

C.I.S.A. 31

**RELAZIONE TECNICA
DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
ECONOMICO FINANZIARIO
EQUILIBRI DI BILANCIO
2024 - 2026**

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2024-2026

L'anno 2024, addì 10 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, come modificato dalla legge di conversione n. 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. 49 del Regolamento di Contabilità "Salvaguardia degli equilibri di bilancio";

Dato atto che il Bilancio di previsione finanziario 2024-2026 è stato approvato il 21.12.2023 dall'Assemblea Consortile con delibera n. 20 e che il Rendiconto 2023 è stato approvato il 02.04.24, con deliberazione dell'Assemblea Consortile n.3.

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 bilanci

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: si evidenzia che alle maggiori esigenze di spesa, oggetto di proposta di variazione generale di assestamento, è possibile far fronte mediante previsione di nuove entrate ed utilizzo di quote di avanzo di amministrazione accantonato per € 17.000,00, vincolato per € 89.873,89 e libero in coerenza con le originarie finalità previste dalle vigenti disposizioni per € 218.755,63 e che non necessita pertanto, in relazione alle stesse, adottare alcun provvedimento di riequilibrio ai sensi dell'art. 193 TUEL.

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	754.916,46	754.916,46	325.629,52	1.080.545,98
FPV corrente	21.150,00	21.150,00	0,00	21.150,00
FPV capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - Entrate tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	5.223.225,56	3.733.336,32	134.939,71	5.358.165,27
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	30.001,00	3.409,83	0,00	30.001,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	420.000,00	0,00	0,00	420.000,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	5.673.226,56	3.736.746,15	134.939,71	5.808.166,27
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	473.299,47	0,00	3.000.000,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	752.000,00	463.538,18	0,00	752.000,00
TOTALE ENTRATE	10.201.293,02	5.449.650,26	460.569,23	10.661.862,25
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
TITOLO 1 - Spese correnti	6.027.293,02	4.350.128,45	460.569,23	6.487.862,25
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	422.000,00	0,00	0,00	422.000,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE FINALI	6.449.293,02	4.350.128,45	460.569,23	6.909.862,25
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	473.299,47	0,00	3.000.000,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	752.000,00	463.538,18	0,00	752.000,00
TOTALE SPESE	10.201.293,02	5.286.966,10	460.569,23	10.661.862,25
SALDO COMPLESSIVO	0,00	162.684,16	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	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	4.860.735,16	0,00	0,00	4.860.735,16
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	30.001,00	0,00	0,00	30.001,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	4.890.736,16	0,00	0,00	4.890.736,16
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	0,00	0,00	3.000.000,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	752.000,00	0,00	0,00	752.000,00
TOTALE ENTRATE	8.642.736,16	0,00	0,00	8.642.736,16
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	4.888.736,16	538.765,53	0,00	4.888.736,16
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE FINALI	4.890.736,16	538.765,53	0,00	4.890.736,16
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	0,00	0,00	3.000.000,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	752.000,00	0,00	0,00	752.000,00
TOTALE SPESE	8.642.736,16	538.765,53	0,00	8.642.736,16
SALDO COMPLESSIVO	0,00	-538.765,53	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	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	4.860.735,16	0,00	0,00	4.860.735,16
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	30.001,00	0,00	0,00	30.001,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	4.890.736,16	0,00	0,00	4.890.736,16
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	0,00	0,00	3.000.000,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	752.000,00	0,00	0,00	752.000,00
TOTALE ENTRATE	8.642.736,16	0,00	0,00	8.642.736,16
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	4.888.736,16	276.266,48	0,00	4.888.736,16
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE FINALI	4.890.736,16	276.266,48	0,00	4.890.736,16
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	0,00	0,00	3.000.000,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	752.000,00	0,00	0,00	752.000,00
TOTALE SPESE	8.642.736,16	276.266,48	0,00	8.642.736,16
SALDO COMPLESSIVO	0,00	-276.266,48	0,00	0,00

Per quanto concerne gli esercizi 2025 e 2026, l'apparente squilibrio gestionale di parte corrente è dovuto unicamente all'assenza, alla data attuale, dei requisiti formali che consentirebbero l'accertamento in quanto i medesimi matureranno soltanto negli esercizi di riferimento. Si prevede tuttavia con ragionevole certezza di poter accertare entro il 31/12 di ciascun esercizio gli importi previsti in relazione alle singole annualità.

