



COMUNE DI VALMACCA
Provincia di Alessandria

**ASSESTAMENTO GENERALE E
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**
(artt. 175 comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000)

Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario

S O M M A R I O

1. ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO:
QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO
2. CONTESTO FINANZIARIO E CONTABILE DI RIFERIMENTO DELL'ENTE
3. VERIFICA DEL PAREGGIO E DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI
 - 3.1 Avvio del procedimento e riscontro documentale
 - 3.2 Verifica gestione di competenza: situazione delle entrate
 - 3.3 Verifica gestione di competenza: situazione delle spese
 - 3.4 Verifica fondo di riserva di competenza
 - 3.5 Verifica della gestione dei residui
 - 3.6 Verifica dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE)
 - 3.7 Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa
4. RICOGNIZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO
5. VERIFICA RAPPORTI CREDITI / DEBITI CON ORGANISMI PARTECIPATI ED EFFETTI
SUGLI EQUILBRI FINANZIARI DELL'ENTE
6. VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA
7. CONSIDERAZIONI, VALUTAZIONI, PROPOSTE

1. Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

L'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 267/2000 e ss.mm.ii., individua quali principali momenti di verifica e controllo del pareggio e degli equilibri finanziari di bilancio, l'assestamento generale e la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'assestamento generale di bilancio è disciplinato dall'art. 175 comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000 che testualmente recita: *“Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, 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.”*

Il principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 prevede altresì che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare la congruità dei Fondi Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) stanziati nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del loro adeguamento in base al livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti;
- verificare l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione, adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste (5.3.10);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);

La salvaguardia degli equilibri di bilancio è disciplinata dall'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale prevede che:

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.*

2. CONTESTO FINANZIARIO E CONTABILE DI RIFERIMENTO DELL'ENTE

Il bilancio di previsione finanziario 2023/2025 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 23/12/2022 ed è stato sottoposto alle seguenti successive variazioni:

- deliberazione di Giunta Comunale n. 6 del 02/01/2023, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Presa d'atto delle variazioni di esigibilità apportate agli stanziamenti di spesa del bilancio di previsione 2022-2023 e conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2023-2025 e adeguamento residui attivi e passivi presunti alla data del 01/01/2023 con conseguente variazione degli stanziamenti di cassa a seguito dell'approvazione del bilancio di previsione 2023-2025";
- deliberazione di Giunta Comunale n. 19 del 27/02/2023, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2023/2025 adottata ai sensi dell'art. 175 c. 2 del D.Lgs. n. 267/2000 e al D.U.P.S. 2023/2025. (n. 2/2023)", ratificata con deliberazione C.C. n. 3 del 14/04/2023;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 19 del 27/02/2023, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.LGS. 118/2011 e variazioni di cassa. - Terza variazione di bilancio 2023-2025";
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 14/04/2023, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Quarta variazione al bilancio di previsione finanziario 2023-2025 (art. 175 comma 2 del TUEL) con applicazione dell'avanzo di amministrazione 2022";
- deliberazione di Giunta Comunale n. 41 del 15/05/2023, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2023/2025 adottata ai sensi dell'art. 175 c. 2 del D.Lgs. n. 267/2000 e al D.U.P.S. 2023/2025. (n. 5/2023)", ratificata con deliberazione C.C. n. 16 del 26/05/2023;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 50 del 26/06/2023, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2023/2025 adottata ai sensi dell'art. 175 c. 2 del D.Lgs. n. 267/2000 e al D.U.P.S. 2023/2025. (n. 6/2023);

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 14/04/2023, esecutiva ai sensi di legge, presenta un risultato di amministrazione pari ad € 218.661,35.

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 :	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	62.088,47
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	16.000,00
Altri accantonamenti	12.369,00
Totale parte accantonata (B)	90.457,47
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	8.108,58
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	8.108,58
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	7.080,81
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	113.014,49
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Tenuto conto dell'ultima variazione di bilancio il **Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio di previsione 2023/2025**, con le previsioni assestate delle entrate e delle spese, risulta il seguente:

