



COMUNE DI TORRE DE' NEGRI

C.A.P. 27011

(Provincia di Pavia)

UFFICIO RAGIONERIA

OGGETTO: Relazione in ordine alla salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio finanziario 2022 (verifica alla data del 30/06/2022)

Premesso che l' art. 193 del decreto legislativo 18 Agosto 2000 n. 267, prescrive l'obbligo di rispettare 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;

Visto che a tale fine l'organo consiliare deve provvedere, a decorrere dal 2016 entro il 31 luglio di ciascun anno, a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio ovvero, in caso contrario, di adottare i provvedimenti necessari per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio riconoscibili, dell'eventuale disavanzo di amministrazione accertato con la deliberazione di approvazione del rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso, nonché le misure necessarie per ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano emergere uno squilibrio della gestione di competenza, di cassa o della gestione dei residui da cui possa derivare un disavanzo, di amministrazione o di gestione, dell'esercizio in corso.

Vista la deliberazione dell'organo consiliare, esecutiva ai sensi di legge, con la quale venne approvato il rendiconto della gestione relativa all'esercizio finanziario 2021 nelle seguenti risultanze finali:

• Fondo di cassa al 31 dicembre 2021	246.369,00
• Residui attivi	273.067,82
• Residui passivi	351.580,32

Rilevato, inoltre, che sono stati riscossi ad oggi residui attivi per Euro 35.424,02 e pagati residui passivi per Euro 147.567,62;

Dato atto che la situazione economica non risulta pregiudicata atteso che la gestione corrente è stata svolta nel rispetto degli equilibri stabiliti in bilancio e che tale situazione potrà risultare confermata a fine esercizio dall'andamento tendenziale della gestione medesima.

Ciò premesso la situazione attuale e le proiezioni al 31/12/2022 degli stanziamenti di bilancio e lo stato di attuazione dei programmi è riepilogato nelle tabelle seguenti:

FONTI DI FINANZIAMENTO (ENTRATE)				
Descrizione	Previsioni aggiornate	Accertamenti definitivi al 30/06/2022	Proiezioni al 31 dicembre	Percentuale di scostamento di col. 4 rispetto a col. 2
1	2	3	4	
Entrate correnti (titoli 1°+2°+3°) utilizzate per spese correnti (titolo 1°)	294.882,00	184.413,90	284.068,85	96
Entrate correnti (titoli 1°+2°+3°) utilizzate per rimborso prestiti (titolo 3°)	22.650,00	22.650,00	22.650,00	100
Avanzo applicato a favore di: Spese Correnti	6.525,97	6.526,97	6.525,97	100
Avanzo applicato a favore di: Spese di investimento	28.239,40	28.239,40	28.239,40	0
FPV per spese correnti	-	-	-	0
FPV per spese investimento	-	-	-	0
Entrate in c/capitale (titoli 4° + 5°) destinate a spese di investimento	380.390,00	-	380.390,00	100
Entrate in c/capitale (titolo 4°ctg 5°) destinate a spese correnti	-	-	-	0
Entrate per movimenti di fondi: Riscossioni di crediti (tit. 4° ctg 6)	-			
Anticipazione di cassa e finanziamenti a breve termine (tit.7)	75.000,00	0	0	0
Entrate per servizi per conto terzi (titolo 9)	111.500,00	43.143,53	70.000,00	63
Totale gestione di competenza	919.187,37	284.973,80	791.874,22	86

RIEPILOGHI DEGLI IMPIEGHI (SPESE) PER MISSIONI

Descrizione	Previsioni aggiornate	Impegni giuridicamente perfezionati al 30/06/2022	Prenotazioni di impegni ed impegni definitivi presunti al 31 dicembre	Percentuale di scostamento di col. 4 rispetto a col. 2
1	2	3	4	5
Missione 1 - servizi istituzionali, generalie di gestione				
Spese correnti	200.290,97	131.480,18	186.136,18	93
Spese di investimento	201.589,40	28.239,40	201.589,40	100
Missione 3 - ordine pubblico e sicurezza				
Spese correnti	3.500,00	-	3.500,00	100
Spese di investimento	-	-	-	0
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio				
Spese correnti	5.950,00	4.026,35	5.076,35	85
Spese di investimento	-	-	-	
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero				
Spese correnti	-	-	-	
Spese di investimento	98.955,00	0,00	98.955,00	
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa				
Spese correnti	900,00	505,00	705,00	78
Spese di investimento	0,00	-		0
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente				
Spese correnti	51.747,17	29.610,00	51.310,00	99
Spese di investimento				
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità				
Spese correnti	19.455,00	11.687,32	18.187,32	93
Spese di investimento	108.085,00	-	108.085,00	100
Missione 11 - Soccorso civile				
Spese correnti	200,00	-	200,00	100
Spese di investimento	-	-	-	
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia				

