



*Consorzio Intercomunale Servizi Socio Assistenziali
Biella*

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2022-2024

Relazione tecnica

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

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2022-2024

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 17/06/2022.

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 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 2022-2024 é stato approvato il 22/12/2021 dall'Assemblea Consortile con delibera n. 15 e che il Rendiconto 2021 è stato approvato il 18/05/2022 con deliberazione n. 3 dell'Assemblea Consortile.

Espone a seguire i dati riassuntivi relativi a:

- Il risultato di amministrazione dell'anno precedente e il 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 e in c/capitale
- Equilibrio Economico-Patrimoniale
- Ricognizione sulla consistenza del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità
- Fondo di riserva, di cassa ed altri fondi
- Valutazione su organismi gestionali esterni
- Equilibrio nella gestione di Cassa

Il Responsabile del Servizio Finanziario precisa che in data odierna non sono conosciuti né prevedibili 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 2021, determinato in sede di rendiconto approvato dall'Assemblea Consortile in data 18/05/2022 con deliberazione n. 3.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.786.639,43
RISCOSSIONI	(+)	5.195.243,47	5.319.581,42	10.514.824,89
PAGAMENTI	(-)	2.002.744,92	7.866.887,45	9.869.632,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.431.831,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.431.831,95
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.147.756,63	4.016.477,21	5.164.233,84
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	109.776,11	2.410.108,95	2.519.885,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.085.383,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			2.990.797,30

Composizione del risultato di amministrazione Al 31 dicembre 2021		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021		9.817,92
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni)		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		312.618,89
Totale parte accantonata (B)		322.436,81
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.179.856,06
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		599.719,83
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		1.779.575,89
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		1.319,91
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		887.464,69
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

L'avanzo di amministrazione presunto è stato applicato in sede di approvazione del bilancio di previsione 2022-2024 (Deliberazione N. 15 del 22/12/2021) per complessivi € 76.000,00 nelle seguenti quote:

Parte vincolata - Vincoli derivanti da trasferimenti	50.000,00
Parte vincolata - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	26,000,00
Totale	76.000,00

L'avanzo determinato in sede di rendiconto 2021 è stato applicato nel corso dell'esercizio 2022 per complessivi € 795.513,58 nelle seguenti quote:

Parte vincolata - Vincoli derivanti da trasferimenti	766.713,58
Parte vincolata - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	28.800,00
Totale	795.513,58

L'avanzo di amministrazione conserva pertanto oggi le seguenti risultanze:

Parte accantonata	322.436,81
Parte vincolata	908.062,31
Parte destinata agli investimenti	1.319,91
Parte disponibile	887.464,69
Totale avanzo 2021 residuo	2.119.283,72

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.

Il prospetto sotto riportato espone l'analisi dei dati contabili della previsione complessiva di competenza e di gestione relativa all'esercizio 2022, evidenziando il rispetto degli equilibri.

Anno 2022				
	Descrizione	Bilancio di Previsione	Gestione	
		Stanz.Assestato COMPETENZA	Accertamenti Assunti	Accertamenti Previsti
ENTRATE	Avanzo di Amministrazione	871.513,58	871.513,58	
	FPV parte corrente	2.085.383,43	2.085.383,43	
	FPV parte capitale			
	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	9.842.004,67	4.101.671,00	4.400.000,00
	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	229.692,95	183.429,48	42.000,00
	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale			
	ENTRATE FINALI	13.028.594,63	7.241.997,49	4.442.000,00
	TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			
	TITOLO 6 - Accensione di prestiti			
	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.951.926,19		
	TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	814.500,00	189.919,13	440.000,00
	TOTALE ENTRATE	16.795.020,82	7.431.916,62	4.882.000,00
SPESE	Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegni Assunti	Impegni Previsti
	TITOLO 1 - Spese correnti	13.028.594,63	7.073.724,26	4.000.000,00
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale			
	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie			
	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti			
	Fondi e accantonamenti: Fondo crediti di dubbia esigibilità			8.847,10
	SPESE FINALI	13.028.594,63	7.073.724,26	4.008.847,10
	TITOLO 5 - Chiusura Anticip. da istituto tesoriere/cassiere	2.951.926,19	-	-
	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	814.500,00	189.919,13	440.000,00
	TOTALE SPESE	16.795.020,82	7.263.643,39	4.448.847,10
Pareggio tra ENTRATE e SPESE stanziare		-		
SALDO FINALE DELLA GESTIONE PREVISTO				
Differenza tra ENTRATE finali (Accertamenti assunti e previsti) e SPESE finali (Impegni assunti e previsti)				601.426,13

Il prospetto sotto riportato espone l'analisi dei dati contabili della previsione complessiva di competenza e di gestione relativa all'esercizio 2023, evidenziando il rispetto degli equilibri.

