

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Visto il D.L. n. 174/2012, convertito nella Legge n. 213/2012, il quale ha introdotto nuovi controlli per gli enti locali e nuovi poteri per l'Organo di Revisione.

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

In relazione al disposto dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, si è provveduto ad una ricognizione sull'andamento della gestione finanziaria dell'anno in corso.

Sulla base dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese, relative alla parte corrente del bilancio di previsione 2023/2025, si è proceduto ad effettuare una proiezione degli stanziamenti, confrontandoli con gli stanziamenti iniziali del bilancio di previsione.

Tale ricognizione è stata effettuata tenendo conto del trend storico delle entrate e delle spese, e basandosi sulle informazioni ricevute dai Responsabili di Settore in merito allo stato di attuazione dei programmi e all'inesistenza dei debiti fuori bilancio.

Si è, inoltre, verificato che le previsioni di cassa, relative sia alla parte entrata, che alla parte spesa, fossero congruenti con le previsioni effettuate in sede di approvazione del bilancio di previsione 2023/2025, e tali da garantire un saldo cassa finale non negativo.

Si dà atto, preliminarmente, che il Bilancio di previsione finanziario 2023/2025 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 39 del 20/12/2022.

Il Rendiconto 2022 è stato, invece, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 18/04/2023.

GESTIONE RESIDUI

Descrizione	Imp./Acc. RESIDUI	Pag/Inc. RESIDUI	% realizzo
-----ENTRATE-----			
Titolo 1	€ 103.755,93	€ 75.559,24	72,82%
Titolo 2	€ 2.473,79	€ -	0,00%
Titolo 3	€ 222.076,85	€ 120.032,65	54,05%
Titolo 4	€ 828.770,50	€ 5.269,12	0,64%
ENTRATE FINALI	€ 1.157.077,07	€ 200.861,01	17,36%
Titolo 5	€ -	€ -	-
Titolo 6	€ 497.430,10	€ -	0,00%
Titolo 7	€ -	€ -	0,00%
Titolo 9	€ 15.667,50	€ -	0,00%
TOTALE ENTRATE	€ 1.670.174,67	€ 200.861,01	12,03%
-----USCITE-----			
Titolo 1	€ 327.069,75	€ 249.913,68	76,41%
Titolo 2	€ 806.246,71	€ 153.276,52	19,01%
Titolo 3	€ -	€ -	0,00%
USCITE FINALI	€ 1.133.316,46	€ 403.190,20	35,58%
Titolo 4	€ -	€ -	0,00%
Titolo 5	€ -	€ -	0,00%
Titolo 7	€ 239.507,63	€ 38.061,88	15,89%
TOTALE USCITE	€ 1.372.824,09	€ 441.252,08	32,14%
SALDO FINALE	€ 297.350,58	-€ 240.391,07	-80,84%

I residui, come sopra determinati, sono quelli risultanti dal Rendiconto 2022, approvato con deliberazione C.C. n. 3 del 18/04/2023.

Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto con deliberazione di Giunta Comunale n. 25 del 27/03/2023.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione del 12,03% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 32,14%.

Al titolo 1 le entrate di maggior rilievo ancora da introitare riguardano:

- Ruoli Tarsu annualità 2009 e 2010, emessi da Agenzia Entrate-Riscossione, le cui procedure di recupero non si sono ancora concluse, per €. 12.183,82;
- Canone per gestione e riscossione imposta pubblicità e pubbliche affissioni per €. 10.500,00, dovuti da A.I.P.A. S.P.A., società per la quale è in corso procedura concorsuale, alla quale partecipa il Comune di Dosolo, in qualità di creditore.

Al titolo 3 le entrate di maggior rilievo, da riscuotere ad oggi, si riferiscono a:

- canone per gestione e riscossione C.o.s.a.p. per €. 8.000,00, dovuti da A.I.P.A. S.P.A., società per la quale è in corso procedura concorsuale, alla quale partecipa il Comune di Dosolo, in qualità di creditore;
- canoni di locazione e rimborso spese per utenze dovuti dagli assegnatari degli alloggi e.r.p.

Al titolo 4 le entrate di maggior rilievo, da riscuotere ad oggi, si riferiscono a contributi agli investimenti da parte di pubbliche amministrazioni.

Al titolo 1 le spese correnti ancora da pagare si riferiscono principalmente alle forniture di luce-gas-acqua per le quali non sono ancora pervenute tutte le fatture di

conguaglio, alla fornitura di beni e servizi per i quali si è in attesa di ricevere fattura, ed ai trasferimenti da Piano Diritto allo Studio.

Al titolo 2 le spese in conto capitale ancora da pagare si riferiscono principalmente ad investimenti realizzati nell'anno 2022 per i quali si è in attesa di ricevere fattura.

Al titolo 7 le spese in partita di giro ancora da pagare si riferiscono principalmente a quota IMU-Stato, incassata in seguito alla conclusione di procedura fallimentare.

