

.....

OGGETTO: ARTICOLO 193, COMMA 2, TUEL - SALVAGUARDIA DEGLI
EQUILIBRI DI BILANCIO.

Fatto l'appello nominale, risultano:

Presente	Assente
X X X X X X X X X	
9	0

Assenti giustificati risultano i Signori:
Partecipa il Segretario Comunale REGIS MILANO dott. Michele.....
Riconosciuto legale il numero dei Consiglieri intervenuti il Sig. CERRI ANDREA nella sua qualità di
Sindaco assume la presidenza dell'adunanza e dichiara aperta la seduta per la trattazione
dell'argomento indicato in oggetto

Il Segretario Comunale relaziona;

IL CONSIGLIO COMUNALE

RICHIAMATO il bilancio di previsione per il triennio 2023-2025 approvato con atto del Consiglio Comunale n. 7 del 29/04/2023, esecutiva ai sensi di legge, così come modificato dalle variazioni di bilancio intervenute sino alla data odierna;

VISTO l'articolo 193 comma 2 del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267, per il quale: "Con 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'articolo 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";

CONSIDERATO che, in sede della ricognizione operata ai sensi del comma precedente in data 18/07/2023 così come risultante dalla Relazione allegata alla presente deliberazione a farne parte integrante e sostanziale, è emerso quanto segue:

- la gestione di competenza relativa alla parte corrente e alla parte in conto capitale del bilancio presenta una situazione di equilibrio;
- l'andamento nella gestione dei residui non presenta gravi squilibri né fa prevedere un possibile disavanzo di amministrazione;
- la gestione degli incassi e dei pagamenti è stata finalizzata a garantire un'adeguata liquidità volta a evitare l'utilizzo delle anticipazioni di cassa nel rispetto dell'esigenza di dar corso in modo tempestivo ai pagamenti, conformemente alla normativa vigente;

CONSIDERATO inoltre che:

- gli stanziamenti inseriti nel bilancio di previsione 2023-2025 sono stati tenuti sotto costante controllo, operando le correzioni resesi indispensabili a seguito dei mutamenti di ordine normativo e delle segnalazioni dei responsabili dei settori, correzioni che si sono concretizzate dal punto di vista contabile-amministrativo in variazioni di bilancio, tutte rispettanti il principio del pareggio;
- in relazione all'esercizio in corso, non sussistono debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi del richiamato articolo 194;

CONSIDERATO che, pertanto, non occorre adottare alcuna variazione al bilancio di previsione finalizzata ad assicurare il mantenimento degli equilibri stabiliti dalle norme contabili per la copertura delle spese correnti e in conto capitale;

VISTI INOLTRE

- il decreto legislativo n. 267/2000 e ss.mm.ii.;
- il vigente Regolamento di Contabilità;

ACQUISITO il parere favorevole del Responsabile Finanziario ex artt. 49 e 147-bis del D.lgs. n. 267/2000;

ACQUISITO altresì il parere favorevole del Revisore dei conti;

Con voti favorevoli unanimi;

DELIBERA

- Di dare atto che, ai sensi dell'articolo 193 del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267:
 - alla data del 18/07/2023, risultano rispettati gli equilibri di bilancio e, sulla base delle valutazioni e delle stime condotte, l'esercizio in corso si concluderà mantenendo la gestione in condizione di pareggio;
 - non risultano debiti fuori bilancio conosciuti o conoscibili;

Di dichiarare ad esito di separata votazione avente medesimo esito della precedente il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell' art. 134 comma 4 del D.lgs. 267/2000 onde dar corso agli adempimenti connessi.

COMUNE DI BOCA
Provincia di Novara

RELAZIONE TECNICA
DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
ECONOMICO FINANZIARIO
EQUILIBRI DI BILANCIO
2023 - 2025

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2023-2025

L'anno 2023, addì QUATTORDICI 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 2023-2025 è stato approvato il 29/04/2023 dal Consiglio Comunale con delibera n. 7 e che il Rendiconto 2022 è stato approvato il 29/04/2023 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10.