Anno 2023				
	Descrizione	Bilancio di Previsione	Gestione	
		Stanz.Assestato COMPETENZA	Accertamenti Assunti	Accertamenti Previsti
ENTRATE	Avanzo di Amministrazione			
	FPV parte corrente			
	FPV parte capitale			
	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	9.582.536,74	8.046,61	8.100.000,00
	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	216.445,00		200.000,00
	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale			
	ENTRATE FINALI	9.798.981,74	8.046,61	8.300.000,00
	TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			
	TITOLO 6 - Accensione di prestiti			
	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.951.926,19		
	TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	814.500,00		630.000,00
	TOTALE ENTRATE	13.565.407,93	8.046,61	8.930.000,00
SPESE	Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegni Assunti	Impegni Previsti
	TITOLO 1 - Spese correnti	9.798.981,74	257.659,64	7.650.000,00
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale			
	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie			
	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti			
	Fondi e accantonamenti: Fondo crediti di dubbia esigibilità			8.847,10
	SPESE FINALI	9.798.981,74	257.659,64	7.658.847,10
	TITOLO 5 - Chiusura Anticip. da istituto tesoriere/cassiere	2.951.926,19		
	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	814.500,00		630.000,00
	TOTALE SPESE	13.565.407,93	257.659,64	8.288.847,10
Pareggio tra ENTRATE e SPESE stanziare		-		
SALDO FINALE DELLA GESTIONE PREVISTO				
Differenza tra ENTRATE finali (Accertamenti assunti e previsti) e SPESE finali (Impegni assunti e previsti)				391.539,87

Il prospetto sotto riportato espone l'analisi dei dati contabili della previsione complessiva di competenza e di gestione relativa all'esercizio 2024, evidenziando il rispetto degli equilibri.

Anno 2024				
		Bilancio di Previsione	Gestione	
E N T R A T A	Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Accertamenti Assunti	Accertamenti Previsti
	Avanzo di Amministrazione			
	FPV parte corrente			
	FPV parte capitale			
	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	9.582.536,74	-	8.200.000,00
	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	209.430,00	-	200.000,00
	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	-	-	-
	ENTRATE FINALI	9.791.966,74	-	8.400.000,00
	TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			
	TITOLO 6 - Accensione di prestiti			
	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.951.926,19	-	-
	TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	814.500,00	-	630.000,00
	TOTALE ENTRATE	13.558.392,93	-	9.030.000,00
S P E S A	Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegni Assunti	Impegni Previsti
	TITOLO 1 - Spese correnti	9.791.966,74	56.828,36	7.650.000,00
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	-	-	-
	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti			
	Fondi e accantonamenti: Fondo crediti di dubbia esigibilità			8.847,10
	SPESE FINALI	9.791.966,74	56.828,36	7.658.847,10
	TITOLO 5 - Chiusura Anticip. da istituto tesoriere/cassiere	2.951.926,19	-	-
	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	814.500,00	-	630.000,00
	TOTALE SPESE	13.558.392,93	56.828,36	8.288.847,10
Pareggio tra ENTRATE e SPESE stanziare		-		
SALDO FINALE DELLA GESTIONE PREVISTO				
Differenza tra ENTRATE finali (Accertamenti assunti e previsti) e SPESE finali (Impegni assunti e previsti)			684.324,54	

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE

GESTIONE RESIDUI

I residui rappresentati sono quelli risultanti dal rendiconto 2021, approvato il 18/05/2022 con deliberazione n. 3 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 30/03/2022 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 55 % dei residui attivi ed una realizzazione dei residui passivi pari al 51 % circa.

E N T R A T A	Descrizione	Accertato RESIDUI	Incassato RESIDUI	Realizzo
	Avanzo di Amministrazione			55,12%
	FPV corrente			
	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	5.044.915,85	2.810.107,42	
	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	115.521,33	33.756,77	
	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	3.446,66	2.407,50	
	ENTRATE FINALI	5.163.883,84	2.846.271,69	
	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	350,00	230,00	
	TOTALE	5.164.233,84	2.846.501,69	
S P E S A	Descrizione	Impegnato RESIDUI	Pagato RESIDUI	Realizzo
	TITOLO 1 - Spese correnti	2.502.861,74	1.283.490,69	51,50%
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	11.436,32	11.436,32	
	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie			
	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti			
	SPESE FINALI	2.514.298,06	1.294.927,01	
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.587,00	5.587,00	
	TOTALE	2.519.885,06	1.300.514,01	