ENTRATE	PREVISIONE DI CASSA ASSESTATA ANNO 2023	PREVISIONE DI COMPETENZA ASSESTATA ANNO 2023	PREVISIONE DI COMPETENZA ASSESTATA ANNO 2024	PREVISIONE DI COMPETENZA ASSESTATA ANNO 2025	SPESE	PREVISIONE DI CASSA ASSESTATA ANNO 2023	PREVISIONE DI COMPETENZA ASSESTATA ANNO 2023	PREVISIONE DI COMPETENZA ASSESTATA ANNO 2024	PREVISIONE DI COMPETENZA ASSESTATA ANNO 2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	131.318,59	-	-	-					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		74.800,00 -	- -	- -	Disavanzo di amministrazione		€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato		91.725,22	-	-					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	770.452,37	574.391,00	569.663,00	569.663,00	Titolo 1 - Spese correnti	€ 998.822,86	€ 870.951,20	€ 832.371,00	€ 829.981,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		€ 14.080,79	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	94.431,80	59.015,63	54.082,00	54.082,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	333.580,69	272.613,78	260.056,00	260.056,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	535.940,83	458.892,82	60.000,00	10.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 646.490,51	€ 611.337,25	€ 60.000,00	€ 10.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		€ 315.960,35	€ -	€ -
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
					- di cui fondo pluriennale vincolato		€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali.....	1.734.405,69	1.364.913,23	943.801,00	893.801,00	Totale spese finali.....	€ 1.645.313,37	€ 1.482.288,45	€ 892.371,00	€ 839.981,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 49.150,00	€ 49.150,00	€ 51.430,00	€ 53.820,00
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità		€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	223.700,00	223.700,00	223.700,00	223.700,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 223.700,00	€ 223.700,00	€ 223.700,00	€ 223.700,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	260.137,12	260.100,00	260.100,00	260.100,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 266.601,68	€ 260.100,00	€ 260.100,00	€ 260.100,00
Totale titoli	2.218.242,81	1.848.713,23	1.427.601,00	1.377.601,00	Totale titoli	€ 2.184.765,05	€ 2.015.238,45	€ 1.427.601,00	€ 1.377.601,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.349.561,40	2.015.238,45	1.427.601,00	1.377.601,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 2.184.765,05	€ 2.015.238,45	€ 1.427.601,00	€ 1.377.601,00
Fondo di cassa finale presunto	164.796,35								

Mentre il quadro degli equilibri di bilancio di previsione 2023/2025, sempre riferito alle previsioni assestate delle entrate e spese risulta il seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	131.318,59			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	14.080,79	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>	(+)	906.020,41 0,00	883.801,00 0,00	883.801,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	870.951,20 0,00 27.086,07	832.371,00 0,00 27.086,07	829.981,00 0,00 27.086,07
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>	(-)	49.150,00 0,00 0,00	51.430,00 0,00 0,00	53.820,00 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	(+)		74.800,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		77.644,43	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		458.892,82	60.000,00	10.000,00
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>	(-)		611.337,25 0,00	60.000,00 0,00	10.000,00 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

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

3. VERIFICA DEL PAREGGIO E DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI

3.1 Avvio del procedimento e riscontro documentale

Tenuto conto che:

- ai sensi dell'art. 153 comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000 “....*Il responsabile del servizio finanziario e' prepostoalla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese.... e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica. Nell'esercizio di tali funzioni il responsabile del servizio finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e dai vincoli di finanza pubblica*”;
- ai sensi dell'art. 147-quinquies del medesimo Decreto:
 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;*

il Responsabile del Servizio Finanziario, ha avviato il procedimento di verifica del pareggio e degli equilibri finanziari richiedendo ai Responsabili di Servizio dell'Ente di:

- verificare tutte le voci di entrate e di spesa, sulla base dell'andamento della gestione di competenza, evidenziando la necessità di adottare eventuali variazioni di bilancio di competenza e/o di cassa;
- segnalare tutte le situazioni che possono pregiudicare il pareggio e gli equilibri di bilancio, sia con riferimento alla gestione di competenza che con riferimento alla gestione dei residui e alla gestione di cassa;
- segnalare l'esistenza o meno di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000.

