,67	270.903,52	716.538,19
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	53.537,72	56.581,91	110.119,63
Titolo 3 - Entrate extratributarie	172.901,93	36.115,70	209.017,63
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	8.088,28	92.152,00	100.240,28
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	172.392,85	172.392,85
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	330.642,96	0,00	330.642,96
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	142.434,41	500,00	142.934,41
Totale Entrate finali	1.153.239,97	628.645,98	1.781.885,95
SPESA - PAGAMENTI			
Titolo 1 - Spese Correnti	698.416,60	332.738,49	1.031.155,09
Titolo 2 - Spese in c/capitale	2.494,90	71.011,13	73.506,03
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	330.167,61	0,00	330.167,61
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	131.814,76	8.008,79	139.823,55
Totale Spese finali	1.162.893,87	411.758,41	1.574.652,28
Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali	-9.653,90	216.887,57	207.233,67

Fondo di Cassa al 01/01/	114.318,66
Riscossioni (+)	1.781.885,95
Pagamenti (-)	1.574.652,28
Fondo di Cassa Totale	321.552,33
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)	41.776,34
Provvisori di Spesa da Regularizzare (+)	29.144,44
Fondo di Cassa Finale	334.184,23

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

DEBITI FUORI BILANCIO

Alla data attuale risulta essere riconosciuto un debito fuori bilancio con Deliberazione di Consiglio n. 4 del 29/04/2024.

CONCLUSIONI

I dati analizzati nella presente relazione non fanno prevedere al 31.12.2024 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 deliberazione del Consiglio Comunale per gli adempimenti previsti dall'art. 193 del TUEL.

Feletto, li 03/07/2024

Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario

Enzo BRETTO