



*Consorzio Intercomunale Servizi Socio Assistenziali
Biella*

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2023-2025

Relazione tecnica

**del Responsabile del Servizio Finanziario
ai sensi dell'art. 193 del TUEL 267/2000**

Sommario

| | |
|---|-----------|
| CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2023-2025 | 3 |
| IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE E IL SUO UTILIZZO | 5 |
| EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE COMPLESSIVE GESTIONE DI COMPETENZA | 7 |
| EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE GESTIONE RESIDUI | 11 |
| EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI ED IN CONTO CAPITALE (previsioni assestate alla data del presente documento) | 12 |
| EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI ED IN CONTO CAPITALE (previsioni aggiornate alla proposta di variazione di assestamento) | 15 |
| EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI ED IN CONTO CAPITALE (accertamenti/impegni) | 18 |
| EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI | 21 |
| RICOGNIZIONE SULLA CONSISTENZA DEL F.C.D.E. | 21 |
| FONDO DI RISERVA E DI CASSA | 22 |
| ALTRI FONDI | 22 |
| VALUTAZIONE SU ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI | 22 |
| EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA | 23 |
| DEBITI FUORI BILANCIO | 25 |
| CONCLUSIONI | 25 |

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2023-2025

Il sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario procede in data odierna con la verifica degli equilibri di bilancio ai sensi del richiamato art. 57 del Regolamento di Contabilità, con riferimento alla situazione alla data del 30/06/2023.

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

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

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

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

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

Richiamato l'art. 2 del Regolamento sui Controlli Interni, approvato con deliberazione n. 3 del 13.03.2013 dell'Assemblea Consortile, il quale prevede che il controllo sugli equilibri di bilancio sia disciplinato a parte nel Regolamento di contabilità.

Richiamato il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al d.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione "lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno", prevedendo quindi la coincidenza dell'assestamento generale di bilancio e della salvaguardia degli equilibri.

Richiamato il Regolamento di Contabilità, il quale all'art. 57 recita:

1. *L'Assemblea consortile provvede ogni anno ad effettuare la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, di competenza e di cassa, sulla base della documentazione predisposta dal servizio finanziario, dando atto del permanere degli equilibri di bilancio ovvero adottando i provvedimenti necessari a garantire il pareggio di bilancio. La verifica viene effettuata con le seguenti periodicità:*

a) entro il 31 luglio, unitamente alla variazione di assestamento generale del bilancio prevista dall'art.175, c. 8 del D.Lgs. 267/00 che prevede "la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio" ;

b) entro il 30 novembre, se ritenuta necessaria dal Consiglio di Amministrazione.

2. *Nelle deliberazioni di cui al comma 1, l'Assemblea consortile dà atto del permanere degli equilibri di bilancio, o in caso di accertamento negativo adotta contestualmente i provvedimenti di cui all'art. 193, c. 2 del D. Lgs.267/00.*

3. *L'Assemblea consortile provvede all'adozione dei provvedimenti di salvaguardia degli equilibri di bilancio anche al di fuori delle scadenze previste nel comma 1, a seguito del ricevimento delle segnalazioni obbligatorie del Responsabile del servizio finanziario, entro i termini di cui all'Articolo 56 -, comma 4.*

Dato atto che il Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 é stato approvato il 20/12/2022 dall'Assemblea Consortile con delibera n. 16 e che il Rendiconto 2022 è stato approvato il 18/05/2023 dall'Assemblea Consortile con deliberazione n. 1.

Espone a seguire i dati riassuntivi relativi a:

- Il risultato di amministrazione dell'anno precedente e suo utilizzo
- 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 (previsioni aggiornate alla proposta di variazione di assestamento)
- 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
- Fondo di riserva, di riserva di cassa e altri fondi
- Equilibrio nella gestione di cassa
- Debiti fuori bilancio

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE E IL SUO UTILIZZO

Si rappresenta di seguito la composizione del risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, determinato in sede di rendiconto approvato dall'Assemblea Consortile in data 18/05/2023 con deliberazione n. 1.