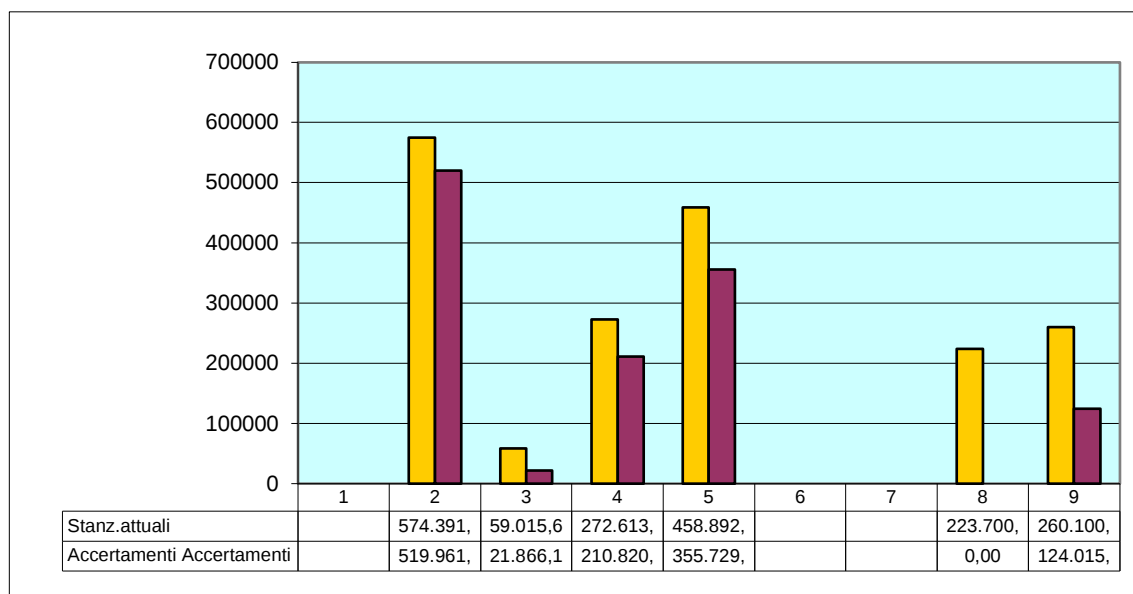
A seguito dei riscontri dei Responsabili di Servizio dell'Ente, pervenuti, il Servizio Finanziario ha effettuato l'analisi e le verifiche delle poste di bilancio dalle quali emerge il permanere il pareggio e gli equilibri di bilancio previsti dall'ordinamento finanziario e contabile.

3.2 Verifica gestione di competenza: situazione delle entrate

Stato di accertamento delle entrate (quadro generale)

Le entrate presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

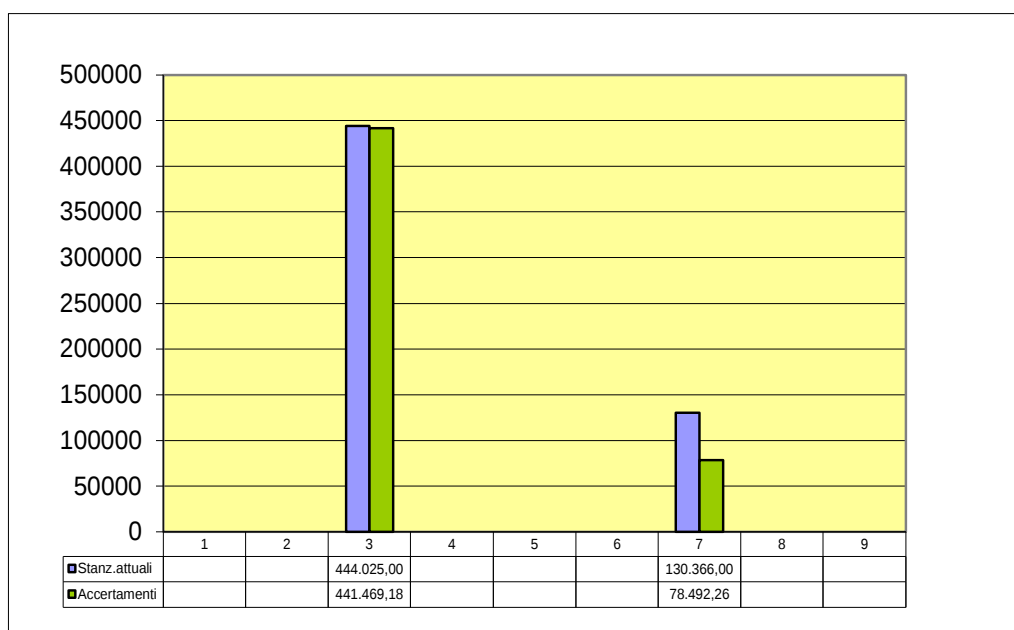
Stato di accertamento delle entrate	Stanz.attuali	Accertamenti	% accertato
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	574.391,00	519.961,44	90,52%
Tit. 2 - Entrate da trasferimenti correnti	59.015,63	21.866,14	37,05%
Tit. 3 - Entrate extratributarie	272.613,78	210.820,57	77,33%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	458.892,82	355.729,07	77,52%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			
Tit. 6 - Accensione di prestiti			
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	223.700,00	0,00	0,00%
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	260.100,00	124.015,00	47,68%
Totali	1.848.713,23	1.232.392,22	66,66%



Stato di accertamento delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1)

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa, presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

