COMUNE DI BOCA
Provincia di Novara

RELAZIONE TECNICA

DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

ECONOMICO FINANZIARIO

EQUILIBRI DI BILANCIO

2022 - 2024

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2022-2024

L'anno 2022, addì dodici del mese di luglio, il sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario procede con la verifica degli equilibri di bilancio ai fini di quanto disposto dall'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii con riferimento alla situazione alla data odierna.

Visto il D.L. 174/2012 convertito nella Legge 213/2012, il quale ha introdotto nuovi controlli per gli enti locali e nuovi poteri all'organo di revisione;

Visto, in particolare, l'art. 3, comma 1, lettera d) della Legge 213/2012, il quale ha introdotto l'art. 147 quinques - 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 2022-2024 è stato approvato il 10.03.2022 dal Consiglio Comunale con delibera n. 5 e che il Rendiconto 2021 è stato approvato il 12.05.2022 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 11.

Espone a seguire i dati riassuntivi relativi a:

- Equilibrio tra entrate e spese complessive e Gestione di competenza (accertato/impegnato)
- Equilibrio tra entrate e spese - Gestione residui
- Equilibrio tra entrate e spese correnti ed in conto capitale (previsioni assestate)
- Equilibrio tra entrate e spese correnti ed in conto capitale (accertato/impegnato)
- Equilibrio tra entrate e spese per servizi per conto di terzi
- Ricognizione sulla consistenza del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità
- Equilibrio nella gestione di Cassa

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE COMPLESSIVE GESTIONE DI COMPETENZA

Il dettato del punto 15 - Principi e postulati di bilancio - allegato n° 1 Dlgs 118/2011 - identifica gli equilibri di bilancio quale combinazione dell'equilibrio finanziario, espresso in termini di competenza e di cassa, e l'equilibrio economico patrimoniale manifestabili sia in ambito di bilancio di previsione che di gestione.
I prospetti sotto riportati espongono l'analisi dei dati contabili della previsione complessiva di competenza e di gestione relativi agli esercizi 2022, 2023 e 2024, evidenziando il rispetto degli equilibri.

2022		
ENTRATA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00
FPV corrente	8.250,00	8.250,00
FPV capitale	0,00	0,00
TITOLO 1 - Entrate tributarie	765.500,00	597.698,32
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	6.000,00	9.800,05
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	163.922,00	63.053,39
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	80.000,00	19.360,14
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	*1.015.422,00*	*689.911,90*
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	250.000,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	272.000,00	132.775,98
TOTALE ENTRATE	**1.545.672,00**	**830.937,88**
SPESA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	911.833,00	647.061,44
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	335.000,00	0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
SPESE FINALI	*1.246.833,00*	*647.061,44*
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	26.839,00	26.838,67
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	272.000,00	132.775,98
TOTALE SPESE	**1.545.672,00**	**806.676,09**
SALDO COMPLESSIVO	**0,00**	**24.261,79**

2023		
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	670.125,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	5.000,00	0,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	155.236,00	0,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	60.000,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	*890.361,00*	*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	272.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE	**1.162.361,00**	**0,00**
SPESA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	792.265,00	0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	60.000,00	0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
SPESE FINALI	*852.265,00*	*0,00*
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	38.096,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	272.000,00	0,00
TOTALE SPESE	**1.162.361,00**	**0,00**
SALDO COMPLESSIVO	**0,00**	**0,00**

2024		
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	670.125,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	5.000,00	0,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	148.045,00	0,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	60.000,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	*883.170,00*	*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	272.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE	**1.155.170,00**	**0,00**
SPESA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	791.193,00	0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	60.000,00	0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0
SPESE FINALI	*851.193,00*	*0,00*
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	31.977,00	0
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	272.000,00	0,00
TOTALE SPESE	**1.155.170,00**	**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 2021.
Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto il 26.03.2014 con deliberazione n. 14 dalla Giunta Comunale.
Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 21 % dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 47% circa.
Rispetto alla situazione iniziale, quindi, si rileva una minore velocità di realizzazione delle poste attive rispetto a quelle passive, con effetti negativi sul fondo di cassa.