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|--------------|--------------|---------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 2.431.831,95 |
| RISCOSSIONI | (+) | 4.623.792,94 | 7.170.131,13 | 11.793.924,07 |
| PAGAMENTI | (-) | 2.139.702,61 | 7.475.069,57 | 9.614.772,18 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 4.610.983,84 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 4.610.983,84 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 427.904,17 | 5.817.249,87 | 6.245.154,04 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 145.410,64 | 3.136.278,79 | 3.281.689,43 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 2.407.022,24 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | - |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 | (=) | | | 5.167.426,21 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022: | | | | |
| Parte accantonata | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 | | | | 13.539,57 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) | | | | |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | |
| Fondo perdite società partecipate | | | | |
| Fondo contezioso | | | | 130.371,98 |
| Altri accantonamenti | | | | |
| Totale parte accantonata (B) | | | | 143.911,55 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 3.038.594,79 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 542.033,01 |
| Altri vincoli | | | | |
| Totale parte vincolata (C) | | | | 3.580.627,80 |
| Parte destinata agli investimenti | | | | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | | | | 1.319,91 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | | | 1.441.566,95 |

Utilizzo dell'avanzo 2022

L'avanzo di amministrazione presunto è stato applicato in sede di approvazione del bilancio di previsione 2023-2025 (Deliberazione N. 16 del 20/12/2022) per complessivi € 213.524,60 nelle seguenti quote:

| | |
|--|-------------------|
| Parte vincolata - Vincoli derivanti da trasferimenti | 187.524,60 |
| Parte vincolata - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 26.000,00 |
| Totale | 213.524,60 |

L'avanzo determinato in sede di rendiconto 2022 è stato applicato nel corso dell'esercizio 2023 per complessivi € 799.927,87 nelle seguenti quote:

| | |
|--|-------------------|
| Parte vincolata - Vincoli derivanti da trasferimenti | 712.927,87 |
| Parte vincolata - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 60.000,00 |
| Parte disponibile | 27.000,00 |
| Totale | 799.927,87 |

Con la variazione di assestamento contestuale alla presente verifica degli equilibri si prevede di utilizzare la seguente quota di avanzo di amministrazione, determinato in sede di rendiconto 2022:

| | |
|--|------------------|
| Parte vincolata - Vincoli derivanti da trasferimenti | 15.000,00 |
| Totale | 15.000,00 |

A seguito degli utilizzi sopra riportati, l'avanzo di amministrazione conserva le seguenti risultanze:

| | Avanzo 2022 al 31/12/2022 | Utilizzo avanzo | Utilizzo avanzo (var. assest.) | Avanzo 2022 residuo |
|--|------------------------------|---------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Parte accantonata | 143.911,55 | | | 143.911,55 |
| Parte vincolata - Vincoli derivanti da trasferimenti | 3.038.594,79 | 900.452,47 | 15.000,00 | 2.123.142,32 |
| Parte vincolata - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 542.033,01 | 86.000,00 | | 456.033,01 |
| Parte destinata agli investimenti | 1.441.566,95 | 27.000,00 | | 1.414.566,95 |
| Parte disponibile | 1.319,91 | | | 1.319,91 |
| Totali | 5.167.426,21 | 1.013.452,47 | 15.000,00 | 4.138.973,74 |

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 previsionali alla data del presente documento
- degli equilibri di gestione alla medesima data.

Nei prospetti sono altresì riportate sinteticamente le maggiori e/o minori previsioni di entrata e di spesa rispetto alle attuali previsioni di bilancio: si evidenzia che alle maggiori esigenze di spesa, oggetto di proposta di variazione generale di assestamento, è possibile far fronte mediante applicazione di maggiori entrate ed utilizzo di quote di avanzo di amministrazione vincolato in coerenza con le originarie finalità previste dalle vigenti disposizioni e che non necessita pertanto, in relazione alle stesse, adottare alcun provvedimento di riequilibrio ai sensi dell'art. 193 TUEL.