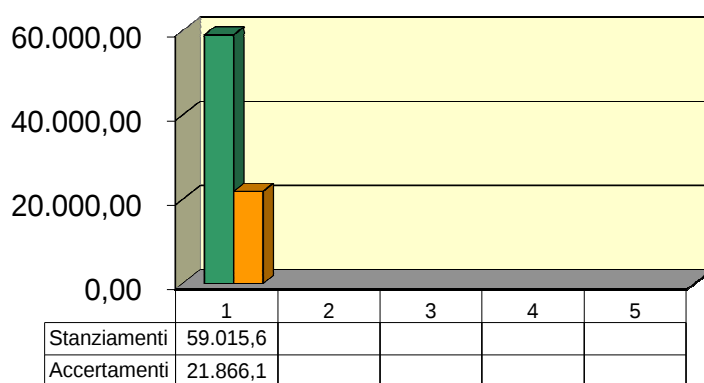
Tab. 3 Stato di accertamento delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip.101 - Imposte, tasse e proventi assimilati		444.025,00	441.469,18	99,42%
Tip. 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità				
Tip. 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali				
Tip. 104 - Compartecipazioni di tributi				
Tip. 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		130.366,00	78.492,26	60,21%
Tip. 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
Totali		574.391,00	519.961,44	90,52%



Stato di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti (Titolo 2)

Le entrate da trasferimenti correnti presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

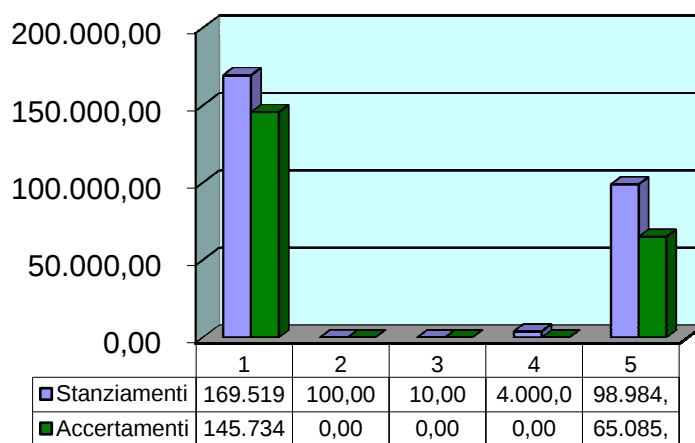
Stato di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	59.015,63	21.866,14	37,05%
Tip. 102 - Trasferimenti correnti da famiglie			
Tip. 103 - Trasferimenti correnti da imprese			
Tip. 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private			
Tip. 105 - Trasferimenti correnti dall' Unione Europea e dal resto del mondo			
Totali	59.015,63	21.866,14	37,05%



Stato di accertamento delle entrate extratributarie (Titolo 3)

Le entrate extratributarie presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

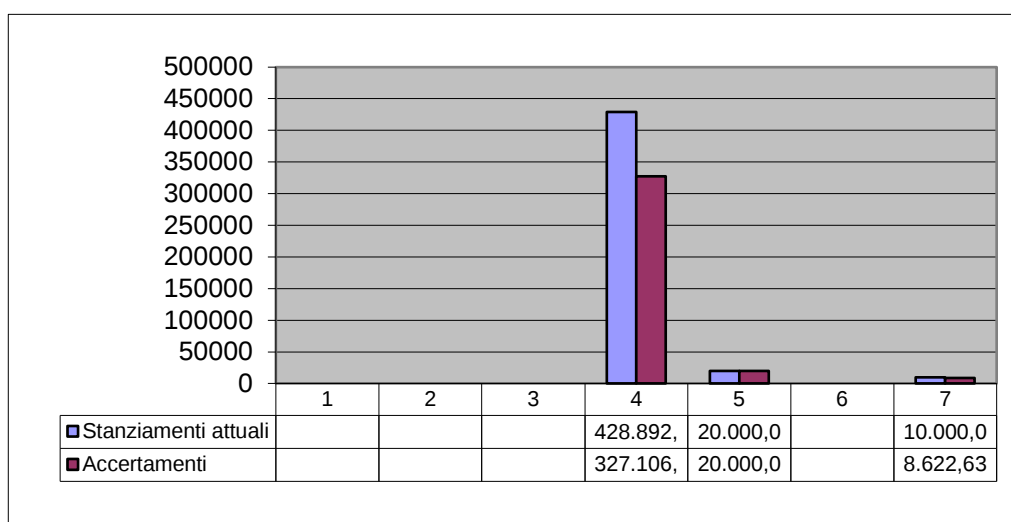
Stato di accertamento delle entrate extratributarie	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	169.519,00	145.734,60	85,97%
Tip. 200 - Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e illeciti	100,00	0,00	0,00%
Tip. 300 - Interessi attivi	10,00	0,00	0,00%
Tip. 400 - Altre entrate da redditi di capitale	4.000,00	0,00	0,00%
Tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	98.984,78	65.085,97	65,75%
Totali	272.613,78	210.820,57	77,33%



