

COMUNE DI PESSINETTO
Città Metropolitana di Torino

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.

Dato atto che il Bilancio di previsione finanziario 2022-2024 è stato approvato il 28.12.2021 dal Consiglio Comunale con delibera n. 40 e che il Rendiconto 2021 è stato approvato il 27.5.2022 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 17.

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.

2022				
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			16.961,96	
FPV corrente	14.780,12	14.780,12		
FPV capitale	18.293,99	18.293,99		
TITOLO 1 - Entrate tributarie	432.935,02	307.982,77	-9.457,16	423.477,86
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	30.538,34	19.388,72	13.417,05	43.955,39
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	130.486,00	100.621,45	2.830,85	133.316,85
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	362.539,21	330.557,89	174.666,34	537.205,55
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	989.572,68	758.550,83	181.457,08	1.171.029,76
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	184.282,09	58.541,82	3.000,00	187.282,09
TOTALE ENTRATE	1.173.854,77	850.166,76	201.419,04	1.375.273,81
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	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	584.069,48	427.037,31	19.992,74	604.062,22
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	380.833,20	298.549,93	178.426,30	559.259,50
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE FINALI	964.902,68	725.587,24	198.419,04	1.163.321,72
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	24.670,00	13.550,54	0,00	24.670,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	184.282,09	58.541,82	3.000,00	187.282,09
TOTALE SPESE	1.173.854,77	797.679,60	201.419,04	1.375.273,81
SALDO COMPLESSIVO	0,00	52.487,16	0,00	0,00

2023				
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	426.350,00	80.350,00	-4.000,00	422.350,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	24.970,58	0,00	0,00	24.970,58
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	123.610,00	0,00	4.000,00	127.610,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	75.000,00	0,00	0,00	75.000,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	649.930,58	80.350,00	0,00	649.930,58
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	183.232,91	0,00	3.000,00	186.232,91
TOTALE ENTRATE	833.163,49	80.350,00	3.000,00	836.163,49
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	549.000,58	78.928,90	0,00	549.000,58
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	75.000,00	0,00	0,00	75.000,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE FINALI	624.000,58	78.928,90	0,00	624.000,58
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	25.930,00	0,00	0,00	25.930,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	183.232,91	0,00	3.000,00	186.232,91
TOTALE SPESE	833.163,49	78.928,90	3.000,00	836.163,49
SALDO COMPLESSIVO	0,00	1.421,10	0,00	0,00

2024				
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	426.350,00	52.000,00	-4.000,00	422.350,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	21.958,44	0,00	0,00	21.958,44
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	123.610,00	0,00	4.000,00	127.610,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	641.918,44	52.000,00	0,00	641.918,44
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	183.232,91	0,00	3.000,00	186.232,91
TOTALE ENTRATE	825.151,35	52.000,00	3.000,00	828.151,35
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
TITOLO 1 - Spese correnti	545.988,44	51.264,46	0,00	545.988,44
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE FINALI	615.988,44	51.264,46	0,00	615.988,44
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	25.930,00	0,00	0,00	25.930,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	183.232,91	0,00	3.000,00	186.232,91
TOTALE SPESE	825.151,35	51.264,46	3.000,00	828.151,35
SALDO COMPLESSIVO	0,00	735,54	0,00	0,00

**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 31.03.2022 con deliberazione n. 14 dalla Giunta Comunale.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 35 % dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 32% 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	111.883,14	16.990,33	0,00	0,00	111.883,14	94.892,81	15,19
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	14.702,69	528,00	0,00	0,00	14.702,69	14.174,69	3,59
Titolo 3 - Extratributarie	30.851,47	9.744,25	0,00	0,00	30.851,47	21.107,22	31,58
Parziale titoli 1+2+3	157.437,30	27.262,58	0,00	0,00	157.437,30	130.174,72	17,32
Titolo 4 - In conto capitale	161.965,63	84.190,96	0,00	0,00	161.965,63	77.774,67	51,98
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	2.065,82	2.065,82	0,00	0,00	2.065,82	0,00	100,00
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	321.468,75	113.519,36	0,00	0,00	321.468,75	207.949,39	35,31