2023

ENTRATA

| Descrizione | Stanz.Assestato COMPETENZA ante variazione | Accertato COMPETENZA | maggiori/minori previsioni di entrata al 31/12 (variazione di assestamento) | Stanz.Assestato COMPETENZA post variazione |
|---|--|-------------------------|--|--|
| Avanzo di Amministrazione | 1.013.452,47 | 1.013.452,47 | 15.000,00 | 1.028.452,47 |
| FPV corrente | 2.407.022,24 | 2.407.022,24 | 0,00 | 2.407.022,24 |
| FPV capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 - Entrate tributarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 9.835.390,85 | 4.839.165,25 | 91.266,28 | 9.926.657,13 |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 232.870,45 | 195.972,92 | 9.955,25 | 242.825,70 |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ENTRATE FINALI | 10.068.261,30 | 5.035.138,17 | 101.221,53 | 10.169.482,83 |
| TITOLO 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 834.500,00 | 257.865,78 | 0,00 | 834.500,00 |
| TOTALE ENTRATE | 14.323.236,01 | 8.713.478,66 | 116.221,53 | 14.439.457,54 |

SPESA

| Descrizione | Stanz.Assestat o COMPETENZA ante variazione | Impegnato COMPETENZ A | maggiori/minor i esigenze di spesa al 31/12 (variazione di assestamento) | Stanz.Assestat o COMPETENZA post variazione |
|--|--|-----------------------------|--|--|
| Disavanzo di Amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 - Spese correnti | 13.461.736,01 | 7.968.064,37 | 116.221,53 | 13.577.957,54 |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale | 27.000,00 | 21.691,30 | 0,00 | 27.000,00 |
| TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SPESE FINALI | 13.488.736,01 | 7.989.755,67 | 116.221,53 | 13.604.957,54 |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 834.500,00 | 257.865,78 | 0,00 | 834.500,00 |
| TOTALE SPESE | 14.323.236,01 | 8.247.621,45 | 116.221,53 | 14.439.457,54 |
| SALDO COMPLESSIVO | 0,00 | 465.857,21 | 0,00 | 0,00 |

2024

ENTRATA

| Descrizione | Stanz.Assestato COMPETENZA | Accertato COMPETENZA | maggiori/minori previsioni di entrata al 31/12 (variazione di assestamento) | Stanz.Assestato COMPETENZA post variazione |
|---|-------------------------------|-------------------------|--|--|
| Avanzo di Amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FPV corrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FPV capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 - Entrate tributarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 9.733.121,37 | 13.601,19 | 0,00 | 9.733.121,37 |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 232.780,04 | 0,00 | 0,00 | 232.780,04 |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ENTRATE FINALI | 9.965.901,41 | 13.601,19 | 0,00 | 9.965.901,41 |
| TITOLO 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 814.500,00 | 0,00 | 0,00 | 814.500,00 |
| TOTALE ENTRATE | 10.780.401,41 | 13.601,19 | 0,00 | 10.780.401,41 |

SPESA

| Descrizione | Stanz.Assestato o COMPETENZA | Impegnato COMPETENZ A | maggiori/minor i esigenze di spesa al 31/12 (variazione di assestamento) | Stanz.Assestato o COMPETENZA post variazione |
|--|------------------------------------|-----------------------------|--|---|
| Disavanzo di Amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 - Spese correnti | 9.965.901,41 | 263.300,27 | 0,00 | 9.965.901,41 |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SPESE FINALI | 9.965.901,41 | 263.300,27 | 0,00 | 9.965.901,41 |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 814.500,00 | 0,00 | 0,00 | 814.500,00 |
| TOTALE SPESE | 10.780.401,41 | 263.300,27 | 0,00 | 10.780.401,41 |
| SALDO COMPLESSIVO | 0,00 | -249.699,08 | 0,00 | 0,00 |

2025

| ENTRATA | | | | |
|---|-------------------------------|-------------------------|--|--|
| Descrizione | Stanz.Assestato COMPETENZA | Accertato COMPETENZA | maggiori/minori previsioni di entrata al 31/12 (variazione di assestamento) | Stanz.Assestato COMPETENZA post variazione |
| Avanzo di Amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FPV corrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FPV capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 - Entrate tributarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 9.663.871,37 | 0,00 | 0,00 | 9.663.871,37 |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 232.280,04 | 0,00 | 0,00 | 232.280,04 |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 814.500,00 | 0,00 | 0,00 | 814.500,00 |
| ENTRATE FINALI | 10.710.651,41 | 0,00 | 0,00 | 10.710.651,41 |
| TITOLO 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE ENTRATE | 10.710.651,41 | 0,00 | 0,00 | 10.710.651,41 |

