

COMUNE DI BOCA
Provincia di Novara

RELAZIONE TECNICA
DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
ECONOMICO FINANZIARIO

EQUILIBRI DI BILANCIO

2024 - 2026

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2024-2026

L'anno 2024, addì NOVE del mese di LUGLIO, il sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario procede con la verifica degli equilibri di bilancio ai fini di quanto disposto dall'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii con riferimento alla situazione alla data odierna.

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

Visto, in particolare, l'art. 3, comma 1, lettera d) della Legge 213/2012, il quale ha introdotto l'art. 147 quinquies - Controllo sugli equilibri finanziari - al D.Lgs. 267/2000, che testualmente recita:

1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del Responsabile del Servizio Finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

Richiamato il vigente Regolamento sui Controlli Interni;

Richiamato il vigente Regolamento di Contabilità;

Dato atto che il Bilancio di previsione finanziario 2024-2026 è stato approvato il 16/12/2023 dal Consiglio Comunale con delibera n. 34 e che il Rendiconto 2023 è stato approvato il 29/04/2024 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2.

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 2024, 2025 e 2026, evidenziando il rispetto degli equilibri.

2024		
Entrata		
Descrizione	Stanz. Assestato Competenza	Accertato Competenza
Avanzo di Amministrazione	€ 86.386,00	€ 86.386,00
FPV corrente	€ 14.083,89	€ 14.083,39
FPV capitale	€ -	€ -
TITOLO 1 - Entrate tributarie	€ 697.702,20	€ 638.645,44
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 15.000,00	€ 2.611,63
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 166.520,00	€ 84.924,73
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 60.000,00	€ 3.516,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -
Entrate finali	€ 1.039.692,09	€ 830.167,19
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	€ -	
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 274.000,00	€ 114.270,89
Totale entrate	€ 1.313.692,09	€ 944.438,08
Spesa		
Descrizione	Stanz. Assestato Competenza	Impegnato Competenza
Disavanzo di Amministrazione	€ -	€ -
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 864.394,09	€ 642.028,05
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 146.386,00	€ 10.000,00
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	€ -	
Entrate finali	€ 1.010.780,09	€ 652.028,05
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 28.912,00	€ 20.691,78
TITOLO 6 - Chiusura anticipazione da istituto tesoriere/cassiere		
TITOLO 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 274.000,00	€ 114.270,89
Totale Spese	€ 1.313.692,09	€ 786.990,72
Saldo complessivo	€ -	€ 157.447,36

2025		
Entrata		
Descrizione	Stanz. Assestato Competenza	Accertato Competenza
Avanzo di Amministrazione	€ -	€ -
FPV corrente	€ -	€ -
FPV capitale	€ -	€ -
TITOLO 1 - Entrate tributarie	€ 663.922,00	€ -
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 15.000,00	€ -
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 164.980,00	€ -
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 10.000,00	€ -
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -
Entrate finali	€ 853.902,00	€ -
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 274.000,00	€ -
Totale entrate	€ 1.127.902,00	€ -
Spesa		
Descrizione	Stanz. Assestato Competenza	Impegnato Competenza
Disavanzo di Amministrazione	€ -	€ -
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 833.650,00	€ -
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 10.000,00	€ -
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	€ -	€ -
Entrate finali	€ 843.650,00	€ -
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 10.252,00	€ -
TITOLO 6 - Chiusura anticipazione da istituto tesoriere/	€ -	€ -
TITOLO 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 274.000,00	€ -
Totale Spese	€ 1.127.902,00	€ -
Saldo complessivo	€ -	€ -

2026		
Entrata		
Descrizione	Stanz. Assestato Competenza	Accertato Competenza
Avanzo di Amministrazione	€ -	€ -
FPV corrente	€ -	€ -
FPV capitale	€ -	€ -
TITOLO 1 - Entrate tributarie	€ 663.922,00	€ -
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 15.000,00	€ -
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 164.980,00	€ -
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 10.000,00	€ -
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -
Entrate finali	€ 853.902,00	€ -
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 274.000,00	€ -
Totale entrate	€ 1.127.902,00	€ -
Spesa		
Descrizione	Stanz. Assestato Competenza	Impegnato Competenza
Disavanzo di Amministrazione	€ -	€ -
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 833.650,00	€ -
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 10.000,00	€ -
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	€ -	€ -
Entrate finali	€ 843.650,00	€ -
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 10.252,00	€ -
TITOLO 6 - Chiusura anticipazione da istituto tesoriere/	€ -	€ -
TITOLO 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 274.000,00	€ -
Totale Spese	€ 1.127.902,00	€ -
Saldo complessivo	€ -	€ -

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE
GESTIONE RESIDUI**

I residui come sotto determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2023.

Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto il 23/03/2024 con deliberazione n. 19 dalla Giunta Comunale.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 15 % dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 40% circa.

Gli incassi in conto residui sono dovuti alle riscossioni dell'Imposta Municipale Unica e dalla Tassa sui Rifiuti relativa agli anni precedenti, Riscossioni relative al Fondo di solidarietà Comunale e dalla riscossione di entrate extratributarie di cui le voci più importanti sono costituite dai diritti di escavazione e rimborso mutui da parte di Acqua Novara VCO.

