

COMUNE DI SAN PONSO



SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2023

Relazione ai sensi dell'art. 193 del TUEL 267/2000 e ss. mm. e ii.

INDICE

1 LA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

1.1 Premessa, riferimenti normativi e contabili

1.2 La ratio dell'art.193 TUEL

1.3 Un momento importante della gestione finanziaria dell'ente

2 IL CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

2.1 Tuel 267/2000 e ss. mm. e ii. - Capo III "Controlli interni"

3 MONITORAGGI FINANZIARI

4 RELAZIONE FINALE

Allegati - Schemi e tavole di verifica

Scheda 1 – Equilibri di bilancio (su stanziato)

Scheda 2 – Equilibri di bilancio (su impegnato/accertato)

Scheda 3 – Controllo della cassa

Scheda 4 – Situazione dei residui

La salvaguardia degli equilibri di bilancio

Premessa, riferimenti normativi e contabili

Art. 193 D.lgs. 18 agosto 2000 n.267 e ss. mm. e ii.

Salvaguardia degli equilibri di bilancio.

1. 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).
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.
Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.
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.

La ratio dell'art.193 TUEL L'art. 193 TUEL

Impone che l'intera gestione contabile degli enti locali sia ispirata al mantenimento degli equilibri inizialmente fissati dal consiglio in sede di approvazione del bilancio di previsione incentrato sul pareggio finanziario e sull'equilibrio economico. Nello specifico, si tratta di verificare che:

- gli stanziamenti iscritti in entrata e in spesa si concretizzino in effettivi accertamenti/impegni entro la fine dell'esercizio;
- tali accertamenti e impegni garantiscano il permanere degli equilibri di bilancio di parte corrente, parte capitale e che non risulti una situazione di deficit di cassa.

L'organo consiliare, entro il 31 luglio di ciascun anno, deve deliberare anche la variazione di assestamento generale, come previsto dall'art. 175, comma 8 del TUEL, che pertanto si affianca alla salvaguardia degli

equilibri. Mediante tale variazione si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

Un momento importante della gestione finanziaria dell'ente

L'asestamento generale del bilancio rappresenta quindi un momento importante della gestione finanziaria dell'ente perché consente di realizzare le verifiche di bilancio e, nel caso di necessità, di porre in essere le dovute manovre correttive sull'andamento finanziario della gestione, in relazione alle indicazioni fornite dai vari responsabili dei servizi e dal responsabile del servizio finanziario dell'ente.

Il controllo sugli equilibri finanziari

Tuel 267/2000 e ss. mm. e ii. - Capo III "Controlli interni"

Il controllo sugli equilibri finanziari è invece stato inserito nel Capo III "Controlli interni" del TUEL 267/2000 dal Decreto Legge 10 ottobre 2012, n. 174, (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale 10 ottobre 2012, n. 237), coordinato con la legge di conversione 7 dicembre 2012, n. 213 così 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. 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. 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"*. Pertanto, mentre il controllo degli equilibri finanziari costituisce una forma di controllo interno, e deve essere costituito da momenti periodici e costanti di verifica durante tutto il corso dell'esercizio, avendo carattere permanente, la salvaguardia di cui all'art. 193 rappresenta invece il momento più importante di verifica degli equilibri generali di bilancio dell'ente, quindi non solo finanziari, ma anche economici e patrimoniali.

Monitoraggi finanziari

Riepilogando, si individuano i seguenti monitoraggi da effettuarsi in corso d'anno sugli equilibri di bilancio:

1. in corso d'anno: verifica degli equilibri finanziari;
2. entro il 31 luglio: salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio.

Relazione finale

TUTTO ciò premesso

Visto il Tuel 267/2000 e ss. mm. e ii.;

Visto l'art. 193 del TUEL 267/2000 e ss. mm. e ii.;

Considerato l'obbligo di provvedere alla verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli equilibri di bilancio;

Considerato che il bilancio di previsione per il triennio 2023/2025 è stato approvato il 19 dicembre 2022 con atto del C.C. n. 31, esecutivo a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2022 è stato approvato il 25 maggio 2023 con atto del C.C. n. 5, esecutivo a termini di legge;

In relazione al disposto dell'art. 193 del D.lgs. 267/2000 e ss. mm. e ii., nonché alle norme del vigente regolamento comunale di contabilità, in ordine agli adempimenti prescritti si riferisce quanto segue:

Equilibri di bilancio: processata la verifica degli equilibri di bilancio non si registrano situazioni di disequilibrio finanziario tali da portare l'ente in disavanzo, sia in relazione allo stanziato che dell'impegnato/accertato.