| SPESA | | | | |
|--|------------------------------------|-----------------------------|--|---|
| Descrizione | Stanz.Assestato o COMPETENZA | Impegnato COMPETENZ A | maggiori/minor i esigenze di spesa al 31/12 (variazione di assestamento) | Stanz.Assestato o COMPETENZA post variazione |
| Disavanzo di Amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 - Spese correnti | 9.896.151,41 | 98.353,86 | 0,00 | 9.896.151,41 |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SPESE FINALI | 9.896.151,41 | 98.353,86 | 0,00 | 9.896.151,41 |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 814.500,00 | 0,00 | 0,00 | 814.500,00 |
| TOTALE SPESE | 10.710.651,41 | 98.353,86 | 0,00 | 10.710.651,41 |
| SALDO COMPLESSIVO | 0,00 | -98.353,86 | 0,00 | 0,00 |

Per quanto concerne gli esercizi 2024 e 2025, l'apparente squilibrio di gestionale di parte corrente è dovuto unicamente all'assenza, alla data attuale, dei requisiti formali che consentirebbero l'accertamento in quanto i medesimi matureranno soltanto negli esercizi di riferimento. Si prevede tuttavia con ragionevole certezza di poter accertare entro il 31/12 di ciascun esercizio gli importi previsti in relazione alle singole annualità.

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE
GESTIONE RESIDUI**

I residui rappresentati sono quelli risultanti dal rendiconto 2022, approvato il 18/05/2023 con deliberazione n. 1 dell'Assemblea Consortile.

Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto il 28/03/2023 con deliberazione n. 13 dal Consiglio di Amministrazione.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione alla data odierna di circa il 38 % dei residui attivi ed una realizzazione dei residui passivi pari al 57 % circa.

| | Descrizione | Accertato RESIDUI | Incassato RESIDUI | Realizz o |
|---------------|--|----------------------|---------------------|--------------|
| ENTRATA | Avanzo di Amministrazione | | | 37,92% |
| | FPV corrente | | | |
| | TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 6.118.797,27 | 2.326.114,85 | |
| | TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 123.940,02 | 40.746,73 | |
| | TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 973,75 | 973,75 | |
| | ENTRATE FINALI | 6.243.711,04 | 2.367.835,33 | |
| | TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | |
| | TITOLO 6 - Accensione di prestiti | | | |
| | TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | |
| | TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 1.443,00 | 1.443,00 | |
| | TOTALE | 6.245.154,04 | 2.369.278,33 | |
| SPESA | Descrizione | Impegnato RESIDUI | Pagato RESIDUI | 57,28% |
| | TITOLO 1 - Spese correnti | 3.280.446,43 | 1.879.188,62 | |
| | TITOLO 2 - Spese in conto capitale | | | |
| | TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | | | |
| | TITOLO 4 - Rimborso di prestiti | | | |
| | SPESE FINALI | 3.280.446,43 | 1.879.188,62 | |
| | TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | |
| | TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 1.243,00 | 1.243,00 | |
| TOTALE | 3.281.689,43 | 1.880.431,62 | | |

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI ED IN CONTO CAPITALE
(previsioni assestate alla data del presente documento)

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 | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|---|-----|--|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 0,00 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 2.407.022,24 | - | - |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - | - | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 10.068.261,30 | 9.965.901,41 | 9.896.151,41 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | - | - | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 13.461.736,01 | 9.965.901,41 | 9.896.151,41 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | - | - | - |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | 8.306,10 | 8.306,10 | 8.306,10 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - | - | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | - | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | - | 986.452,47 | - |

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 presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 986.452,47 | - | - |
| 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> | (+) | | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | | 0,00 | - | - |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | | 27.000,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | | - | - | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | - | - | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | - | - | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | | 27.000,00 | - | - |

| | | | | | |
|---|-----|--|------|---|---|
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | | - | - | - |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | | - | - | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | | - | - | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | | - | - | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | - | - | - |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | | 0,00 | - | - |

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI ED IN CONTO CAPITALE
(previsioni aggiornate alla proposta di variazione di assestamento)