Stato di accertamento delle entrate in conto capitale (Titolo 4)

Le entrate in conto capitale presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

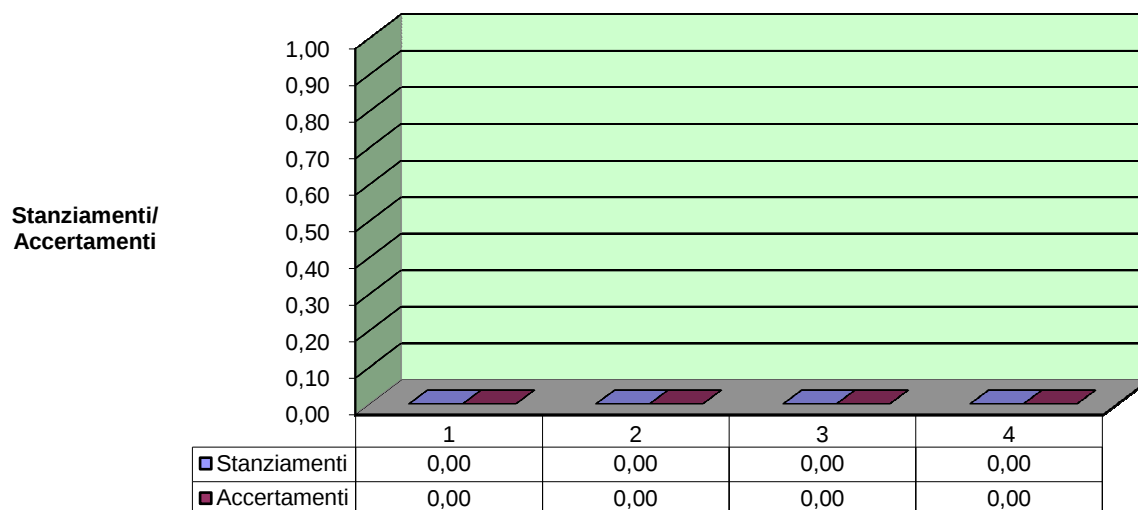
Stato di accertamento delle entrate in conto capitale	Stanziamenti attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Tributi in conto capitale			
Tip. 200 - Contributi agli investimenti	428.892,82	327.106,44	76,27%
Tip. 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	20.000,00	20.000,00	
Tip. 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali			
Tip. 500 - Altre entrate in conto capitale	10.000,00	8.622,63	86,23%
Totali	458.892,82	355.729,07	77,52%



Stato di accertamento delle entrate da accensione di prestiti (Titolo 6)

Le entrate da accensione di prestiti presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

Stato di accertamento delle entrate da accensione di prestiti		Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip.100 - Emissione di titoli obbligazionari		0,00	0,00	
Tip. 200 - Accensione prestiti a breve termine		0,00	0,00	
Tip. 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		0,00	0,00	
Tip. 400 - Altre forme di indebitamento		0,00	0,00	
Totali		0,00	0,00	

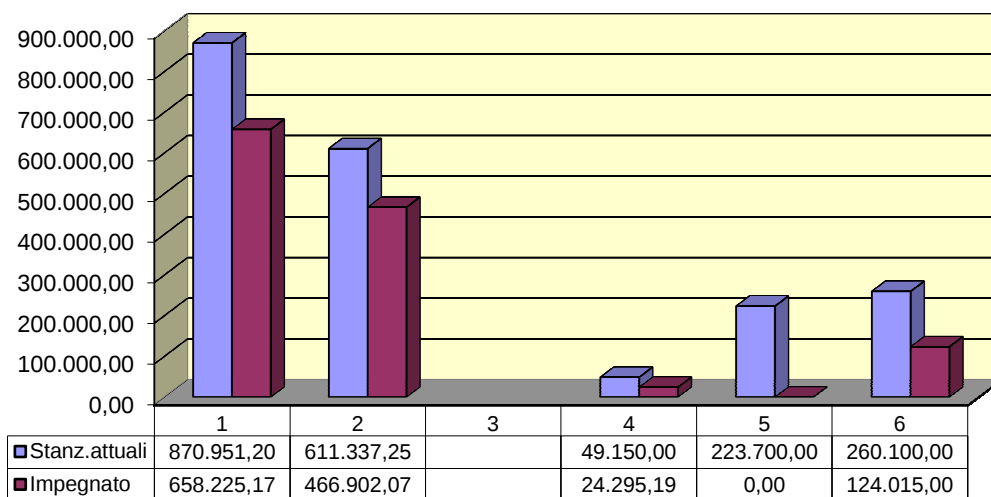


3.3 Verifica gestione di competenza: situazione delle spese

Stato di impegno delle spese (quadro generale)