Attuazione dei programmi: Arconet al riguardo conferma che l'art. 193 del Tuel non prevede più, come obbligatoria, la verifica dello stato di attuazione dei programmi in sede di salvaguardia degli equilibri, ma segnala che l'art. 147-ter, comma 2, del Tuel, conferma l'obbligo di effettuare comunque periodiche verifiche circa lo stato di attuazione dei programmi. Si aggiunge inoltre che tali verifiche risultano particolarmente rilevanti ai fini della predisposizione del D.u.p, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno e che tale termine è comunque ritenuto il più idoneo per effettuare la verifica dello stato di attuazione dei programmi.

Riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio: dalle attestazioni dei responsabili dei servizi non risultano debiti fuori bilancio rientranti nella casistica dell'art. 193 del Tuel e ss. mm. e ii.

Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità: si è proceduto a verificare la congruità del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità secondo le indicazioni di cui all'Allegato 4/2 del D.lgs. 118/2011.

Equilibrio di cassa: si registra al momento della stesura del presente documento una preoccupante sofferenza di cassa. Tale sofferenza sebbene ancora non abbia indotto l'Ente all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria, facoltà di cui al Deliberato disposto della Giunta Comunale n. 10 del 19/01/2023 che attesterebbe un plafond di anticipazione pari ad Euro 109.396,92 ovvero ai 5/12 del totale delle entrate risultanti a rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, è determinata da una spropositata ricerca ed ammissione, rapportato alle dimensioni del l'Ente, di contributi compresi quelli da PNRR. Si riporta per completezza di analisi la situazione delle opere di investimento attualmente in corso o che ancora non hanno concluso il proprio iter (spesa/incasso) c/o l'Ente, con relative note esplicative.

			ANNO 2019	Importo Originario	Accert./imp. Effettivo	Rev./Mand.	da incas./spend.	
4014	4014	99	CONTRIBUTO MINISTERIALE - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA - ANNO 2019 (G) e (H)	50.000,00	50.000,00	25.000,00	25.000,00	DA INCASSARE
4014	4014	7	CONTRIBUTO GSE 2019	5.832,68	-	-		
8330	3251	99	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE PER RIQUALIFICAZIONE PARCHEGGIO - CUP H71C19000080001	13.000,00	12.999,99	12.999,00	0,00	TUTTO SPESO
6130	3045	99	RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA CENTRALE TERMICA SEDE MUNICIPALE - CUP H72119000200005	42.000,00	39.847,80	42.826,30	5.560,80	
ULTERIORE STANZIAMENTO				6.132,68				

			ANNO 2020	Importo Originario	Accert./imp. Effettivo	Rev./Mand.	da incas./spend.	
4013	4015	1	CONTRIBUTO MINISTERIALE - 14/01/2020	11.597,10	11.597,10	0,00	11.597,10	DA INCASSARE
6130	3045	2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA MESSA IN SICUREZZA IMMOBILI COMUNALI (2020) - barriere arch. CUP H75C20000010001	11.597,10	11.597,10	11.597,11	0,00	TUTTO SPESO

4014	4014	2	CONTRIBUTO MINISTERIALE - 14/01/2020	50.000,00	48.405,90	25.000,00	23.405,90	DA INCASSARE
6130	3045	3	MANUTENZIONE STRAORDINARIA MESSA IN SICUREZZA IMMOBILI COMUNALI (2020) - PARCHEGGIO - CUP H71B19000570001	50.000,00	48.405,90	50.637,16	0,00	TUTTO SPESO

4014	4014	3	CONTRIBUTO MINISTERIALE - 02/07/2020	19.329,89	19.329,89	15.464,00	3.865,89	DA INCASSARE
6130	3045	4	MANUTENZIONE STRAORDINARIA D.M. DEL 02 LUGLIO 2020	19.329,89	19.329,89	13.329,89	0,00	TUTTO SPESO
			ARREDO URBANO - CUP H78H20000310001					
			ILLUMINAZIONE PUBBLICA - CUP H71J20000070001					