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE COMPLESSIVE
GESTIONE COMPETENZA**

Descrizione	Stanz.Ass.COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA
----ENTRATE----		
Avanzo di amministrazione	€ 213.789,02	€ 213.789,02
FPV corrente	€ 17.428,08	€ 17.428,08
Titolo 1	€ 1.456.540,14	€ 985.921,68
Titolo 2	€ 275.035,48	€ 107.467,35
Titolo 3	€ 395.624,31	€ 216.315,79
FPV capitale	€ 511.503,27	€ 511.503,27
Titolo 4	€ 1.648.516,44	€ 1.262.279,67
ENTRATE FINALI	€ 4.518.436,74	€ 3.314.704,86
Titolo 5	€ 249.500,00	€ 249.500,00
Titolo 6	€ -	€ -
Titolo 7	€ 444.508,00	€ -
Titolo 9	€ 618.500,00	€ 211.264,63
TOTALE ENTRATE	€ 5.830.944,74	€ 3.775.469,49
----USCITE-----		
Titolo 1	€ 2.075.259,39	€ 1.215.564,95
Titolo 2	€ 2.596.795,12	€ 1.060.943,63
Titolo 3	€ -	€ -
USCITE FINALI	€ 4.672.054,51	€ 2.276.508,58
Titolo 4	€ 95.882,23	€ 16.260,33
Titolo 5	€ 444.508,00	€ -
Titolo 7	€ 618.500,00	€ 211.264,63
TOTALE USCITE	€ 5.830.944,74	€ 2.504.033,54
SALDO FINALE	€ -	€ 1.271.435,95

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2023 si evidenzia, ad oggi, un equilibrio tra le previsioni di bilancio ed i dati che risultano dagli accertamenti e dagli impegni assunti alla data di redazione del presente documento. Si precisa che nei prossimi mesi saranno assunti impegni di spesa per investimenti finanziati da avanzo e da entrate in conto capitale, già accertate.

Le proiezioni degli accertamenti della maggiore posta tributaria di bilancio parte entrata, ossia l'IMU, sono state effettuate considerando i versamenti in autoliquidazione effettuati alla data del 30/06/2023.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio esercizio			988.894,32		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		17.428,08	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	(+)		2.127.199,93 0,00	1.959.212,00 0,00	1.959.212,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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	(-)		2.075.259,39 0,00 8.300,00	1.827.851,60 0,00 8.300,00	1.820.707,00 0,00 8.300,00
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	(-)		95.882,23 0,00 0,00	131.360,40 0,00 0,00	138.505,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-26.513,61	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presente per spese correnti e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		26.513,61 0,00	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		187.275,41	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		511.503,27	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.898.016,44	100.550,00	50.550,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' 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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	2.596.795,12 0,00	100.550,00 0,00	50.550,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' 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

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 attivita' 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 attivita' finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Si evidenziano gli andamenti delle entrate vincolate alla data del 30/06/2023:

Violazioni al Codice della Strada:

Vincolo di cui alla deliberazione G.C. n. 110 del 03/12/2022;

Previsione: € 2.500,00 (A);

Fondo crediti dubbia esigibilità: € 0,00;

Verifica vincoli di destinazione, pari al 50% dell'importo di cui alla lett. A:

GC 110/2022	capitolo	descrizione	importo presunto	importo impegnato	differenza da vincolare	
12,50% lettera A)	47406	segnaletica stradale	€ 312,50	€ 0,00	€ 312,50	lettera A)
12,50% lettera B)	1261	attrezzature per la P.L.	€ 312,50	€ 0,00	€ 312,50	lettera B)
25% lettera C)	47400	manutenzione strade	€ 625,00	€ 2.000,00	€ 0,00	lettera C)

Vincolo Oneri di urbanizzazione:

Tipologia		Accertamenti	Impegni
Oneri di urbanizzazione	di	€ 142.334,50	€ 106.052,70

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA AL 30.06.2023

Fondo Cassa all'inizio dell'esercizio	(A)	€ 988.894,32
ENTRATE		
Reversali date in carico fino alla n. 1300; Bollette emesse fino alla n. 774		
Riscossioni in c/ competenza		€ 856.086,39
Riscossioni in c/ residui		€ 200.842,99
Riscossioni effettuate senza reversali		€ 279.949,80
Totale Riscossioni	(B)	€ 1.336.879,18
USCITE		
Pagamenti ordinati con mandati fino al n. 1203		
Pagamenti in c/ competenza		€ 813.843,21
Pagamenti in c/ residui		€ 430.067,78
Pagamenti eseguiti con carte contabili da regolarizzare		€ 1.562,63
Totale Pagamenti	(C)	€ 1.245.473,62
Fondo risultante dal conto di fatto del Tesoriere al 30/06/2023 (Alleg. n. 1)	(A+B-C)	€ 1.080.299,88

Il fondo cassa al 01/01/2023 era pari ad €. 988.894,32. Il fondo cassa al 30/06/2023 è pari ad €. € 1.080.299,88.

L'Ente, pertanto, non ha problemi ad affrontare gli impegni relativi ai pagamenti, non rivelandosi necessario il ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

CONCLUSIONI

Con gli elementi contabili, ad oggi in possesso del Servizio Finanziario, risulta, pertanto, garantito l'equilibrio generale del bilancio di competenza e di cassa.

Dalle attestazioni dei Responsabili di Settore sembrerebbero non esserci debiti fuori bilancio alla data del 30/06/2023.

Si è provveduto, inoltre, a verificare la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il presente verbale verrà sottoposto all'esame del Revisore Unico dei Conti e trasmesso al Sindaco, alla Giunta Comunale, al Consiglio Comunale ed al Segretario Comunale.

Dosolo, lì 18/07/2023.



Il Responsabile Finanziario
Dr.ssa Roberta Furattini