



**RELAZIONE SULLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI
BILANCIO
ESERCIZIO FINANZIARIO 2024
(art. 193 D.Lgs 267/2000 T.U.E.L.)**

Premessa, riferimenti normativi e contabili

Art. 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n.267 - Salvaguardia degli equilibri di bilancio.

1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio 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).

2. Con la 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.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Gestione di parte corrente

Sulla base dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese relativa alla parte **corrente** del bilancio di previsione per l'esercizio 2024-2026, si è proceduto ad effettuare una proiezione degli stanziamenti al 31/12/2023 confrontandoli con gli stanziamenti iniziali del bilancio di previsione modificato con le variazioni adottate entro tale data. Tale ricognizione è stata effettuata tenuto conto del trend storico e basandosi anche sulle informazioni ricevute dai Responsabili di Settore in merito allo stato di attuazione dei programmi e dell'esistenza/inesistenza dei debiti fuori bilancio. Si è inoltre verificato che l'accertamento dei residui attivi e passivi effettuati in sede di approvazione del consuntivo 2023 risultasse congruo con le previsioni effettuate in tale sede.

Si è inoltre verificato che le previsioni di cassa relative sia alla parte entrata e spesa fossero congruenti con le previsioni effettuate in sede di approvazione del bilancio e tali da garantire un saldo cassa finale non negativo.

Ciò posto, per le informazioni ad oggi disponibili, si ritiene che complessivamente le previsioni di bilancio garantiscono gli equilibri di parte corrente dell'esercizio 2024-2026.

Gestione degli investimenti

Relativamente agli equilibri di parte **capitale** si è verificato che le entrate che finanziano gli investimenti si stanno realizzando; gli investimenti infatti vengono autorizzati solo al verificarsi delle relative entrate che li finanziano per cui non ci sono problemi nel rispetto degli equilibri di parte capitale.

Gestione dei residui

Si è proceduto, altresì, a verificare lo stato di realizzazione dei residui evidenziando che gli stessi non dovrebbero generare una situazione di squilibrio finanziario tale da portare l'ente in disavanzo di amministrazione. Si evidenzia la necessità della verifica puntuale e costante, da parte dei Responsabili dei settori interessati, delle ragioni del mantenimento in bilancio dei residui attivi e passivi di loro competenza.

RIEPILOGO GENERALE COMPETENZA 2024

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.996.981,00	5.196.006,10	5.196.006,10	-
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	481.965,86	650.852,96	650.852,96	-
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.012.917,00	1.036.697,86	1.036.697,86	-
Titolo 4 - Trasferimenti in conto capitale	210.800,00	351.793,90	351.793,90	-
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo 6 - Accensione di Prestiti	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	258.230,00	258.230,00	258.230,00	-
Titolo 9 - Servizi per conto terzi e prtte di giro	1.261.700,00	1.846.423,60	1.846.423,60	-
	8.222.593,86	9.340.004,42	10.400.659,70	-
Avanzo di Amministrazione	-	142.140,49	142.140,49	-
Fondo Pluriennale vincolato corrente	-	106.722,69	106.722,69	-
Fondo Pluriennale vincolato in c/capitale	-	1.068.376,56	1.068.376,56	-
TOTALE GENERALE ENTRATE	8.222.593,86	10.657.244,16	11.999.553,34	-

Riepilogo Spese per Titoli	Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Proiezione al 31/12	Scostam.
Titolo 1 - Spese correnti	6.224.176,52	6.722.592,27	6.722.592,27	-
Titolo 2 - Spese in conto capitale	210.800,00	1.562.310,95	1.562.310,95	-
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo 4 - Spese per rimborso di prestiti	267.687,34	267.687,34	267.687,34	-
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	258.230,00	258.230,00	258.230,00	-
Titolo 7 - Servizi per conto terzi	1.261.700,00	1.846.423,60	1.846.423,60	-
	8.222.593,86	10.657.244,16	11.999.553,34	-
Disavanzo di Amministrazione	-	-	-	-
TOTALE GENERALE SPESE	8.222.593,86	10.657.244,16	11.999.553,34	-