4014	4014	4	CONTRIBUTO MINISTERO LG 160/2019 ART. 1 C. 51 - PROGETTAZIONI (n.v.)	18.000,00	18.000,00	18.000,00	0,00	OPERA CONCLUSA
6190	3058	98	PROGETTAZIONI LG 160/2019 ART. 1 C. 51 (n.v.) SPESI PER OPERA ROGGIA DEL MULINO - CUP H72C200000000001	18.000,00	18.000,00	18.000,00	0,00	
			PROGETTAZIONI LG 160/2019 ART. 1 C. 51 (n.v.) SPESI PER OPERA 1 SOTTOSERVIZI E PIAZZALE - CUP H72C200000000001					

			ANNO 2021	Importo Originario	Accert./imp. Effettivo	Rev./Mand.	da incas./spend.	
4010	4010	99	CONTRIBUTO DA FONDAZIONE CRT PER INTERVENTI DI DIFESA PER PROTEZIONE CIVILE - ANNO 2021 (n.v.)	9.844,18	9.844,18	0,00	9.844,18	DA INCASSARE
8230	3474	99	MANUTENZIONE STRAORDINARIA - RISCHIO IDROGEOLOGICO VIA MOLINO - ANNO 2021 (n.v.)	9.844,18	9.844,18	0,00	0,00	pagare fatture
4014	4014	50	CONTRIBUTO MINISTERIALE - PROGETTAZIONI - ANNO 2021 (n.v.)	5.124,00	5.124,00	5.124,00	0,00	OPERA CONCLUSA
6130	3045	50	PROGETTAZIONI - ANNO 2021 (n.v.)	5.124,00	5.124,00	5.142,00	0,00	
4014	4014	5	CONTRIBUTO MINISTERIALE Euro 100.000,00	100.000,00	99.443,27	50.000,00	49.900,26	DA INCASSARE
			Speso complessivo a valere sul finanziamento di Euro 100.000,00	100.000,00	99.443,27	99.900,26	99,74	DA SPENDERE
OPERA 1								
			Progettazioni entrata 4014/4014/4	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	INCASSATI
6130	3045	7	D.M. 17/11/2020 - OPERE DI URBANIZZAZIONE (SOTTO SERVIZI E PIAZZALE) - CUP H75F21000020001	50.000,00	49.443,27	49.443,27	0,00	TUTTO SPESO
			Progettazioni spesa 6190/3058/98	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	TUTTO SPESO
OPERA 2 E 3								
4012	4012	98	CONTRIBUTO REGIONALE ANNO 2021 PER COMPLETAMENTO CIMITERO (2021)	29.200,00	29.200,00	11.680,00	17.520,00	DA INCASSARE
			AVANZO LIBERO	10.800,00	10.800,00	-	-	UTILIZZATI
6130	3045	8	D.M. 29/01/2021 - RIORGANIZZAZIONE GENERALE E MESSA IN SICUREZZA CON ADEGUAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE - CIMITERO COMUNALE - CUP H73D21000240001	50.000,00	50.000,00	50.456,99	0,00	pagare fatture
6130	3045	8	D.M. 29/01/2021 - RIORGANIZZAZIONE GENERALE E MESSA IN SICUREZZA CON ADEGUAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE - CIMITERO COMUNALE - CUP H77H21005570006	40.000,00	40.000,00	40.000,00	0,00	pagare fatture
4014	4014	6	CONTRIBUTO MINISTERIALE - 29/01/2021	81.300,81	79.768,12	79.768,12	0,00	INCASSATI
8230	3473	99	LAVORI DI COSTRUZIONE MARCIAPIEDI S.P.N.36 - CUP H75F21000010001	81.300,81	79.768,12	79.768,12	0,00	pagare fatture
4012	4012	97	CONTRIBUTO REGIONALE ANNO 2021 PER PARCO GIOCHI (n.v.)	2.482,98	2.482,98	2.482,98	0,00	OPERA CONCLUSA
			ALTRO FINANZIAMENTO - APPLICAZIONE DI AVANZO LIBERO	2.482,97	2.482,98	-	-	
8230	3475	98	REALIZZAZIONE PARCO GIOCHI (n.v.)	4.965,95	4.965,95	4.965,95	0,00	