Si riporta l'articolazione degli equilibri delle previsioni di parte corrente e di parte capitale comprensive delle variazioni al bilancio di previsione esposte alla sezione "Equilibrio tra entrate e spese complessive gestione di competenza" evidenziandone il mantenimento:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|---|-----|--|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 0,00 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 2.407.022,24 | - | - |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - | - | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 10.169.482,83 | 9.965.901,41 | 9.896.151,41 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | - | - | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 13.577.957,54 | 9.965.901,41 | 9.896.151,41 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | - | - | - |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | 8.306,10 | 8.306,10 | 8.306,10 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - | - | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | - | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | - | - | - |

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 presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 1.001.452,47 | - | - |
| 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> | (+) | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | 0,00 | - | - |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 27.000,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | - | - | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | - | - | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - | - | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 27.000,00 | - | - |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |

| | | | | |
|---|-----|------|---|---|
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | - | - | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0,00 | - | - |

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI ED IN CONTO CAPITALE (accertamenti/impegni)

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri gestionali di parte corrente e di parte capitale si evidenzia il rispetto degli stessi:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 2.407.022,24 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 5.035.138,17 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | (-) | 7.968.064,37 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | - | 525.903,96 |
| 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 986.452,47 |
| 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> | (+) | |

| | | |
|---|-----|-------------------|
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 460.548,51 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 460.548,51 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | - |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 27.000,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 21.691,30 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1) | | 5.308,70 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 5.308,70 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 5.308,70 |

| | | |
|---|--------------------------------------|-------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | 465.857,21 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | |
| Risorse vincolate nel bilancio | | |
| | W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | 465.857,21 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | |
| | W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | 465.857,21 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|---------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | - |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 460.548,51 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 986.452,47 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | - |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾ | (-) | - |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | - |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | - 525.903,96 |

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.

| ENTRATA | | Stanz.Assestato COMPETENZA | Accertamenti |
|---|-----------|-------------------------------|--|
| TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | Anno 2023 | 834.500,00 | 257.865,78 |
| | Anno 2024 | 814.500,00 | 0 |
| | Anno 2025 | 814.500,00 | 0 |
| SPESA | | Stanz.Assestato COMPETENZA | Impegni |
| TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | Anno 2023 | 834.500,00 | 257.865,78 |
| | Anno 2024 | 814.500,00 | 0 |
| | Anno 2025 | 814.500,00 | 0 |
| | | Equilibrio competenza | Equilibrio Accertamenti/ Impegni |
| Saldo complessivo | Anno 2023 | 0,00 | 0,00 |
| | Anno 2024 | 0,00 | 0,00 |
| | Anno 2025 | 0,00 | 0,00 |

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

Ai fini delle verifiche sono state considerate le entrate per i seguenti servizi:

- Preparazione e consegna Pasti nell'ambito del Servizio di Assistenza Domiciliare
- Il Servizio di Assistenza Domiciliare
- Trasporto disabili

Rispetto alla consistenza del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato in sede di rendiconto, è stata presa in esame la realizzazione delle entrate a residuo.

Si evidenzia che il F.C.D.E. accantonato in sede di rendiconto risulta essere congruo (€ 13.539,57).

Rispetto alla 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.

Si evidenzia che il F.C.D.E. accantonato nel bilancio in sede di assestamento risulta essere congruo ed è così composto:

| Codifica | Descrizione | Stanzamento |
|---------------|---|-----------------|
| 20021.10.9500 | FCDE Partecipazione al costo trasporto disabili | 3.072,60 |
| 20021.10.9644 | FCDE Partecipazione al costo del Servizio di Assistenza Domiciliare (SAD) | 2.088,00 |
| 20021.10.9645 | FCDE Partecipazione al costo Pasti SAD | 3.145,50 |
| Totale | | 8.306,10 |

FONDO DI RISERVA E DI CASSA

Per quanto attiene al fondo di riserva e di riserva di cassa, alla data della presente relazione non risulta effettuato alcun prelevamento, né alcuna variazione di stanziamento.

ALTRI FONDI

È stata verificata la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 “Altri fondi” che consiste in € 10.000,00 per rinnovi contrattuali del personale dipendente. Il fondo di garanzia debiti commerciali di cui all’art. 1, c. 862 della Lg. 145/18, non è stato costituito in quanto non sussistono le condizioni che impongono all’ente l’obbligo per l’esercizio 2023 (deliberazione del CdA n. 10 del 27/02/2023).