EQUILIBRI TRA ENTRATE E SPESE GESTIONE COMPETENZA

Dall'analisi dei dati contabili della gestione, si evidenzia il rispetto agli equilibri di bilancio, così come esposti nei seguenti prospetti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			2.431.831,95		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(*)		2.085.383,43	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	(*)		10.071.697,62	9.798.981,74	9.791.966,74
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	(-)		13.028.594,63	9.798.981,74	9.791.966,74
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	(-)		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-871.513,58	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 presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(*)		871.513,58	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	---	---
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
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		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
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	(+)		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	(-)		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 - 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 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
EQUILIBRIO FINALE		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)		871.513,58	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-871.513,58	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'assetto economico patrimoniale, sia in ambito di programmazione che di rendicontazione, diviene oggi garanzia della capacità di perseguimento delle finalità istituzionali ed innovative di un'amministrazione pubblica in un mercato dinamico.

Si parla di equilibrio patrimoniale quando sono presenti rapporti corretti tra impieghi e fonti di finanziamento, rapporto ottimale di impiego fra risorse proprie e di terzi, confronti coerenti tra attivo immobilizzato e attivo circolante.

Si parla, invece, di equilibrio economico quando i ricavi coprono i costi in modo da consentire un incremento patrimoniale per il tramite dell'utile di esercizio.

In quest'ottica si dà atto del permanere dell'equilibrio economico, in quanto non si rileva un depauperamento del patrimonio.

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

Ai fini della quantificazione in € 8.847,10 del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità sono state considerate le entrate per i seguenti servizi:

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

Le entrate da trasferimenti provenienti da altre amministrazioni pubbliche non sono soggette a svalutazione in ossequio ai principi contabili.

A seguito di verifica, si dà atto che lo stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità è congruo e non necessita di iniziative di adeguamento.

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

E' stata verificata la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 "Atri fondi" che consiste in € 20.000,00 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 2022 (deliberazione del CdA n. 9 del 28/02/2022).

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 dalla Società, nell'ultimo rendiconto pubblicato relativo all'annualità 2020, si rileva un utile di esercizio di € 11.499 ed un patrimonio netto di 424.438. Non si ravvisano pertanto provvedimenti di riequilibrio per quanto riguarda questa partecipazione.

La quota societaria, giusta delibera del Consiglio di Amministrazione n. 24 del 26/05/2022, 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 2022, addizionato al fondo di cassa iniziale evidenzia un saldo finale prospettico *“non negativo”* (articolo 162 comma 6 TUEL).

Il fondo cassa al 01.01.2022 in Banca d'Italia era pari ad € 2.431.831,95. L'ente alla data odierna non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

EQUILIBRI DI CASSA 2022

ENTRATA

Descrizione	Incassato RESIDUI	Incassato COMPETENZA	Previsione Incassi RESIDUI	Previsione Incassi COMPETENZA	Previsione Incassato TOTALE
Fondo di cassa al 01/01					2.431.831,95
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	2.810.107,42	1.399.522,94	2.234.808,43	4.202.148,06	10.646.586,85
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	33.756,77	61.503,77	81.764,56	121.925,71	298.950,81
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.407,50				2.407,50
ENTRATE FINALI	2.846.271,69	1.461.026,71	2.316.572,99	4.324.073,77	13.379.777,11
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	230,00	181.719,13	120,00	188.200,00	370.269,13
TOTALE ENTRATE (A)	2.846.501,69	1.642.745,84	2.316.692,99	4.512.273,77	13.750.046,24

SPESA

Descrizione	Pagato RESIDUI	Pagato COMPETENZA	Previsione Pagamenti RESIDUI	Previsione Pagamenti COMPETENZA	Previsione Pagato TOTALE
TITOLO 1 - Spese correnti	1.283.490,69	1.867.415,97	1.219.371,05	6.415.155,39	10.785.433,10
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	11.436,32				11.436,32
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie					-
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti					
SPESE FINALI	1.294.927,01	1.867.415,97	1.219.371,05	6.415.155,39	10.796.869,42
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		-			-
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.587,00	187.006,93		182.912,20	375.506,13
TOTALE SPESE (B)	1.300.514,01	2.054.422,90	1.219.371,05	6.598.067,59	11.172.375,55

SALDO FINALE DI CASSA (A - B)

2.577.670,69

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, 24 giugno 2022

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 17/06/2022 e rende parere favorevole nulla eccependo all'adozione della delibera consiliare, così come presentata in bozza, in merito alla ricognizione degli equilibri di Bilancio 2022-2024.

Il Revisore Unico
(Maura Rag. Campiglio)
FIRMATO DIGITALMENTE