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	190.343,26	74.610,04		0,00	190.343,26	115.733,22	39,20
Titolo 2 - In conto capitale	78.885,78	55.794,02		0,00	78.885,78	23.091,76	70,73
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	23.205,21	20.765,20		0,00	23.205,21	2.440,01	89,49
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	292.434,25	151.169,26		0,00	292.434,25	141.264,99	51,69

**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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZ A ANNO DI RIFERIMENT O DEL BILANCIO 2022	COMPETENZ A ANNO 2023	COMPETENZ A ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	247.514,7 5			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	14.780,12	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>	(+)	593.959,36 0,00	574.930,58 0,00	571.918,44 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> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	584.069,48 0,00 14.403,10	549.000,58 0,00 14.403,10	545.988,44 0,00 14.403,10
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>	(-)	24.670,00 0,00 0,00	25.930,00 0,00 0,00	25.930,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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	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	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	18.293,99	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	362.539,21	75.000,00	70.000,00
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>	(-)	380.833,20 0,00	75.000,00 0,00	70.000,00 0,00

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

**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 il rispetto degli stessi:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	14.780,12
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>	(+)	427.992,94 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>	(-)	427.037,31 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>	(-)	13.550,54 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.185,21
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)		2.185,21

- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.185,21
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.185,21
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	18.293,99
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	330.557,89
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	(-)	298.549,93
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		50.301,95
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		50.301,95
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		50.301,95

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		52.487,16
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		52.487,16
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		52.487,16

Nel bilancio di previsione 2022-2024, esercizio 2022, sono iscritti alla missione 20 fondi per complessivi euro 8.541,60, 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 il 10 % circa.

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	184.282,09	58.541,82	31,77
TITOLO 7 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	184.282,09	58.541,82	31,77
	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”*.

	Competenza	Residui	Totale
ENTRATA - RISCOSSIONI			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	140.932,59	16.990,33	157.922,92
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.450,46	528,00	7.978,46
Titolo 3 - Entrate extratributarie	73.736,58	9.744,25	83.480,83
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	137.823,33	84.190,96	222.014,29
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	56.282,46	2.065,82	58.348,28
Totale Entrate finali	416.225,42	113.519,36	529.744,78
SPESA - PAGAMENTI			
Titolo 1 - Spese Correnti	155.084,42	74.610,04	229.694,46
Titolo 2 - Spese in c/capitale	57.778,29	55.794,02	113.572,31
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	13.550,54	0,00	13.550,54
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	34.710,00	20.765,20	55.475,20
Totale Spese finali	261.123,25	151.169,26	412.292,51
Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali	155.102,17	-37.649,90	117.452,27

Fondo di Cassa al 01/01/	247.514,75
Riscossioni (+)	529.744,78
Pagamenti (-)	412.292,51
Fondo di Cassa Totale	364.967,02
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)	7.208,22
Provvisori di Spesa da Regularizzare (+)	0,00
Fondo di Cassa Finale	372.175,24

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

CONCLUSIONI

I dati analizzati nella presente relazione non fanno prevedere al 31.12.2022 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.

Pessinnetto, lì 18/07/2022

Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

Il sottoscritto Dr. Gianluca Coluccio, in qualità di Revisore Unico del Comune di Pessinetto, dichiara che i dati riportati nel verbale di cui sopra corrispondono alle risultanze della contabilità dell'ente alla data del 18/07/2022 e rende parere favorevole nulla eccependo all'adozione della delibera consiliare, così come presentata in bozza, in merito alla ricognizione degli equilibri di Bilancio 2022-2024.

Torino _____, lì 01/08/2022

Il Revisore Unico