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 07.03.2024 con deliberazione n. 12 dal Consiglio di Amministrazione.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 42,53 % dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 79,06% 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.

ENTRATA			
Descrizione	Accertato RESIDUI	Incassato RESIDUI	Realizz.
TITOLO 1 - Entrate tributarie	0,00	0,00	
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	3.313.316,67	1.407.017,52	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	10.359,81	6.640,81	
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	
ENTRATE FINALI	3.323.676,48	1.413.658,33	42,53%
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	6.450,00	900,00	
TOTALE ENTRATE	3.330.126,48	1.414.558,33	
SPESA			
Descrizione	Impegnato RESIDUI	Pagato RESIDUI	
TITOLO 1 - Spese correnti	2.357.667,05	1.863.972,41	
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	
SPESE FINALI	2.357.667,05	1.863.972,41	79,06%
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	19.533,54	18.913,54	
TOTALE SPESE	2.377.200,59	1.882.885,95	
SALDO COMPLESSIVO	952.925,89	-468.327,62	

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI ED IN CONTO CAPITALE (previsioni alla data attuale)

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			Stanz. Assestato COMPETENZA 2024	Stanz. Assestato COMPETENZA 2025	Stanz. Assestato COMPETENZA 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		285.029,89			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		21.150,00	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>	(+)		5.253.226,56	4.890.736,16	4.890.736,16
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>	(-)		6.027.293,02	4.888.736,16	4.888.736,16
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>	(-)		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-752.916,46	2.000,00	2.000,00
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 presunto per spese correnti (**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		754.916,46	-	-
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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		2.000,00	2.000,00	2.000,00
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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			Stanz. Assestato COMPETENZA 2024	Stanz. Assestato COMPETENZA 2025	Stanz. Assestato COMPETENZA 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		420.000,00	0,00	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
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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		2.000,00	2.000,00	2.000,00
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>	(-)		422.000,00	2.000,00	2.000,00
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
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			Stanz. Assestato COMPETENZA 2024	Stanz. Assestato COMPETENZA 2025	Stanz. Assestato COMPETENZA 2026
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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			Stanz. Assestato COMPETENZA 2024	Stanz. Assestato COMPETENZA 2025	Stanz. Assestato COMPETENZA 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		285.029,89			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		21.150,00	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>	(+)		5.388.166,27	4.890.736,16	4.890.736,16
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>	(-)		6.487.862,25	4.888.736,16	4.888.736,16
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>	(-)		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-1.078.545,98	2.000,00	2.000,00
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 presunto per spese correnti (**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.080.545,98	-	-
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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		2.000,00	2.000,00	2.000,00

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
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			Stanz. Assestato COMPETENZA 2024	Stanz. Assestato COMPETENZA 2025	Stanz. Assestato COMPETENZA 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		420.000,00	0,00	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
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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		2.000,00	2.000,00	2.000,00
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>	(-)		422.000,00	2.000,00	2.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			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
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			Stanz. Assestato COMPETENZA 2024	Stanz. Assestato COMPETENZA 2025	Stanz. Assestato COMPETENZA 2026
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

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 quanto segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			Acc/Imp COMPETENZA 2024	Acc/Imp COMPETENZA 2025	Acc/Imp COMPETENZA 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		285.029,89			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		21.150,00	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>	(+)		3.736.746,15	0,00	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 spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)		4.350.128,45	538.765,53	276.266,48
D1) FPV di parte corrente (di spesa)			0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
E1) FPV di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	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>	(-)		0,00	0,00	0,00
F2) Fondo anticipazioni li liquidità	(-)		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)			-592.232,30	-538.765,53	-276.266,48
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 presunto per spese correnti (**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	754.916,46 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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		162.684,16	-538.765,53	-276.266,48
risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00	0,00	0,00
risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00	0,00	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		162.684,16	-538.765,53	-276.266,48
variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00	0,00	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		162.684,16	-538.765,53	-276.266,48
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Acc/Imp COMPETENZA 2024	Acc/Imp COMPETENZA 2025	Acc/Imp COMPETENZA 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	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
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	(-)	0,00	0,00	0,00
U1) FPV in c/capitale (di spesa)		0,00	0,00	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