ENTRATA			
Descrizione	Accertato RESIDUI	Incassato RESIDUI	Realizz.
TITOLO I - Entrate tributarie	49.602,42	19.849,39	
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	6.533,34	626,24	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	68.337,11	28.015,04	
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	108.000,00	0,00	
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	
ENTRATE FINALI	***232.472,87***	***48.490,67***	20,86%
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	16.724,74	9.852,15	
TOTALE ENTRATE	**249.197,61**	**58.342,82**	

SPESA			
Descrizione	Impegnato RESIDUI	Pagato RESIDUI	
TITOLO 1 - Spese correnti	199.628,24	69.550,49	
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	224.630,45	131.386,73	
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	
SPESE FINALI	***424.258,69***	***200.937,22***	47,36%
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/c	0,00	0,00	
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	35.545,32	16.979,62	
TOTALE SPESE	**459.804,01**	**217.916,84**	
SALDO COMPLESSIVO	**-210.606,40**	**-159.574,02**	

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. Assestato COMPETENZA 2022	Stanz. Assestato COMPETENZA 2023	Stanz. Assestato COMPETENZA 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		552.557,93			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		8.250,00	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	(+)		935.422,00	830.361,00	823.170,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
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	(-)		911.833,00	792.265,00	791.193,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
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	(-)		26.839,00	38.096,00	31.977,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità					
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			5.000,00	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 (**)	(+)			-	-
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			5.000,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			Stanz. Assestato COMPETENZA 2022	Stanz. Assestato COMPETENZA 2023	Stanz. Assestato COMPETENZA 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto cap	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		330.000,00	60.000,00	60.000,00
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 te	(-)		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	(-)		335.000,00	60.000,00	60.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			*0,00*	*0,00*	*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			-5.000,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			Stanz. Assestato COMPETENZA 2022	Stanz. Assestato COMPETENZA 2023	Stanz. Assestato COMPETENZA 2024
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 te	(+)		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 te	(-)		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 2022	Acc/Imp COMPETENZA 2023	Acc/Imp COMPETENZA 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		552.557,93			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		8.250,00	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	(+)		670.551,76	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	(-)		647.061,44	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	(-)		26.838,67	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
F2) Fondo anticipazioni li liquidità	(-)		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)			**4.901,65**	**0,00**	**0,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (**)	(+)		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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)			**4.901,65**	**0,00**	**0,00**
risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)		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			**4.901,65**	**0,00**	**0,00**
variazione accatonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)		0,00	0,00	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			**4.901,65**	**0,00**	**0,00**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			Acc/Imp COMPETENZA 2022	Acc/Imp COMPETENZA 2023	Acc/Imp COMPETENZA 2024
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	(+)		19.360,14	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 termi	(-)		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	(-)		0,00	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)			19.360,14	0,00	0,00
risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)		0,00	0,00	0,00
risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		0,00	0,00	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			19.360,14	0,00	0,00
variazione accatonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)		0,00	0,00	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE			19.360,14	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 termi	(+)		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 termi	(-)		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)			24.261,79	0,00	0,00
risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)		0,00	0,00	0,00
risorse vincolate nel bilancio	(-)		0,00	0,00	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO			24.261,79	0,00	0,00
variazione accatonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		0,00	0,00	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO			24.261,79	0,00	0,00

Nel bilancio di previsione 2022/2024, esercizio 2022, sono iscritti alla missione 20 fondi per complessivi euro 62.070,00, al netto del Fondo di riserva di competenza.
Come si può evincere dal dato esposto al rigo O3), alla data odierna i succitati fondi risultano realizzati per l'8% circa: si ritiene in ogni caso di poter realizzare i succitati fondi entro la conclusione dell'esercizio.