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 2023, 2024 e 2025, evidenziando il rispetto degli equilibri.

2023		
ENTRATA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA
Avanzo di Amministrazione	25.000,00	25.000,00
FPV corrente	6.520,49	6.520,49
FPV capitale	50.000,00	50.000,00
TITOLO 1 - Entrate tributarie	713.608,00	469.140,45
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	12.000,00	9.507,64
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	167.630,00	67.722,19
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	115.000,00	60.789,62
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	1.008.238,00	607.159,90
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	84.422,69
TOTALE ENTRATE	1.611.758,49	773.103,08
SPESA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	861.115,49	511.070,85
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	451.700,00	110.433,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
SPESE FINALI	1.312.815,49	621.503,85
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	26.943,00	13.309,65
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	84.422,69
TOTALE SPESE	1.611.758,49	719.236,19
SALDO COMPLESSIVO	0,00	53.866,89

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	655.500,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	15.000,00	0,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	165.958,00	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	896.458,00	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	1.168.458,00	0,00
SPESA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	807.546,00	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	867.546,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	28.912,00	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	1.168.458,00	0,00
SALDO COMPLESSIVO	0,00	0,00

2025

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	655.500,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	15.000,00	0,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	165.958,00	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	846.458,00	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	1.118.458,00	0,00

SPESA

Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	826.206,00	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	836.206,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	10.252,00	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	1.118.458,00	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 2022.

Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto il 18/04/2023 con deliberazione n. 18 dalla Giunta Comunale.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 47 % dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 37% 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	93.981,31	69.970,87	
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	8.941,91	3.104,89	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	103.751,19	64.522,53	
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	84.985,09	0,00	
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	
ENTRATE FINALI	291.659,50	137.598,29	47,18%
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	11.527,48	654,81	
TOTALE ENTRATE	303.186,98	138.253,10	
SPESE			
Descrizione	Impegnato RESIDUI	Pagato RESIDUI	
TITOLO 1 - Spese correnti	253.425,55	111.418,38	
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	60.542,85	4.840,96	
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	
SPESE FINALI	313.968,40	116.259,34	37,03%
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	38.166,78	9.924,74	
TOTALE SPESE	352.135,18	126.184,08	
SALDO COMPLESSIVO	-48.948,20	12.069,02	

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. Assestate COMPETENZA 2023	Stanz. Assestate COMPETENZA 2024	Stanz. Assestate COMPETENZA 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		427.202,59			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		6.520,49	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		893.238,00	836.458,00	836.458,00
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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		861.115,49	807.546,00	826.206,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		26.943,00	28.912,00	10.252,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			11.700,00	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 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	(-)		11.700,00	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 2023	Stanz. Assestato COMPETENZA 2024	Stanz. Assestato COMPETENZA 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)		25.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto cap	(+)		50.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		365.000,00	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 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	(+)		11.700,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		451.700,00 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
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					
			Stanz. Assestato COMPETENZA 2023	Stanz. Assestato COMPETENZA 2024	Stanz. Assestato COMPETENZA 2025
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 2023	Acc/Imp COMPETENZA 2024	Acc/Imp COMPETENZA 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		427.202,59			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		6.520,49	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	(+)		546.370,28	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	(-)		511.070,85	0,00	0,00
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione			0,00	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	(-)		13.309,65	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)			28.510,27	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	(-)		11.700,00	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)			16.810,27	0,00	0,00
risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)		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			16.810,27	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			16.810,27	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			Acc/Imp COMPETENZA 2023	Acc/Imp COMPETENZA 2024	Acc/Imp COMPETENZA 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)		25.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		50.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		60.789,62	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	(+)		11.700,00	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	(-)		110.433,00	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
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - 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)			37.056,62	0,00	0,00
risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)		0,00	0,00	0,00
risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		356,62	0,00	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			36.700,00	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			36.700,00	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)			53.866,89	0,00	0,00
risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)		0,00	0,00	0,00
risorse vincolate nel bilancio	(-)		0,00	0,00	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO			53.866,89	0,00	0,00
variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		0,00	0,00	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO			53.866,89	0,00	0,00

Nel bilancio di previsione 2023/2025, esercizio 2023, sono iscritti alla missione 20 fondi per complessivi euro 30.031,20, 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 il 56 % circa.