			ANNO 2022	Importo Originario	Accert./imp. Effettivo	Rev./Mand.	da incas./spend.	
4014	4014	10	CONTRIBUTO MINISTERIALE - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA	50.000,00	43.182,40	0,00	43.182,40	DA INCASSARE
6130	3045	9	MANUTENZIONE STRAORDINARIA MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO IMMOBILI COMUNALI ANNO 2022 - CUP H73G22000070006	50.000,00	43.182,40	0,00	43.182,40	DA SPENDERE
4014	4014	9	CONTRIBUTO MINISTERIALE - MESSA IN SICUREZZA STRADE	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	INCASSATI
			AVANZO VINCOLATO	5.700,00	4.844,79	-	-	UTILIZZATI
			PROVENTI LOCULI	300,00	300,00	-	-	UTILIZZATI
8230	3239	98	MANUTENZIONE STRAORDINARIA MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI (Legge Bilancio 2022) - CUP H77H22002010001	16.000,00	14.844,79	9.844,79	5.000,00	DA SPENDERE/LIBERARE
4014	4014	8	CONTRIBUTO MINISTERIALE - INFRASTRUTTURA ROGGIA - ANNO 2022	90.000,00	85.331,80	18.000,00	67.331,80	DA INCASSARE
9090	3300	98	MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE ROGGIA - ANNO 2022 - CUP H74H20000500005	90.000,00	85.331,80	85.331,80	0,00	TUTTO SPESO
4014	4014	11	CONTRIBUTO CSE 2022 - ACQUISTO, INSTALLAZIONE E PROGETTAZIONE INFISSI SALONE POLIFUNZIONALE (n.v.)	39.999,00	38.719,30	0,00	38.719,30	DA INCASSARE
8230	3479	1	EFFICIENTAMENTO SALONE POLIFUNZIONALE - INFISSI - CSE 2022 (n.v.)	39.999,00	38.719,30	0,00	38.719,30	DA SPENDERE
4014	4014	12	CONTRIBUTO CSE 2022 - ACQUISTO, INSTALLAZIONE E PROGETTAZIONE IMPIANTO FOTOVOLTAICO SALONE POLIFUNZIONALE (n.v.)	17.965,53	17.965,53	0,00	17.965,53	DA INCASSARE
8230	3479	2	EFFICIENTAMENTO SALONE POLIFUNZIONALE - FOTOVOLTAICO - CSE 2022 (n.v.)	17.965,53	17.965,53	0,00	17.965,53	DA SPENDERE
4014	4014	51	CONTRIBUTO MINISTERIALE - PROGETTAZIONE - ANNO 2022 (n.v.)	14.044,51	14.044,51	0,00	14.044,51	DA INCASSARE
6130	3045	51	PROGETTAZIONI - ANNO 2022 (n.v.)	14.044,51	14.044,51	6.981,38	7.063,13	DA SPENDERE
4013	4013	98	CONTRIBUTO MINISTERIALE - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA - ANNO 2022	84.168,33	82.972,92	42.084,17	40.888,75	DA INCASSARE
7970	3252	1	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO STRUTTURE COMUNALI CUP H74J00000270001	84.168,33	82.972,92	0,00	82.972,92	DA SPENDERE

PNRR DIGITALIZZAZIONE

4020	4020	1	PNRR - M1C1 - INV.1.4 - AVVISO MISURA 1.4.1 - CUP H71F22000550006 - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	79.922,00	79.922,00	0,00	79.922,00	DA INCASSARE
8230	4000	1	PNRR - M1C1 - INV.1.4 - AVVISO MISURA 1.4.1 - CUP H71F22000550006 - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	79.922,00	79.922,00	0,00	79.922,00	DA SPENDERE

4020	4020	2	PNRR - M1C1 - INV.1.4 - AVVISO MISURA 1.4.4 - CUP H71F22000840006 - SPID CIE	14.000,00	14.000,00	0,00	14.000,00	DA INCASSARE
8230	4000	2	PNRR - M1C1 - INV.1.4 - AVVISO MISURA 1.4.4 - CUP H71F22000840006 - SPID CIE	14.000,00	14.000,00	0,00	14.000,00	DA SPENDERE

4020	4020	3	PNRR - M1C1 - INV.1.4 - AVVISO MISURA 1.4.3 - CUP H71F22001460006 - APP IO	8.019,00	8.019,00	0,00	8.019,00	DA INCASSARE
8230	4000	3	PNRR - M1C1 - INV.1.4 - AVVISO MISURA 1.4.3 - CUP H71F22001460006 - APP IO	8.019,00	8.019,00	0,00	8.019,00	DA SPENDERE

4020	4020	4	PNRR - M1C1 - INV.1.4 - AVVISO MISURA 1.4.3 - CUP H71F22001940006 - PAGOPA	19.424,00	19.424,00	0,00	19.424,00	DA INCASSARE
8230	4000	4	PNRR - M1C1 - INV.1.4 - AVVISO MISURA 1.4.3 - CUP H71F22001940006 - PAGOPA	19.424,00	19.424,00	0,00	19.424,00	DA SPENDERE