VALUTAZIONE SU ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI

Il Consorzio detiene una quota di partecipazione pari allo 0,1265% del capitale della Società Ener.bit Srl, la cui acquisizione, a seguito di cessione di quote da parte del Socio Cordar SpA Biella Servizi, è stata approvata dall’Assemblea Consortile con deliberazione n. 2 del 12/06/2020.

Da un esame dei dati della Società, nell’ultimo rendiconto pubblicato relativo all’annualità 2021, si rileva un utile di esercizio di € 3.219,00 ed un patrimonio netto di 427.655. Non si ravvisano pertanto provvedimenti di riequilibrio per quanto riguarda questa partecipazione.

La quota societaria, giusta delibera del Consiglio di Amministrazione n. 26 del 28/06/2023, non avendo i requisiti, non ha titolo per essere inserita nel Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP).

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA

Gli equilibri del 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”* (articolo 162 comma 6 TUEL). Il fondo cassa al 01.01.2023 in Banca d'Italia era pari ad € 4.610.983,84.

L'ente alla data odierna non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

EQUILIBRI DI CASSA 2023

ENTRATA

| Descrizione | Incassato RESIDUI | Incassato COMPETENZA | Previsione Incassi RESIDUI | Previsione Incassi COMPETENZA | Previsione Incassato TOTALE |
|---|----------------------|-------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| Fondo di cassa al 01/01 | | | | | 4.610.983,84 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 2.326.114,85 | 1.946.997,59 | 3.792.682,42 | 2.892.167,66 | 10.957.962,52 |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 40.746,73 | 64.637,57 | 83.193,29 | 131.335,35 | 319.912,94 |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 973,50 | | | | 973,50 |
| ENTRATE FINALI | 2.367.835,08 | 2.011.635,16 | 3.875.875,71 | 3.023.503,01 | 15.889.832,80 |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | | | |
| TITOLO 6 - Accensione di prestiti | | | | | |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - | - | | | - |
| TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 1.443,00 | 249.865,78 | | 287.134,22 | 538.443,00 |
| TOTALE ENTRATE (A) | 2.369.278,08 | 2.261.500,94 | 3.875.875,71 | 3.310.637,23 | 16.428.275,80 |

SPESA

| Descrizione | Pagato RESIDUI | Pagato COMPETENZA | Previsione Pagamenti RESIDUI | Previsione Pagamenti COMPETENZA | Previsione Pagato TOTALE |
|--|---------------------|----------------------|------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|
| TITOLO 1 - Spese correnti | 1.879.188,62 | 2.313.031,00 | 1.401.257,81 | 5.681.351,00 | 11.274.828,43 |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale | | | | 21.691,30 | 21.691,30 |
| TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | | | | | - |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti | | | | | |
| SPESE FINALI | 1.879.188,62 | 2.313.031,00 | 1.401.257,81 | 5.703.042,30 | 11.296.519,73 |
| TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | - | | | - |
| TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 1.443,00 | 257.865,78 | | 279.134,22 | 538.443,00 |
| TOTALE SPESE (B) | 1.880.631,62 | 2.570.896,78 | 1.401.257,81 | 5.982.176,52 | 11.834.962,73 |

SALDO FINALE DI CASSA (A - B)

4.593.313,07

DEBITI FUORI BILANCIO

Alla data attuale non risultano essere pervenute al servizio economico finanziario segnalazioni di debiti fuori bilancio da parte dei responsabili dei servizi comunali.

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 corredata dal parere del Revisore dei Conti sarà allegata alla delibera dell'Assemblea Consortile per gli adempimenti previsti dall'art. 193 del TUEL.

Biella, 4 luglio 2023

Il Responsabile del Servizio Economico
Finanziario
(Dott.ssa Patrizia Marcacci)
FIRMATO DIGITALMENTE

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL CONSORZIO

La sottoscritta Maura Rag. Campiglio, in qualità di Revisore Unico del Consorzio Intercomunale Servizi Socio Assistenziali I.R.I.S. - Biella, dichiara che i dati riportati nel verbale di cui sopra corrispondono alle risultanze della contabilità dell'ente alla data del 30/06/2023 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.

Biella, 4 luglio 2023

Il Revisore Unico
(Maura Rag. Campiglio)
FIRMATO DIGITALMENTE