

COMUNE DI BOCA
Provincia di Novara

RELAZIONE TECNICA
DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
ECONOMICO FINANZIARIO
EQUILIBRI DI BILANCIO
2020 - 2022

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2020-2022

L'anno 2020, addì CINQUE del mese di NOVEMBRE, 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.

Richiamato l'art. 2 del Regolamento sui Controlli Interni, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 05/02/2013, il quale prevede che il controllo sugli equilibri di bilancio sia disciplinato a parte nel Regolamento di contabilità;

Richiamato l'art. 14 del Regolamento di Contabilità "Salvaguardia degli equilibri di bilancio";

Dato atto che il Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 è stato approvato il 28/12/2019 dal Consiglio Comunale con delibera n. 29 e che il Rendiconto 2019 è stato approvato il 30/06/2020 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 7.

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 2020, 2021 e 2022, evidenziando il rispetto degli equilibri.

| 2020 | | |
|--|-------------------------------|-------------------------|
| ENTRATA | | |
| Descrizione | Stanz.Assestato COMPETENZA | Accertato COMPETENZA |
| Avanzo di Amministrazione | 0,00 | 0,00 |
| FPV corrente | 1.100,00 | 1.100,00 |
| FPV capitale | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 - Entrate tributarie | 585.615,00 | 593.745,34 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 57.886,00 | 54.248,39 |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 194.122,50 | 63.204,24 |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 60.000,00 | 60.164,67 |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | |
| ENTRATE FINALI | 897.623,50 | 771.362,64 |
| TITOLO 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | |
| TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 279.000,00 | 135.990,65 |
| TOTALE ENTRATE | 1.177.723,50 | 908.453,29 |
| SPESA | | |
| Descrizione | Stanz.Assestato COMPETENZA | Impegnato COMPETENZA |
| Disavanzo di Amministrazione | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 - Spese correnti | 814.351,50 | 675.801,11 |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale | 60.000,00 | 50.000,00 |
| TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | |
| SPESE FINALI | 874.351,50 | 725.801,11 |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti | 24.372,00 | 17.180,30 |
| TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | |
| TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 279.000,00 | 135.990,65 |
| TOTALE SPESE | 1.177.723,50 | 878.972,06 |
| SALDO COMPLESSIVO | 0,00 | 29.481,23 |

| 2021 | | |
|--|-------------------------------|-------------------------|
| | | |
| ENTRATA | | |
| Descrizione | Stanz.Assestato COMPETENZA | Accertato COMPETENZA |
| Avanzo di Amministrazione | 0,00 | 0,00 |
| FPV corrente | 0,00 | 0,00 |
| FPV capitale | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 - Entrate tributarie | 641.988,00 | 0,00 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 2.400,00 | 0,00 |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 151.055,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 10.000,00 | 0,00 |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| ENTRATE FINALI | 805.443,00 | 0,00 |
| TITOLO 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 279.000,00 | 0,00 |
| TOTALE ENTRATE | 1.084.443,00 | 0,00 |
| | | |
| SPESA | | |
| Descrizione | Stanz.Assestato COMPETENZA | Impegnato COMPETENZA |
| Disavanzo di Amministrazione | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 - Spese correnti | 769.867,00 | 0,00 |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale | 10.000,00 | 0,00 |
| TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| SPESE FINALI | 779.867,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti | 25.576,00 | 0,00 |
| TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 279.000,00 | 0,00 |
| TOTALE SPESE | 1.084.443,00 | 0,00 |
| | | |
| SALDO COMPLESSIVO | 0,00 | 0,00 |

2022

ENTRATA

| Descrizione | Stanz. Assestato COMPETENZA | Accertato COMPETENZA |
|---|--------------------------------|-------------------------|
| Avanzo di Amministrazione | 0,00 | 0,00 |
| FPV corrente | 0,00 | 0,00 |
| FPV capitale | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 - Entrate tributarie | 641.988,00 | 0,00 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 2.400,00 | 0,00 |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 151.055,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 10.000,00 | 0,00 |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| ENTRATE FINALI | 805.443,00 | 0,00 |
| TITOLO 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 279.000,00 | 0,00 |
| TOTALE ENTRATE | 1.084.443,00 | 0,00 |

SPESA

| Descrizione | Stanz. Assestato COMPETENZA | Impegnato COMPETENZA |
|--|--------------------------------|-------------------------|
| Disavanzo di Amministrazione | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 - Spese correnti | 768.604,00 | 0,00 |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale | 10.000,00 | 0,00 |
| TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0 |
| SPESE FINALI | 778.604,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti | 26.839,00 | 0 |
| TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 279.000,00 | 0,00 |
| TOTALE SPESE | 1.084.443,00 | 0,00 |
| SALDO COMPLESSIVO | 0,00 | 0,00 |

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE
GESTIONE RESIDUI**

I residui come sotto determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2019.

Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto il 209/06/2020 con deliberazione n. 16 dalla Giunta Comunale.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 62 % dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 49 % circa.

Rispetto alla situazione iniziale, quindi, si rileva una maggiore velocità di realizzazione delle poste attive rispetto a quelle passive, con effetti positivi sul fondo di cassa.

| ENTRATA | | | |
|--|----------------------|----------------------|---------------|
| Descrizione | Accertato RESIDUI | Incassato RESIDUI | Realizz. |
| TITOLO 1 - Entrate tributarie | 63.260,99 | 48.941,03 | |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 2.343,65 | 2.343,65 | |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 66.482,51 | 36.160,53 | |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 50.000,00 | 25.000,00 | |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | | |
| ENTRATE FINALI | 182.087,15 | 112.445,21 | 61,75% |
| TITOLO 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | | |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | | |
| TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 23.277,94 | 10.056,50 | |
| TOTALE ENTRATE | 205.365,09 | 122.501,71 | |
| SPESA | | | |
| Descrizione | Impegnato RESIDUI | Pagato RESIDUI | |
| TITOLO 1 - Spese correnti | 170.062,56 | 68.372,15 | |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale | 56.474,80 | 41.862,81 | |
| TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | | |
| SPESE FINALI | 226.537,36 | 110.234,96 | 48,66% |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | | |
| TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | | |
| TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 30.240,45 | 13.287,56 | |
| TOTALE SPESE | 256.777,81 | 123.522,52 | |
| SALDO COMPLESSIVO | -51.412,72 | -1.020,81 | |

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 | | | Stanz. Assestate COMPETENZA 2020 | Stanz. Assestate COMPETENZA 2021 | Stanz. Assestate COMPETENZA 2022 |
|--|-----|------------|--|--|--|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 204.969,22 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | 1.100,00 | 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 837.623,50 | 795.443,00 | 795.443,00 |
| 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> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | (-) | | 814.351,50 | 769.867,00 | 768.604,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | (-) | | 24.372,00 | 25.576,00 | 26.839,00 |
| 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 | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 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 |
| 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 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | Stanz. Assestato COMPETENZA 2020 | Stanz. Assestato COMPETENZA 2021 | Stanz. Assestato COMPETENZA 2022 |
|---|-----|--|--|--|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**) | (+) | 0,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 60.000,00 | 10.000,00 | 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 |
| 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> | (-) | 60.000,00 0,00 | 10.000,00 0,00 | 10.000,00 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 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 |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | | |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | Stanz. Assestato COMPETENZA 2020 | Stanz. Assestato COMPETENZA 2021 | Stanz. Assestato COMPETENZA 2022 |
| 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 di parte corrente e di parte capitale si evidenzia il rispetto degli stessi a livello gestionale

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | Acc/Imp COMPETENZA 2020 | Acc/Imp COMPETENZA 2021 | Acc/Imp COMPETENZA 2022 |
|---|-----|------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 204.969,22 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | 1.100,00 | 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 | (+) | | 711.197,97 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | (-) | | 675.801,11 | 0,00 | 0,00 |
| D1) FPV di parte corrente (di spesa) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E1) FPV di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 17.180,30 | 0,00 | 0,00 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | | 19.316,56 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (**) | (+) | | | - | - |
| 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 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | | 19.316,56 | 0,00 | 0,00 |
| risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | | 19.316,56 | 0,00 | 0,00 |
| variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | | 19.316,56 | 0,00 | 0,00 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | Acc/Imp COMPETENZA 2020 | Acc/Imp COMPETENZA 2021 | Acc/Imp COMPETENZA 2022 |
|---|-----|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**) | (+) | 0,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 60.164,67 | 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 | (-) | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| U1) FPV in c/capitale (di spesa) | | 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 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E) | | 10.164,67 | 0,00 | 0,00 |
| risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 10.164,67 | 0,00 | 0,00 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE | | 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 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 29.481,23 | 0,00 | 0,00 |
| risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| risorse vincolate nel bilancio | (-) | 10.164,67 | 0,00 | 0,00 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 19.316,56 | 0,00 | 0,00 |
| variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 19.316,56 | 0,00 | 0,00 |

