

COMUNE DI PESSINETTO
Città Metropolitana di Torino

RELAZIONE TECNICA
DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
ECONOMICO FINANZIARIO

EQUILIBRI DI BILANCIO

2023 - 2025

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2023-2025

L'anno 2023, addì 19 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 2023-2025 è stato approvato il 16.02.2023 dal Consiglio Comunale con delibera n. 8 e che il Rendiconto 2022 è stato approvato il 04.05.2023 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 16.

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 2023, 2024 e 2025.

VERIFICA DELLO STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE										
		Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in salvaguar dia	Assestato finale	% variazioni assestato finale/Previsio ni	Accertato	% Accertato/ Assestato finale	Incassato
F.P.V. per Spese Correnti										
	2023	0,00	65.568,04	65.568,04	0,00	65.568,04				
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
F.P.V. per Spese in Conto Capitale										
	2023	0,00	53.142,99	53.142,99	0,00	53.142,99				
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
TITOLO 1 - Entrate tributarie										
	2023	422.350,00	15.000,00	437.350,00	0,00	437.350,00	3,55 %	371.468,20	84,94 %	171.468,20
	2024	422.350,00	1.200,00	423.550,00	0,00	423.550,00	0,28 %			
	2025	422.350,00	1.200,00	423.550,00	0,00	423.550,00	0,28 %			
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti										
	2023	38.165,58	625,00	38.790,58	0,00	38.790,58	1,64 %	10.165,38	26,21 %	10.165,38
	2024	37.752,44	0,00	37.752,44	0,00	37.752,44	0,00%			
	2025	37.752,44	0,00	37.752,44	0,00	37.752,44	0,00%			
TITOLO 3 - Entrate extratributarie										
	2023	144.586,00	0,00	144.586,00	0,00	144.586,00	0,00%	64.827,03	44,84 %	57.273,43
	2024	137.586,00	0,00	137.586,00	0,00	137.586,00	0,00%			
	2025	128.586,00	0,00	128.586,00	0,00	128.586,00	0,00%			

TITOLO 4 - Entrate in conto capitale										
	2023	75.000,00	327.038,89	402.038,89	0,00	402.038,89	436,05 %	222.991,81	55,47 %	22.739,77
	2024	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00%			
	2025	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00%			
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie										
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
TITOLO 6 - Accensione di prestiti										
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere										
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro										
	2023	186.232,91	968,82	187.201,73	0,00	187.201,73	0,52 %	86.103,66	46,00 %	56.590,66
	2024	186.232,91	0,00	186.232,91	0,00	186.232,91	0,00%			
	2025	186.232,91	0,00	186.232,91	0,00	186.232,91	0,00%			
TOTALI TITOLI										
	2023	866.334,49	343.632,71	1.209.967,20	0,00	1.209.967,20	39,67 %	755.556,08	62,44 %	318.237,44
	2024	853.921,35	1.200,00	855.121,35	0,00	855.121,35	0,14 %			
	2025	794.921,35	1.200,00	796.121,35	0,00	796.121,35	0,15 %			
TOTALE GENERALE ENTRATE										
	2023	866.334,49	462.343,74	1.328.678,23	0,00	1.328.678,23	53,37 %	755.556,08	56,87 %	318.237,44
	2024	853.921,35	1.200,00	855.121,35	0,00	855.121,35	0,14 %			
	2025	794.921,35	1.200,00	796.121,35	0,00	796.121,35	0,15 %			

VERIFICA DELLO STATO DI ACCERTAMENTO DELLE SPESE

		<i>Previsioni</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Assestato</i>	<i>Variazioni in salvaguardia</i>	<i>Assestato finale</i>	<i>% variazioni assestato finale/Previsioni</i>	<i>Impegnato</i>	<i>% Impegnato/Assestato finale</i>	<i>Pagato</i>
Disavanzo di Amministrazione 2023		0	0,00	0,00	0,00	0,00				
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione										
	2023	279.311,21	95.327,75	374.638,96	0,00	374.638,96	34,13%	259.497,69	69,27%	138.249,03
	2024	276.956,45	1.200,00	278.156,45	0,00	278.156,45	0,43%			
	2025	279.606,45	1.200,00	280.806,45	0,00	280.806,45	0,43%			
MISSIONE 02 - Giustizia										
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza										
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio										
	2023	59.700,00	0,00	59.700,00	0,00	59.700,00	0,00%	38.521,38	64,52%	19.278,72
	2024	59.550,00	0,00	59.550,00	0,00	59.550,00	0,00%			
	2025	59.550,00	0,00	59.550,00	0,00	59.550,00	0,00%			
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali										
	2023	516,46	750,00	1.266,46	0,00	1.266,46	145,22%	0,00	0,00%	0,00
	2024	516,46	0,00	516,46	0,00	516,46	0,00%			
	2025	516,46	0,00	516,46	0,00	516,46	0,00%			
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero										
	2023	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00%	1.200,00	100,00%	339,79
	2024	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00%			
	2025	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00%			
MISSIONE 07 - Turismo										
	2023	900,00	0,00	900,00	0,00	900,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	2024	900,00	0,00	900,00	0,00	900,00	0,00%			