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	€ 11.527,48	€ 654,81	€ 272.000,00	€ 84.422,69	€ 64.393,97
-----USCITE-----					
Titolo 7					
TOTALE USCITE	€ 38.166,78	€ 9.924,74	€ 272.000,00	€ 84.422,69	€ 62.253,09
SALDO FINALE	-€ 26.639,30	-€ 9.269,93	€ -	€ -	€ 2.140,88

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 2023, addizionato al fondo di cassa iniziale, evidenzia un saldo finale prospettico *"non negativo"*.

2023			
ENTRATA			
Descrizione	Incassato RESIDUI	Incassato COMPETENZA	TOTALE incassato
Fondo di cassa al 01/01/2023			427.202,59
TITOLO 1 - Entrate tributarie	69.970,87	259.370,16	329.341,03
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	3.104,89	7.141,79	10.246,68
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	64.522,53	24.627,27	89.149,80
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	4.729,62	4.729,62
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	-
ENTRATE FINALI	137.598,29	295.868,84	860.669,72
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	654,81	64.393,97	65.048,78
TOTALE ENTRATE	138.253,10	360.262,81	925.718,50

SPESA			
Descrizione	Pagato RESIDUI	Pagato COMPETENZA	Totale pagato
TITOLO 1 - Spese correnti	111.418,38	328.201,33	439.619,71
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	4.840,96	2.013,00	6.853,96
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0	0,00	-
SPESE FINALI	116.259,34	330.214,33	446.473,67
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	13.309,65	13.309,65
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/	0,00	0,00	-
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	9.924,74	62.253,09	72.177,83
TOTALE SPESE	126.184,08	405.777,07	531.961,15
			Totale
FONDO CASSA TOTALE	12.069,02	-45.514,26	393.757,35
Provisori di Entrata da Regularizzare (+)			0,00
Provisori di Spesa da Regularizzare (+)			0,00
FONDO CASSA FINALE			393.757,35

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

CONCLUSIONI

I dati analizzati nella presente relazione non fanno prevedere al 31.12.2023 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 18.07.2023



Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario
(Annichini Laura)

Annichini Laura

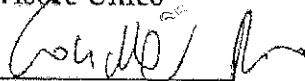
[Signature]

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

Il sottoscritto Dr. 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 14.07.2023 e rende parere favorevole nulla eccependo all'adozione della delibera consiliare, così come presentata in bozza, in merito alla ricognizione degli equilibri di Bilancio 2023-2025.

LA LOGGIA, li 21/7/23

Il Revisore Unico



VISTO: si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile del presente provvedimento ai sensi e per gli effetti dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000.

Boca, li 18/07/2023

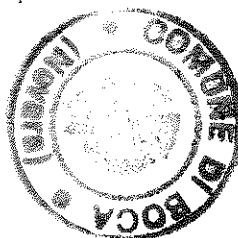
IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to ANNICHINI Laura

IL PRESIDENTE
F.to CERRI Andrea

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to REGIS MILANO dott. Michele

Per copia conforme all'originale in carta libera per uso amministrativo

Boca, li 05.08.2023



IL SEGRETARIO COMUNALE

REFERTO DI PUBBLICAZIONE
(art. 124, D. Lgs. 18.08.2000 n. 267)

L'addetto alla pubblicazione certifica che copia conforme all'originale del presente verbale di deliberazione viene pubblicata all'Albo pretorio per 15 giorni consecutivi a partire dal 18.08.2023 al 02.09.2023

Boca, li 18.08.2023

L'ADDETTO ALLA PUBBLICAZIONE
F.to MARINELLO Bryan

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'(art. 134, comma 3, D. Lgs. 18.08.2000 n. 267)

La deliberazione è divenuta esecutiva il 22/07/2023 in quanto dichiarata immediatamente eseguibile.

Boca, li 22/07/2023

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to REGIS MILANO dott. Michele