Nel bilancio di previsione 2020/2022, esercizio 2020, sono iscritti alla missione 20 fondi importi per complessivi euro 17.681,00, a titolo di Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e di fondo per l'indennità di fine mandato del Sindaco.

Come si può evincere dal dato esposto al rigo O3), alla data odierna i succitati fondi risultano interamente realizzati.

L'importo esposto fra le risorse vincolate in conto capitale del bilancio rappresenta invece la quota di oneri di urbanizzazione ad oggi accertata ma non utilizzata.

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.

| Descrizione | Imp./Acc. RESIDUI | Pag./Inc. RESIDUI | Stanz.Ass. COMPETENZA | Imp./Acc. COMPETENZA | Pag./Inc. COMPETENZA |
|-------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| -----ENTRATE----- | | | | | |
| Titolo 9 | | | | | |
| TOTALE ENTRATE | € 23.277,94 | € 10.056,50 | € 279.000,00 | € 135.990,65 | € 95.423,77 |
| | | | | | |
| -----USCITE----- | | | | | |
| Titolo 7 | | | | | |
| TOTALE USCITE | € 30.240,45 | € 13.287,56 | € 279.000,00 | € 135.990,65 | € 86.548,92 |
| | | | | | |
| SALDO FINALE | -€ 6.962,51 | -€ 3.231,06 | € - | € - | € 8.874,85 |

RICOGNIZIONE SULLA CONSISTENZA DEL F.C.D.E.

Ai fini della quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato in sede di Rendiconto sono state prese in esame le entrate soggette a svalutazione.

Rispetto alla revisione del fondo stesso, si evidenzia che il fondo accantonato in sede di previsione 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 2020, addizionato al fondo di cassa iniziale, evidenzia un saldo finale prospettico *“non negativo”*.

| 2020 | | | |
|--|----------------------|-------------------------|---------------------|
| ENTRATA | | | |
| Descrizione | Incassato RESIDUI | Incassato COMPETENZA | TOTALE incassato |
| Fondo di cassa al 01/01/2020 | | | 204.969,22 |
| TITOLO 1 - Entrate tributarie | 48.941,03 | 320.700,15 | 369.641,18 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 2.343,65 | 46.045,54 | 48.389,19 |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 36.160,53 | 33.245,30 | 69.405,83 |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 25.000,00 | 10.164,67 | 35.164,67 |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | - |
| ENTRATE FINALI | 112.445,21 | 410.155,66 | 727.570,09 |
| TITOLO 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | - |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | - |
| TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 10.056,50 | 95.423,77 | 105.480,27 |
| TOTALE ENTRATE | 122.501,71 | 505.579,43 | 833.050,36 |
| SPESA | | | |
| Descrizione | Pagato RESIDUI | Pagato COMPETENZA | Totale pagato |
| TITOLO 1 - Spese correnti | 68.372,15 | 459.973,10 | 528.345,25 |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale | 41.862,81 | 0,00 | 41.862,81 |
| TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0 | 0,00 | - |
| SPESE FINALI | 110.234,96 | 459.973,10 | 570.208,06 |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 8.490,31 | 8.490,31 |
| TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ | 0,00 | 0,00 | - |
| TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 13.287,56 | 86.548,92 | 99.836,48 |
| TOTALE SPESE | 123.522,52 | 555.012,33 | 678.534,85 |
| | | | Totale |
| FONDO CASSA TOTALE | -1.020,81 | -49.432,90 | 154.515,51 |
| Prowisori di Entrata da Regularizzare (+) | | | 7.175,12 |
| Prowisori di Spesa da Regularizzare (+) | | | 0,00 |
| FONDO CASSA FINALE | | | 161.690,63 |

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

CONCLUSIONI

I dati analizzati nella presente relazione non fanno prevedere al 31.12.2020 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.

Boca, lì 05.11.2020

Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario

Laura Annichini