			ANNO 2023	Importo Originario	Accert./imp. Effettivo	Rev./Mand.	da incas./spend.	
4014	4014	13	6 - CONTRIBUTO MINISTERIALE - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA - ANNO 2023	83.790,52	0,00	0,00	0,00	DA INCASSARE
9530	3303	98	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO COMUNALE - REALIZZAZIONE LOCULI - D.M. 20.01.2023 - E. 4014 / 4014 / 13	83.790,52	0,00	0,00	0,00	DA SPENDERE

PNRR DIGITALIZZAZIONE

4020	4020	5	5 - PNRR - M1C1 - INV.1.3- AVVISO MISURA 1.3.1- CUP: H51F22007800006 - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	10.172,00	10.172,00	0,00	10.172,00	DA INCASSARE
8230	4000	5	PNRR - M1C1 - INV.1.3- AVVISO MISURA 1.3.1- CUP: H51F22007800006 - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	10.172,00	10.172,00	0,00	10.172,00	DA SPENDERE

Alle evidenze:

Somme spese su opere ancora non rendicontate o parzialmente rendicontate Euro 456.215,81

Somme incassate su opere ancora non rendicontate o parzialmente rendicontate Euro 285.828,97

Differenziale di cassa pari ad Euro 170.386,84

Risulta piuttosto evidente come da una parte il lento recupero di somme già spese ma non ancora introitate e dall'altra il massiccio ricorso a progetti ed investimenti, minino la tenuta di cassa dell'Ente.

La situazione, già piuttosto critica, deve anche fare i conti con una serie di questioni *"informatiche"* derivanti dai diversi applicativi di rendicontazione che non permettono agli operatori un sollecito recupero delle somme. A questo si aggiunge l'evidente sottostruttura di personale dell'Ente che, formato per lo più da personale in comando e/o in convenzione, non permette una risoluzione rapida ed efficace delle varie problematiche. Attualmente l'ufficio finanziario ha disposto uno stop all'accettazione di ulteriori contributi; resta comunque una scelta molto dolorosa soprattutto per un Ente così piccolo, con scarse risorse proprie e molti lavori utili da realizzare sul territorio.

Dover scoraggiare il ricorso a contributi per problematiche legate alla cassa lo ritengo personalmente un pessimo approccio sia alla resilienza che alla ripresa, elementi ispiratori del PNRR.

Probabile che l'Ente superi, faticosamente l'annualità in corso, tuttavia, considerati i tempi stretti di realizzazione e chiusura degli appalti, i quali, ricordo, prevedono la dead line a cavallo tra il 2025 e 2026, nel 2024 e successivi il Comune, senza un intervento centralizzato, andrà in contro ad un inevitabile deficit di cassa.

Per quanto riguarda la gestione ordinaria dell'Ente, ad esclusione di un ritardo generalizzato nell'incassare il Fondo di solidarietà Comunale, non si registrano altre criticità. Gli incassi previsti, già prudenziali, dovrebbero a fine esercizio realizzarsi. Le stime si basano su una storicità già consolidata che, sempre in relazione alla dimensione dell'Ente, se da una parte risultano esigue dall'altra persistono relativamente affidabili.

Gestione residui: la gestione dei residui rileva una gestione attenta dei pagamenti in conto residui passivi con pagamenti effettuati entro i termini di legge evidenziata soprattutto nei primi mesi dell'anno. La tempestività dei pagamenti rileva tra l'altro un transitorio – 30 gg che anticipa la registrazione della scadenza II trimestre.

L'ente possiede attualmente una buona capacità di incasso e una bassa propensione alla residualità di crediti inevasi. Molto è stato costruito negli anni, una tari gestita internamente, accertamenti tributari emessi con regolarità, l'attivazione di un supporto esterno per la trattazione di accertamenti IMU e coattivi, la crescita delle entrate al titolo III con attivazione di servizi di Polizia Municipale e la ristrutturazione del CUP, hanno restituito una buona "redditività" all'Ente che sebbene piccolo rappresenta una positiva realtà.