Le spese, articolate per titoli, presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

Stato di impegno delle spese	Stanz.attuali	Impegnato	% Impegnato
Tit. 1 - spese correnti	870.951,20	658.225,17	76%
Tit. 2 - spese in conto capitale	611.337,25	466.902,07	76%
Tit. 3 - spese per Incremento attività finanziarie			
Tit. 4 - rimborso prestiti	49.150,00	24.295,19	49%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	223.700,00	0,00	0%
Tit. 7 - spese per conto di terzi e partite di giro	260.100,00	124.015,00	48%
Totali	2.015.238,45	1.273.437,43	63%



Stato di impegno delle spese correnti (Titolo 1) e in conto capitale (Titolo 2)

Le spese correnti, articolate per missioni, presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

	Stato di impegno delle spese correnti (per missione)	Stanz.attuali	Impegni	% impegnato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	718.663,10	524.230,24	72,95%
2	Giustizia			
3	Ordine pubblico e sicurezza	43.700,00	40.200,00	91,99%
4	Istruzione e diritto allo studio	172.105,00	158.967,49	92,37%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	3.700,00	2.958,92	79,97%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	445,00	-	0,00%
7	Turismo	5.000,00	-	0,00%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	10.866,92	10.850,31	99,85%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	155.108,00	144.621,68	93,24%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	210.537,43	171.165,84	81,30%
11	Soccorso civile	500,00	400,00	80,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	69.596,00	50.845,70	73,06%
13	Tutela della salute	3.100,00	3.000,00	96,77%
14	Sviluppo economico e competitività	2.600,00	1.510,81	58,11%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.500,00	-	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	13.082,00	542,80	4,15%
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali			
19	Relazioni internazionali			
20	Fondi e accantonamenti	39.935,00	-	0,00%
50	Debito pubblico	81.000,00	40.128,64	49,54%
60	Anticipazioni finanziarie	223.700,00	-	0,00%
99	Servizi per conto terzi	260.100,00	124.015,00	
	Totali	2.015.238,45	1.273.437,43	63,19%

3.4 Verifica fondo di riserva di competenza

Ai sensi dell'art. 175 comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000 *“mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, 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.”*

Nel rispetto di quanto stabilito dall'art. 166 del TUEL 267/2000, l'Ente:

* ha iscritto un fondo di riserva di **€ 7.048,93 pari al 0,85%** del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste, quindi all'interno dell'importo minimo dello 0,30% e dell'importo massimo del 2%;

* ha riservato la metà della quota minima del fondo di riserva alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

si ritiene che il fondo di riserva sia congruo e adeguato al fine di fronteggiare le presumibili esigenze straordinarie di bilancio attualmente non prevedibili;

3.5 Verifica della gestione dei residui

I residui attivi e passivi iniziali all'01.01.2023 desumibili dai residui al 31.12.2022 risultanti dal Rendiconto della gestione esercizio 2022 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 14/04/2023 a seguito di riaccertamento ordinario di cui all'art. 228 TUEL approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 20 del 27/02/2023, presentano le seguenti variazioni in aumento e in diminuzione:

Salvaguardia Equilibri: SITUAZIONE DEI RESIDUI (Esercizio 2022)

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	225.358,54	99.801,25	418,00	0,00	225.776,54	125.975,29	44,29
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.288,88	3.698,02	0,00	0,00	6.288,88	2.590,86	58,80
Titolo 3 - Extratributarie	43.649,55	23.144,48	0,00	0,00	43.649,55	20.505,07	53,02
Parziale titoli 1+2+3	275.296,97	126.643,75	418,00	0,00	275.714,97	149.071,22	46,00
Titolo 4 - In conto capitale	40.650,40	40.650,40	0,00	0,00	40.650,40	0,00	100,00
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	175,08	175,08	0,00	0,00	175,08	0,00	100,00
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	316.122,45	167.469,23	418,00	0,00	316.540,45	149.071,22	52,98

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	159.695,93	102.600,72		0,00	159.695,93	57.095,21	64,25
Titolo 2 - In conto capitale	102.733,69	82.468,39		0,00	102.733,69	20.265,30	80,27
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	6.512,76	0,00		0,00	6.512,76	6.512,76	0,00
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	268.942,38	185.069,11		0,00	268.942,38	83.873,27	68,81

Alla luce delle risultanze sopra esposte, emerge una situazione di equilibrio della gestione residui e pertanto non risulta necessario adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità, accantonato nel risultato di amministrazione esercizio 2022 pari ad €. 62.088,47, in quanto ritenuto congruo.