VERIFICA EQUILIBRIO	-	-	-	-
----------------------------	---	---	---	---

PARTE CORRENTE

Equilibrio economico finanziario		Previsione Iniziale	Previsione attuale	Accertamenti / Impegni	Proiezione 31/12
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	106.722,69	106.722,69	106.722,69
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-	-
B1) Entrata Titolo 1	(+)	4.996.981,00	5.196.006,10	4.702.660,56	4.702.660,56
B2) Entrata Titolo 2	(+)	481.965,86	650.852,96	218.585,20	218.585,20
B3) Entrata Titolo 3	(+)	1.012.917,00	1.036.697,86	815.121,86	815.121,86
C) Entrate titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-	-
D) Spese titolo 1	(-)	6.224.176,52	6.722.592,27	5.536.104,68	5.536.104,68
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-	-
F) Spese titolo 4 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbl.	(-)	267.687,34	267.687,34	267.687,34	267.687,34
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti	(+)	-	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili	(+)	-	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		0,00	0,00	39.298,29	39.298,29

PARTE CONTO CAPITALE

Equilibrio economico finanziario		Previsione Iniziale	Previsione attuale	Accertamenti / Impegni	Proiezione 31/12
P) Utilizzo risultato di amministrazione per investimenti	(+)	-	142.104,49	142.104,49	142.104,49
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)	-	1.068.376,56	1.068.376,56	1.068.376,56
R1) Entrata Titolo 4	(+)	210.800,00	351.793,90	147.073,40	147.073,40
R2) Entrata Titolo 5	(+)	-	-	-	-
R3) Entrata Titolo 6	(+)	-	-	-	-
C) Entrate titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili	(-)	-	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve	(-)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti medio-lungo termine	(-)	-	-	-	-
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione attività finanziaria	(-)	-	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-	-
U) Spese titolo 2 - Spese in conto capitale	(-)	210.800,00	1.562.310,95	1.320.658,39	1.320.658,39
u1) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (dispesa)		-	-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione attività finanziarie	(-)	-	-	-	-
E) Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		-	-	36.896,06	36.896,06

MOVIMENTO DI FONDI

Equilibrio economico finanziario		Previsione Iniziale	Previsione attuale	Accertamenti / Impegni	Proiezione 31/12
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve	(+)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti medio-lungo termine	(+)	-	-	-	-
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione attività finanziaria	(+)	-	-	-	-
X1) Spese titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-
X1) Spese titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	-
Y) Spese titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-
EQUILIBRIO MOVIMENTO FONDI		-	-	-	-

Non si sono attivati nuovi mutui.

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

Equilibrio economico finanziario		Previsione Iniziale	Previsione attuale	Accertamenti / Impegni	Proiezione 31/12
Titolo 7 - Anticipazione da Istituto Tesoriere	(+)	258.230,00	258.230,00	-	258.230,00
Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5 - Chiusura anticipazione ricevute da Istituto Tesoriere	(-)	258.230,00	258.230,00	-	258.230,00
EQUILIBRIO MOVIMENTO FONDI		-	-	-	-

Non si prevede l'attivazione dell'anticipazione di tesoreria.

SERVIZI CONTO TERZI / PARTITE DI GIRO

ENTRATA		SPESA		RISULTATO
CAPITOLO	ACCERTATO	CAPITOLO	IMPEGNATO	
9001 - Ritenute previdenziali e assistenziali carico dipendente	150.000,00	9001 - ritenute previdenziali ed assistenziali al personale	150.000,00	0,00
9002 - Ritenute erariali	500.000,00	9002 - Ritenute erariali	500.000,00	0,00
9003 - Altre ritenute al personale	30.000,00	9003 - Altre ritenute al personale	30.000,00	0,00
9004 - Depositi cauzionali	14.200,00	9004 - Depositi cauzionali	14.200,00	0,00
9005 - Rimborso spese per servizi per conto altri enti (T.e.f.a.)	65.668,69	9005 - Spese per servizi per conto altri enti (T.e.f.a.)	65.668,69	0,00
9000 - Riscossione di imposte di natura corrente per conto terzi	450.000,00	9000 - Versamento di imposte di natura corrente per conto terzi	450.000,00	0,00
9006 - Rimborso anticipazioni fondi economato	2.000,00	9006 - Anticipazioni fondi economato	2.000,00	0,00
9007 - Depositi spese contrattuali	0,00	9007 - Restituzione depositi spese contrattuali	0,00	0,00
9008- Cassa vincolata	491.400,09	9008- Cassa vincolata	491.400,09	0,00
	1.703.268,78		1.703.268,78	0,00