In merito ai pagamenti effettuati in conto residui, per la manutenzione straordinaria del Cimitero in seguito all'abbattimento delle barriere architettoniche e per la manutenzione straordinaria della Strade Comunali.

2024			
Entrata			
Descrizione	Accertato Residui	Incassato Residui	
TITOLO 1 - Entrate tributarie	€ 109.537,46	€ 6.012,31	
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 15.640,62	€ 9.175,08	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 111.237,31	€ 48.810,17	
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 189.985,09	€ -	
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	
Entrate finali	€ 426.400,48	€ 63.997,56	15%
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 14.347,44	€ 4.537,28	
Totale entrate	€ 440.747,92	€ 68.534,84	
Spesa			
Descrizione	Impegnato Residui	Pagato Residui	
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 243.649,55	€ 83.159,49	
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 157.947,32	€ 78.734,59	
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie			
Entrate finali	€ 401.596,87	€ 161.894,08	40%
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti			
TITOLO 6 - Chiusura anticipazione da istituto tesoriere/cassiere			
TITOLO 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 33.334,77	€ 1.218,78	
Totale Spese	€ 434.931,64	€ 163.112,86	
Saldo complessivo	€ 5.816,28	-€ 94.578,02	

**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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		312.626,52			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		14.083,89	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>	(+)		879.222,20 0,00	843.902,00 0,00	843.902,00 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> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		864.394,09 0,00 14.821,20	833.650,00 0,00 13.801,20	833.650,00 0,00 13.801,20
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		28.912,00 0,00 0,00	10.252,00 0,00 0,00	10.252,00 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, 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(2) <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 (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		86.386,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		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 Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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>	(-)		146.386,00 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	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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 (4)

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		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			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		COMPETENZA 2024 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	14.083,89
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	726.181,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	642.028,05
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		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	(-)	20.691,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		77.545,86
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	(+)	0,00
<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	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		77.545,86
– Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		77.545,86
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		77.545,86
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2024 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00

J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	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
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
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		157.447,86
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		157.447,86
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		157.447,86

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		77.545,86
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024 ⁽¹⁾	(-)	0,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		77.545,86

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. Assestato competenza	Imp/Acc Competenza	Pag/Inc Competenza
Entrate					
Titolo 9	€ 14.347,44	€ 4.537,28	€ 274.000,00	€ 114.270,89	€ 60.412,62
Uscite					
Titolo 7	33334,77	1218,78	274000	114270,89	57943,42
Saldo finale	-€ 18.987,33	€ 3.318,50	€ -	€ -	€ 2.469,20

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

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

Si evidenzia che il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità accantonato in sede di rendiconto risulta essere congruo.

Ai fini della verifica della consistenza del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato nel bilancio in sede di assestamento, è stata presa in esame la realizzazione delle entrate a competenza soggette a svalutazione.

Si evidenzia che il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità accantonato nel bilancio in sede di assestamento risulta essere congruo.

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA

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

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

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

Come riportato nella tabella che segue, il saldo ottenuto dalla gestione monetaria propria dell'esercizio finanziario 2024, addizionato al fondo di cassa iniziale, evidenzia un saldo finale prospettico *“non negativo”*.

2024			
Entrata			
Descrizione	Incassato Residui	Incassato Competenza	Incassato Totale
Fondo cassa all'01.01.2024			€ 312.626,52
TITOLO 1 - Entrate tributarie	€ 6.012,31	€ 259.812,79	€ 265.825,10
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 9.175,08	€ 2.611,63	€ 11.786,71
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 48.810,17	€ 31.018,69	€ 79.828,86
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ -	€ 2.188,10	€ 2.188,10
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Entrate finali	€ 63.997,56	€ 295.631,21	€ 359.628,77
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 4.537,28	€ 60.412,62	€ 64.949,90
Totale entrate	€ 68.534,84	€ 356.043,83	€ 737.205,19
Spesa			
Descrizione	Pagato Residui	Pagato Competenza	Pagato Totale
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 83.159,49	€ 274.096,14	€ 357.255,63
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 78.734,59	€ -	€ 78.734,59
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Entrate finali	€ 161.894,08	€ 274.096,14	€ 435.990,22
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ 653,26	€ 653,26
TITOLO 6 - Chiusura anticipazione da istituto tesoriere/	€ -	€ -	€ -
TITOLO 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 1.218,78	€ 57.943,42	€ 59.162,20
Totale Spese	€ 163.112,86	€ 332.692,82	€ 495.805,68
Fondo cassa totale	-€ 94.578,02	€ 23.351,01	€ 241.399,51
Prowisori di Entrata da Regolarizzare			€ -
Prowisori di Spesa da Regolarizzare			€ -
Fondo Cassa Finale			€ 241.399,51

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

CONCLUSIONI

I dati analizzati nella presente relazione non fanno prevedere al 31.12.2024 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 08.07.2023

Il Sindaco

Cerri Andrea

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

Il sottoscritto Dr. Angela Di Gennaro, 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 08.07.2024 e rende parere favorevole nulla eccependo all'adozione della delibera consiliare, così come presentata in bozza, in merito alla ricognizione degli equilibri di Bilancio 2024-2026.

_____, lì _____

Il Revisore Unico