3.6 Verifica dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La verifica della congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) deve essere condotta:

- 1) sulla base di quanto previsto dall'art. 193 comma 2 lettera c) del D.Lgs. n. 267/2000 e del punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, in sede di assestamento di bilancio e di controllo della salvaguardia degli equilibri, per adottare le eventuali iniziative necessarie ad adeguare il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso;
- 2) sulla base del principio contabile applicato all. 4/2 punto 3.3 al D.Lgs. n. 118/2011, in sede di assestamento per l'eventuale adeguamento, attraverso una variazione di bilancio di competenza del Consiglio, dei FCDE stanziati nel bilancio di previsione in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti.

Per quanto riguarda il punto 1) ovvero la **verifica di adeguatezza dell'FCDE accantonato nel risultato di amministrazione esercizio 2022** pari a complessivi €. 62.088,47 così ripartiti:

FCDE accantonato nel risultato di amministrazione esercizio 2022

Tipologia	Capitolo – Denominazione entrata	Totale residui attivi	Importo accantonato FCDE	% accantonamento a FCDE
1010100	72/1/1 - Tarip	120.733,56	59.992,51	49,69%
3010000	300/1/1 – Fitti reali di fabbricati	6.670,78	2.095,96	31,42%
TOTALE			62.088,47	

sulla base della verifica della gestione dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione esercizio 2022 è congruo e adeguato.

Per quanto attiene il precedente punto 2) ovvero la **verifica di adeguatezza degli FCDE stanziati nel bilancio di previsione 2023/2025** anno 2023, pari a complessivi €. 27.086,07 così ripartiti:

FCDE stanziato nel bilancio di previsione esercizio finanziario 2023/2025

Tipologia	Capitolo – Denominazione entrata	Stanziamento di Bilancio	Importo accantonato FCDE	% accantonamento a FCDE
1010100	72/1/1 - Tarip	155.825,00	25.228,07	16,19%
3010000	300/1/1 – Fitti reali di fabbricati	20.000,00	1.858,00	9,29%
TOTALE			27.086,07	

sulla base dei rapporti tra incassi, accertamenti e stanziamenti assestati e il conseguente completamento a 100% della percentuale utilizzata per il calcolo degli FCDE in sede di bilancio di previsione e secondo i valori in sede di assestamento generale non si rende necessario adeguare gli FCDE stanziati nel bilancio di previsione 2023/2025 in quanto risultano congrui e adeguati.

3.7 Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa

Tenuto conto che:

- alla data dell'ultima variazione di bilancio adottata ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000, approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 50 del 26/06/2023, esecutiva ai sensi di legge, il **Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio di previsione 2023/2025**, con le previsioni assestate delle entrate e delle spese e il fondo di cassa stanziato nel bilancio di previsione 2023/2025 presenta una previsione assestata pari ad €. 164.796,35.
- il fondo di cassa finale esercizio 2022, risultante dal Rendiconto della gestione esercizio 2022, è pari ad €. 131.318,59;
- l'Ente ha autorizzato, con deliberazione di Giunta Comunale n. 4 del 02/01/2023, il ricorso all'anticipazione di Tesoreria, di cui all'art. 222 del TUEL, per l'importo massimo di €. 223.692,50; attualmente il Comune di Valmacca non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria nonostante la procedura sia stata attivata con il Tesoriere;
- la situazione di cassa risultante dal libro giornale del Tesoriere Comunale, BANCA DEL PIEMONTE SPA, alla data del 30/06/2023 risulta un pieno allineamento tra il c.d. "Saldo di diritto" risultante dalla situazione di cassa del Tesoriere Comunale e il c.d. "saldo di fatto" risultante dalla contabilità dell'Ente alla medesima data.

Considerato il Quadro Generale Riassunto del Bilancio di previsione 2023/2025 in sede di salvaguardia degli equilibri, la gestione di cassa risulta in equilibrio.