Le movimentazioni registrate tra i servizi per conto di terzi / partite di giro risultano tutte riferite ad effettivi servizi per conto di terzi e risultano neutre ai fini del risultato complessivo dell'esercizio.

LO STATO DI RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI

L'art. 194, comma 2 del TUEL D.Lgs. 18 Agosto 2000, n. 267, dispone che in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio, l'organo consiliare dia atto del permanere degli equilibri di bilancio anche in conto residui. Per dare sostanza a tale disposizione si riporta di seguito una tabella sintetica che dimostra l'avanzo derivante dalla gestione dei residui allo stato attuale.

Riepilogo Entrate per Titoli	Residui iniziali	Riscossi alla data attuale	Previsione riscossione/riaccertamento	Scostam. che influenza il risultato di amministr.az.
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.885.760,23	195.862,69	1.689.897,54	-
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	115.598,34	86.467,75	29.130,59	-
Titolo 3 - Entrate extratributarie	141.749,96	108.632,72	33.117,24	-
Titolo 4 - Trasferimenti in conto capitale	5.141.796,41	595.143,75	4.546.652,66	-
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	26.722,43	-	26.722,43	-
Titolo 6 - Accensione di Prestiti	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	-	-	-	-
Titolo 9 - Servizi per conto terzi e prtime di giro	38.272,21	7.476,79	30.795,42	-
TOTALE GENERALE ENTRATE	7.349.899,58	993.583,70	6.356.315,88	-

Riepilogo Spese per Titoli	Residui iniziali	Pagati alla data attuale	Previsione pagamento/riaccertamento	Scostam. che influenza il risultato di amministr.az.
Titolo 1 - Spese correnti	697.155,91	549.009,62	148.146,29	-
Titolo 2 - Spese in conto capitale	255.768,77	159.742,51	96.026,26	-
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo 4 - Spese per rimborso di prestiti	-	-	-	-
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	-	-	-	-
Titolo 7 - Servizi per conto terzi	190.980,46	97.980,40	93.000,06	-
TOTALE GENERALE SPESE	1.143.905,14	806.732,53	337.172,61	-

II FONDO DI CASSA E L'EQUILIBRIO DI CASSA

Il prospetto che segue evidenzia la velocità con la quale il Comune di Santhià procede alla riscossione delle proprie entrate e può e potrà far fronte ampiamente ai propri impegni finanziari senza ricorrere ad alcuna forma di finanziamento di liquidità (anticipazione di tesoreria).

	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa all'1/1			1.821.332,80
Riscossioni alla data attuale	993.583,70	3.634.637,74	4.628.221,44
Pagamenti alla data attuale	806.732,53	4.168.126,52	4.974.859,05
Fondo cassa alla data attuale			1.624.652,34

	Totale
Fondo cassa all'1/1	1.821.332,80
Previsione cassa entrata	11.975.873,22
Previsioni cassa spesa	11.892.528,46
Previsione fondo cassa al 31/12	1.904.677,56

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso del 2024 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio, come risulta dalla attestazioni rese dai Responsabili di Settore.

CONCLUSIONI

L'analisi effettuata sotto l'aspetto contabile nei paragrafi precedenti (verifica degli equilibri di bilanci e verifica di cassa), consentono di affermare, sulla base delle attuali conoscenze delle risorse disponibili, il permanere degli equilibri di bilancio.

Santhià, 9 luglio 2024

Il Responsabile del Settore Economico - Finanziario
(Dott. Grosso Alessandro)

FIRMATO DIGITALMENTE