	2025	900,00	0,00	900,00	0,00	900,00	0,00%			
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa										
	2023	7.000,00	17.072,17	24.072,17	0,00	24.072,17	243,89%	306,00	1,27%	0,00
	2024	9.000,00	0,00	9.000,00	0,00	9.000,00	0,00%			
	2025	9.000,00	0,00	9.000,00	0,00	9.000,00	0,00%			
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										
	2023	115.683,54	11.146,80	126.830,34	0,00	126.830,34	9,64%	103.239,59	81,40%	22.915,29
	2024	108.683,54	0,00	108.683,54	0,00	108.683,54	0,00%			
	2025	108.683,54	0,00	108.683,54	0,00	108.683,54	0,00%			
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità										
	2023	77.670,00	270.172,20	347.842,20	0,00	347.842,20	347,85%	340.298,78	97,83%	86.483,67
	2024	76.750,00	0,00	76.750,00	0,00	76.750,00	0,00%			
	2025	75.770,00	0,00	75.770,00	0,00	75.770,00	0,00%			
MISSIONE 11 - Soccorso civile										
	2023	0,00	5000,00	5000,00	0,00	5000,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia										
	2023	28.024,00	0,00	28.024,00	0,00	28.024,00	0,00%	18.857,00	67,29%	16.707,20
	2024	28.024,00	0,00	28.024,00	0,00	28.024,00	0,00%			
	2025	28.024,00	0,00	28.024,00	0,00	28.024,00	0,00%			
MISSIONE 13 - Tutela della salute										
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività										
	2023	3.763,00	0,00	3.763,00	0,00	3.763,00	0,00%	2.321,00	61,68%	2.321,00
	2024	3.763,00	0,00	3.763,00	0,00	3.763,00	0,00%			
	2025	3.763,00	0,00	3.763,00	0,00	3.763,00	0,00%			
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale										
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			

MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca										
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche										
	2023	50.000,00	61.906,00	111.906,00	0,00	111.906,00	123,81%	61.609,00	55,32%	0,00
	2024	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00%			
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali										
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali										
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti										
	2023	27.583,37	0,00	27.583,37	0,00	27.583,37	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	2024	22.264,99	0,00	22.264,99	0,00	22.264,99	0,00%			
	2025	22.264,99	0,00	22.264,99	0,00	22.264,99	0,00%			
MISSIONE 50 - Debito pubblico										
	2023	28.750,00	0,00	28.750,00	0,00	28.750,00	0,00%	14238,08	49,52%	14238,08
	2024	30.080,00	0,00	30.080,00	0,00	30.080,00	0,00%			
	2025	19.410,00	0,00	19.410,00	0,00	19.410,00	0,00%			
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie										
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%			
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi										
	2023	186.232,91	968,82	187.201,73	0,00	187.201,73	0,52%	83.265,11	44,48%	55.647,91
	2024	186.232,91	0,00	186.232,91	0,00	186.232,91	0,00%			
	2025	186.232,91	0,00	186.232,91	0,00	186.232,91	0,00%			
TOTALI MISSIONI										
	2023	866.334,49	462.343,74	1.328.678,23	0,00	1.328.678,23	53,37%	923.650,63	69,52%	356.180,69
	2024	853.921,35	1.200,00	855.121,35	0,00	855.121,35	0,14%			
	2025	794.921,35	1.200,00	796.121,35	0,00	796.121,35	0,15%			

TOTALE GENERALE SPESE										
	2023	866.334,49	462.343,74	1.328.678,23	0,00	1.328.678,23	53,37%	923.650,63	69,52%	356.180,69
	2024	853.921,35	1.200,00	855.121,35	0,00	855.121,35	0,14%			
	2025	794.921,35	1.200,00	796.121,35	0,00	796.121,35	0,15%			

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE
GESTIONE RESIDUI**

I residui come sotto determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2022.

Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto il 14.04.2023 con deliberazione n. 16 dalla Giunta Comunale.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 18 % dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 61% 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	124.810,87	20,16	0,00	0,00	124.810,87	124.790,71	0,02
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	28.487,49	2.083,49	0,00	0,00	28.487,49	26.404,00	7,31
Titolo 3 - Extratributarie	34.040,45	13.125,78	0,00	0,00	34.040,45	20.914,67	38,56
Parziale titoli 1+2+3	187.338,81	15.229,43	0,00	0,00	187.338,81	172.109,38	8,13
Titolo 4 - In conto capitale	35.498,22	22.603,83	0,00	0,00	35.498,22	12.894,39	63,68
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	5.125,67	3.652,80	0,00	0,00	5.125,67	1.472,87	71,26
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	227.962,70	41.486,06	0,00	0,00	227.962,70	186.476,64	18,20

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	238.766,00	157.830,29		0,00	238.766,00	80.935,71	66,10
Titolo 2 - In conto capitale	39.940,50	11.632,22		0,00	39.940,50	28.308,28	29,12
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	16.103,38	10.821,13		0,00	16.103,38	5.282,25	67,20
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	294.809,88	180.283,64		0,00	294.809,88	114.526,24	61,15

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 RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	492.209,38			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	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	(+)	620.726,58	598.888,44	589.888,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	(-)	596.353,40	568.808,44	570.478,44
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>19.095,09</i>	<i>19.095,09</i>	<i>19.095,09</i>
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	(-)	28.750,00	30.080,00	19.410,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-4.376,82	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	(+)	4.376,82	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>		

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	(+)	48.766,17	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	65.568,04	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	402.038,89	70.000,00	20.000,00
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>	(-)	516.373,10 0,00	70.000,00 0,00	20.000,00 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 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
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>	(+)	452.235,97 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>	(-)	412.214,68 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>	(-)	14.238,08 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		25.783,21
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>	(+)	4.376,82 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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)		30.160,03
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		30.160,03
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		30.160,03
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	48.766,17
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	65.568,04
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	306.782,33
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	(-)	413.932,76
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)		7.183,78
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		7.183,78
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		7.183,78
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)		37.343,81
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		37.343,81

Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		37.343,81

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		30.160,03
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	4.376,82
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		25.783,21

Nel bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, sono iscritti alla missione 20 fondi per complessivi euro 24.701,33, 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.

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	187.201,73	86.103,66	46,00
TITOLO 7 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	187.201,73	86.103,66	46,00
	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 2023, 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	173.554,92	20,16	173.575,08
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.165,38	2.083,49	12.248,87
Titolo 3 - Entrate extratributarie	61.773,43	13.125,78	74.899,21
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	22.739,77	22.603,83	45.343,60
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	57.790,23	3.652,80	61.443,03
Totale Entrate finali	326.023,73	41.486,06	367.509,79
SPESA - PAGAMENTI			
Titolo 1 - Spese Correnti	195.213,60	157.830,29	353.043,89
Titolo 2 - Spese in c/capitale	91.081,10	11.632,22	102.713,32
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	14.238,08	0,00	14.238,08
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	55.647,91	10.821,13	66.469,04
Totale Spese finali	356.180,69	180.283,64	536.464,33
Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali	-30.156,96	-138.797,58	-168.954,54
Fondo di Cassa al 01/01/			
			492.209,38
Riscossioni (+)			367.509,79
Pagamenti (-)			536.464,33
Fondo di Cassa Totale			323.254,84
Prowisori di Entrata da Regularizzare (+)			10.607,68
Prowisori di Spesa da Regularizzare (+)			
Fondo di Cassa Finale			333.862,52

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

CONCLUSIONI

I dati analizzati nella presente relazione non fanno prevedere al 31.12.2023 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, li 19/07/2023

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 19/07/2023 e rende parere favorevole nulla eccependo all'adozione della delibera consiliare, così come presentata in bozza, in merito alla ricognizione degli equilibri di Bilancio 2023-2025.

Torino, li 21/07/2023

Il Revisore Unico