Considerato che la mancata adozione dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal citato art. 193 è equiparata, ad ogni effetto, alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'art. 141 con applicazione della procedura prevista dal secondo comma del predetto articolo;

Preso atto che:

- il presente controllo è stato svolto sotto la direzione e il coordinamento del sottoscritto responsabile dell'area contabile e finanziaria,
- sarà sottoposto al parere dell'organo di revisione, che ha provveduto alla prevista vigilanza.
- ha coinvolto gli organi di governo, il segretario generale e i responsabili di tutte le aree dell'Ente ciascuno per quanto di propria competenza;

PROPONE

l'adozione di apposita deliberazione consiliare inerente all'argomento qui trattato e con il seguente dispositivo:

1. EQUILIBRI DI BILANCIO: di prendere atto, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss. mm. e ii., che il bilancio, allo stato attuale, conserva il pareggio di gestione di competenza e di cassa.
2. RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DI DEBITI FUORI BILANCIO: di prendere atto, ai sensi dell'art. 193,

comma 2, del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss. mm. e ii., a conoscenza dei responsabili servizi, della inesistenza di debiti fuori bilancio che necessitano di "Riconoscimento di legittimità".

3. CONGRUITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA': di prendere atto che lo stanziamento in bilancio del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità e l'accantonamento effettuato a tale titolo nel risultato di amministrazione, in sede di approvazione del Rendiconto della Gestione per l'esercizio finanziario 2022, sono congrui e non necessitano di iniziative di adeguamento;

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Dott. FLECCHIA Simone

Salvaguardia Equilibri: EQUILIBRI DI BILANCIO (su Stanziato)
(Esercizio 2023-2024-2025)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	179.141,53			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	11.205,12	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	(+)	287.518,49	233.883,54	233.883,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	298.723,61	233.883,54	233.883,54
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		2.765,58	2.765,58	2.765,58
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	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	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	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	90.644,97	0,00	0,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		460.176,03	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		550.821,00 0,00	0,00 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
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

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00	0,00

Salvaguardia Equilibri: EQUILIBRI DI BILANCIO (su Imp. / Acc.) (Esercizio 2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	11.205,12
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	234.337,91 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 di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	243.350,72 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.192,31
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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)		2.192,31
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.192,31

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.192,31
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	90.644,97
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	373.950,21
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	(-)	462.030,48
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)		2.564,70
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.564,70
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.564,70

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
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)		4.757,01
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.757,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.757,01

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.192,31
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
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 pluriennali.		2.192,31

Scheda 3

Salvaguardia Equilibri: PROSPETTO PER IL CONTROLLO DELLA CASSA (Esercizio 2023)			
	Competenza	Residui	Totale
ENTRATA - RISCOSSIONI			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	27.959,54	12.309,91	40.269,45
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.287,87	0,00	3.287,87
Titolo 3 - Entrate extratributarie	13.672,65	35.841,44	49.514,09
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	2.564,69	43.600,69	46.165,38
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	40.863,77	6.189,61	47.053,38
Totale Entrate finali	88.348,52	97.941,65	186.290,17
SPESA - PAGAMENTI			
Titolo 1 - Spese Correnti	76.803,92	58.377,58	135.181,50
Titolo 2 - Spese in c/capitale	106.658,80	51.832,70	158.491,50
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	37.805,91	2.677,10	40.483,01
Totale Spese finali	221.268,63	112.887,38	334.156,01
Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali	-132.920,11	-14.945,73	-147.865,84
Fondo di Cassa al 01/01/			179.141,53
Riscossioni (+)			186.290,17
Pagamenti (-)			334.156,01
Fondo di Cassa Totale			31.275,69

Scheda 4

Salvaguardia Equilibri: SITUAZIONE DEI RESIDUI (Esercizio 2023)

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	35.584,03	12.309,91	0,00	0,00	35.584,03	23.274,12	34,59
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.130,06	0,00	0,00	0,00	10.130,06	10.130,06	0,00
Titolo 3 - Extratributarie	36.279,83	35.841,44	0,00	0,00	36.279,83	438,39	98,79
Parziale titoli 1+2+3	81.993,92	48.151,35	0,00	0,00	81.993,92	33.842,57	58,73
Titolo 4 - In conto capitale	167.017,80	43.600,69	0,00	0,00	167.017,80	123.417,11	26,11
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	7.924,45	6.189,61	0,00	0,00	7.924,45	1.734,84	78,11
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	256.936,17	97.941,65	0,00	0,00	256.936,17	158.994,52	38,12

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	58.552,58	58.377,58		0,00	58.552,58	175,00	99,70
Titolo 2 - In conto capitale	51.832,70	51.832,70		0,00	51.832,70	0,00	100,00
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	2.937,58	2.677,10		0,00	2.937,58	260,48	91,13
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	113.322,86	112.887,38		0,00	113.322,86	435,48	99,62