E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)			0,00	0,00	0,00
risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)		0,00	0,00	0,00
risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		0,00	0,00	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			0,00	0,00	0,00
variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)		0,00	0,00	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE			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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)			162.684,16	-538.765,53	-276.266,48
risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)		0,00	0,00	0,00
risorse vincolate nel bilancio	(-)		0,00	0,00	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO			162.684,16	-538.765,53	-276.266,48
variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		0,00	0,00	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO			162.684,16	-538.765,53	-276.266,48

L'apparente squilibrio di parte corrente come sopra riportato è dovuto principalmente all'assenza dei requisiti formali che consentirebbero l'accertamento, alla data attuale, delle entrate derivanti principalmente dai trasferimenti regionali.

Trattasi tuttavia di entrate che si prevede di accertare con ragionevole certezza entro il 31.12. di ciascun anno.

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.

Descrizione	Imp./Acc. RESIDUI	Pag./Inc. RESIDUI	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Pag./Inc. COMPETENZA
-----ENTRATE-----					
Titolo 9					
TOTALE ENTRATE	€ 6.450,00	€ 900,00	€ 752.000,00	€ 463.538,18	€ 153.567,58
-----USCITE-----					
Titolo 7					
TOTALE USCITE	€ 19.533,54	€ 18.913,54	€ 752.000,00	€ 463.538,18	€ 129.813,36
SALDO FINALE	-€ 13.083,54	-€ 18.013,54	€ -	€ -	€ 23.754,22

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 2024, addizionato al fondo di cassa iniziale, evidenzia un saldo finale prospettico "non negativo".

ENTRATA			
Descrizione	Incassato RESIDUI	Incassato COMPETENZA	TOTALE incassato
Fondo di cassa al 01/01/2024			285.029,89
TITOLO 1 - Entrate tributarie	0,00	0,00	-
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.407.017,52	1.400.507,20	2.807.524,72
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	6.640,81	2.352,47	8.993,28
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	-
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	-
ENTRATE FINALI	1.413.658,33	1.402.859,67	3.101.547,89
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	-
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	473.299,47	473.299,47
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	900,00	153.567,58	154.467,58
TOTALE ENTRATE	1.414.558,33	2.029.726,72	3.729.314,94

SPESA			
Descrizione	Pagato RESIDUI	Pagato COMPETENZA	Totale pagato
TITOLO 1 - Spese correnti	1.863.972,41	1.232.730,88	3.096.703,29
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	-
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0	0,00	-
SPESE FINALI	1.863.972,41	1.232.730,88	3.096.703,29
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	-
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	473.299,47	473.299,47
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	18.913,54	129.813,36	148.726,90
TOTALE SPESE	1.882.885,95	1.835.843,71	3.718.729,66
			Totale
FONDO CASSA TOTALE	-468.327,62	193.883,01	10.585,28

Provvisori di Entrata da Regolarizzare (+)			5.041,31
Provvisori di Spesa da Regolarizzare (+)			6,00
FONDO CASSA FINALE			15.620,59

Il saldo di cassa sopra riportato riconcilia con quanto dichiarato dal Tesoriere in data odierna.

L'Ente ad oggi ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria per il solo mese di giugno, e alla data odierna risulta totalmente reintegrata.

Debiti fuori bilancio

RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Da un attento esame complessivo della situazione debitoria è stata accertata l'**inesistenza di debiti fuori bilancio**.

RIPIANO DEBITI FUORI BILANCIO E/O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Non esistono debiti fuori bilancio. L'esercizio 2023 si è chiuso con un risultato di amministrazione positivo.

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 delibera dell'Assemblea Consortile per gli adempimenti previsti dall'art. 193 del TUEL.

Carmagnola, lì 10.07.2024

Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario



Dott.ssa Elisa Longo

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Eliso Longo".