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	153.451,29	77.150,57	230.601,86
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	16.684,14	10.143,87	26.828,01
Titolo 3 - Entrate extratributarie	77.705,86	45.409,39	123.115,25
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	36.084,55	71.048,00	107.132,55
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	59.887,67	0,00	59.887,67
Totale Entrate finali	343.813,51	203.751,83	547.565,34
SPESA - PAGAMENTI			
Titolo 1 - Spese Correnti	302.171,35	86.265,81	388.437,16
Titolo 2 - Spese in c/capitale	101.643,46	30.153,26	131.796,72
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	24.295,19	0,00	24.295,19
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	43.777,41	0,00	43.777,41
Totale Spese finali	471.887,41	116.419,07	588.306,48
Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali	-128.073,90	87.332,76	-40.741,14
Fondo di Cassa al 01/01/			131.318,59
Riscossioni (+)			547.565,34
Pagamenti (-)			588.306,48
Fondo di Cassa Totale			90.577,45
Provvisori di Entrata da Regolarizzare (+)			31.864,33
Provvisori di Spesa da Regolarizzare (+)			0,00
Fondo di Cassa Finale			122.441,78

4. RICOGNIZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO

Ai sensi dell'art. 194 del D. Lgs. n. 267/2000, con deliberazione consiliare relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, o con diversa periodicità stabilita dai regolamenti di contabilità, gli enti locali riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.

In riscontro alla ricognizione sull'esistenza o meno di debiti fuori bilancio avviata dal Servizio Finanziario si rileva che tutti i Responsabili di Servizio hanno attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio per cui il Consiglio Comunale non deve adottare alcun provvedimento ai sensi dell'art. 194 TUEL.

5. VERIFICA RAPPORTI CREDITI/DEBITI CON GLI ORGANISMI PARTECIPATI ED EFFETTI SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI DELL'ENTE

Il Servizio Finanziario ha riscontrato con le società partecipate e gli enti strumentali i rapporti di credito / debito sulla base dei rispettivi bilanci di previsione / budget previsionali; di seguito le risultanze:

SOCIETA' PARTECIPATE DIRETTE	Debito della Società vs. l'Ente	Credito della Società vs. l'Ente
AMC SPA	€ -	€ -
COSMO SPA	€ -	€ 13.495,22

SOCIETA' PARTECIPATE INDIRETTE	Debito della Società vs. l'Ente	Credito della Società vs. l'Ente
AM+ SPA	€ 92,70	€ -
ENERGICA SRL	€ 550,00	€ 3.495,34

Alla luce di quanto sopra esposto emerge il pieno allineamento degli importi previsti di credito/debito dell'Ente vs le società e degli importi previsti di debito / credito dell'Ente vs le società, per cui non si rende necessaria alcuna variazione di bilancio rispetto agli stanziamenti già iscritti.

6. VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

L'art. 1, comma 821 della L. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) ha profondamente riformato la disciplina degli equilibri di finanza pubblica disponendo che gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo desumibile, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato n. 10 del D. Lgs. n. 118/2011 al Rendiconto della gestione.

Va tenuto altresì conto:

- che il Decreto 1° agosto 2019 ha individuato 3 saldi che consentono di determinare gradualmente l'equilibrio di bilancio a consuntivo, ovvero W1 RISULTATO DI COMPETENZA, W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO, W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO;
- che la Commissione ARCONET ha precisato che il Risultato di competenza (W1) e l'equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione;
- che il MEF, nella Circolare n. 5 del 09 marzo 2020, stabilisce *“fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della legge n. 145/2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impieghi, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio”*;

Visto che il suddetto prospetto aggiornato alla data dell'ultima variazione di bilancio disposta con deliberazione G.C. n. 50 del 26/06/2023, evidenzia un risultato di competenza dell'esercizio 2023 non negativo, e si conferma il rispetto anche degli equilibri di finanza pubblica, come risulta dal prospetto a che evidenzia il presumibile risultato di competenza (W1) non negativo e il rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2)

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	(+)	14.080,79
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	752.648,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	658.225,17
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		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	(-)	24.295,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		84.208,58

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)		84.208,58
- 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		84.208,58
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		84.208,58
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	74.800,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	77.644,43
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	355.729,07
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	(-)	466.902,07
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)		41.271,43

- 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		41.271,43
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		41.271,43
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)		125.480,01
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		125.480,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		125.480,01

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		84.208,58
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.		84.208,58

7. CONSIDERAZIONI, VALUTAZIONI E PROPOSTE

Alla luce di quanto sopra esposto si conferma:

- il mantenimento del pareggio e il permanere degli equilibri di bilancio sia della gestione di competenza, che della gestione residui e della gestione di cassa nonché degli equilibri di finanza pubblica;
- la congruità del fondo di riserva di competenza e del fondo di riserva di cassa;
- la congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) accantonati nel risultato di amministrazione es. 2022 e stanziati nel bilancio di previsione 2023/2025;
- l'insussistenza di debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL.

Valmacca, lì 03/07/2023

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Ivonne Bauce