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	€ 16.724,74	€ 9.852,15	€ 272.000,00	€ 132.775,98	€ 75.514,03
-----USCITE------					
Titolo 7					
TOTALE USCITE	€ 35.545,32	€ 16.979,62	€ 272.000,00	€ 132.775,98	€ 61.296,44
SALDO FINALE	-€ 18.820,58	-€ 7.127,47	€ -	€ -	€ 14.217,59

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

Ai fini della verifica della consistenza del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato in sede di rendiconto, è stata presa in esame la realizzazione delle entrate a residuo soggette a svalutazione.
Si evidenzia che il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità accantonato in sede di rendiconto risulta essere congruo.

Ai fini della verifica della consistenza del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato nel bilancio assestato, è stata presa in esame la realizzazione delle entrate a competenza soggette a svalutazione.
Si evidenzia che il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità accantonato nel bilancio assestato risulta essere congruo.

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA

Gli equilibri di bilancio di cassa trovano fondamento normativo nel comma primo dell'articolo 193 del TUEL che testualmente recita: "*Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza* ***e di cassa*** *di cui all'art. 162, comma 6.*"

Seguendo il quadro normativo richiamato l'articolo 162 del TUEL – Principi di bilancio – al comma sesto si evidenzia, in ambito di cassa, che il bilancio di previsione ed il saldo prospettico valutato in sede di equilibri di bilancio dovrà garantire un saldo di cassa finale almeno non negativo.

Ciò premesso il processo di analisi da affrontare si basa sulle monetizzazioni attive (incassi) e passive (pagamenti) alla data di stesura della presente relazione, oggetto di deliberazione.

Come riportato nella tabella che segue, il saldo ottenuto dalla gestione monetaria propria dell'esercizio finanziario 2022, addizionato al fondo di cassa iniziale, evidenzia un saldo finale prospettico "*non negativo*".

ENTRATA			
Descrizione	Incassato RESIDUI	Incassato COMPETENZA	TOTALE incassato
Fondo di cassa al 01/01/2022			552.557,93
TITOLO 1 - Entrate tributarie	19.849,39	373.679,59	393.528,98
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	626,24	0,00	626,24
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	28.015,04	20.181,80	48.196,84
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	-
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	19.360,14	19.360,14
ENTRATE FINALI	**48.490,67**	**413.221,53**	**1.014.270,13**
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	9.852,15	75.514,03	85.366,18
TOTALE ENTRATE	**58.342,82**	**488.735,56**	**1.099.636,31**

SPESA			
Descrizione	Pagato RESIDUI	Pagato COMPETENZA	Totale pagato
TITOLO 1 - Spese correnti	69.550,49	327.580,17	397.130,66
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	131.386,73	0,00	131.386,73
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0	0,00	-
SPESE FINALI	**200.937,22**	**327.580,17**	**528.517,39**
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	13.257,58	13.257,58
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/	0,00	0,00	-
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	16.979,62	61.296,44	78.276,06
TOTALE SPESE	**217.916,84**	**402.134,19**	**620.051,03**
			Totale
FONDO CASSA TOTALE	**-159.574,02**	**86.601,37**	**479.585,28**
Provvisori di Entrata da Regolarizzare (+)			0,00
Provvisori di Spesa da Regolarizzare (+)			403,08
FONDO CASSA FINALE			**479.182,20**

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

CONCLUSIONI

I dati analizzati nella presente relazione non fanno prevedere al 31.12.2022 un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui.

La presente Relazione Tecnica verrà sottoposta al Revisore dei conti per il rilascio del parere, e successivamente verrà allegata alla delibera del Consiglio Comunale per gli adempimenti previsti dall'art. 193 del TUEL.

Boca, lì 12.07.2022

Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario
Laura Annichini

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

La sottoscritta Dott. Concetta Rizzo, in qualità di Revisore Unico del Comune di Boca, dichiara che i dati riportati nel verbale di cui sopra corrispondono alle risultanze della contabilità dell'ente alla data del 12.07.2022 e rende parere favorevole nulla eccependo all'adozione della delibera consiliare, così come presentata in bozza, in merito alla ricognizione degli equilibri di Bilancio 2022-2024.

LA LOGGIA, lì 26/7/2022

Il Revisore Unico