Spese correnti	10.950,00	1.358,70	10.608,70	97
Spese di investimento	-	-		
Missione 20 - fondi e accantonamenti				
Spese correnti	8.414,83	-	-	0
Spese di investimento				
Missione 50 - debito pubblico				
Spese correnti	22.650,00	-	22.650,00	100
Spese di investimento				
TOTALE	732.687,37	206.906,95	707.002,95	96
Disavanzo di amministrazione				
Missione 60 - anticipazioni finanziarie				
Restituzione anticipazione di tesoreria	75000,00	0	0	0
Spese per servizi per conto terzi (missione 99)	111.500,00	44.543,55	70.000,00	63
Totale gestione di competenza	919.187,37	251.450,50	777.002,95	

EQUILIBRI CORRENTI - RISULTATO ECONOMICO		
	Importi alla data della relazione	Importi tendenziali al 31/12/2022
Entrate correnti		
Titolo 1°-2°-3°	207.063,90	306.718,85
Entrate da contributi per concessione edilizie destinate alle spese correnti	0,00	0,00
Alienazione di immobili per copertura disavanzo	0,00	0,00
Avanzo applicato alle spese correnti	6.525,97	4.525,97
TOTALE ACCERTAMENTI	213.589,87	311.244,82
Spese correnti	156.017,55	275.723,55
Spese per rimborso quote capitale mutui	22.650,00	22.650,00
TOTALE IMPEGNI	178.667,55	298.373,55
RISULTATO ECONOMICO	34.922,32	12.871,27

La prima tabella evidenzia le fonti di finanziamento per la copertura delle spese previste nei programmi dell'esercizio 2022, rispettivamente gli stanziamenti definitivi gli accertamenti definitivi alla data della presente relazione e le proiezioni al 31/12/2022.

La seconda tabella riepiloga gli impieghi distinti per programmi, evidenziando gli stanziamenti gli impegni e le proiezioni a fine esercizio.

La terza tabella dimostra i risultati derivanti dall'equilibrio corrente alla data odierna e le proiezioni al 31/12/2022.

SITUAZIONE DI CASSA

In rapporto all'andamento della gestione di competenza e in conto residui si evidenzia, alla data del 30/06/2022, la cassa di tesoreria pari a € 137.564,10 in linea con le esigenze attuali e con le proiezioni al 31/12, sempre tenendo in debito conto della realizzazione delle riscossioni già accertate. Pur con le cautele del caso, la situazione sembra essere senza criticità particolari. Appare comunque doveroso procedere ad un monitoraggio attento e costante della cassa, attività che viene comunque svolta in modo continuo da parte dell'ufficio ragioneria.

Riepilogo di Cassa - Conto di Diritto - Situazione al 30/06/2022

ENTRATE:

Fondo di Cassa dell'Esercizio	246.369,00
REVERSALI	
Emesse	179.444,35
Riscosse	179.444,35
da Riscuotere	0,00

a Copertura	0,00	
Riscossioni da regolarizzare		16.403,60
Totale delle Entrate		442.216,95

USCITE:

Deficienza di Cassa dell'Esercizio		0,00
MANDATI		
Emessi	304.652,85	
Pagati		304.652,85
da Pagare	0,00	
a Copertura	0,00	
Pagamenti da regolarizzare		0,00
Totale delle Uscite		304.652,85

Conto di Diritto	137.564,10
-------------------------	-------------------

LO STATO DI RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI E DEBITI FUORI BILANCIO

I risultati della situazione dei RESIDUI si possono sintetizzare in una normale e funzionale gestione che nella loro totalità presentano accertamenti per Euro 273.067,82 pari agli stanziamenti iniziali di cui già incassati Euro 35.424,02 ed impegni pari ad Euro 351.580,32 pari agli stanziamenti iniziali di cui già pagati Euro 147.567,62.

Un ulteriore riferimento viene fatto sull'attività di verifica dell'esistenza e, in tal caso, dell'eventuale riconoscimento di debiti fuori bilancio per evitare lo stratificarsi di debiti che, nati in assenza delle procedure d'impegno previste dalla norma, sono riconoscibili dall'Amministrazione al fine di evitare ulteriori danni patrimoniali. Si fa presente che alla data odierna non vi sono debiti certi ed esigibili per cui il Consiglio debba adottare provvedimenti per il riconoscimento.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

Sul versante spesa va evidenziato il valore del F.C.D.E. che deve essere, ai sensi del principio contabile n. 2, obbligatoriamente verificato in termini di congruità sia in sede di assestamento sia in sede di controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Si è provveduto pertanto all'adeguamento del Fondo che attualmente è pari a € 7.441,32 e risulta congruo in rapporto a seguenti fattori:

- a) importi obbligatori per le entrate di difficile esazione;
- b) equilibri di bilancio corrente

RIEPILOGO GENERALE

Dalle analisi effettuate e dai dati qui esposti si rileva e si attesta quanto segue:

- non emergono, ad oggi, fatti e riscontri che possono pregiudicare gli equilibri complessivi di competenza;
- per quanto riguarda gli obiettivi di finanza pubblica e in particolare il raggiungimento di un risultato di competenza non negativo nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'art. 1 Legge 145 del 30 dicembre 2018, l'andamento degli accertamenti e degli impegni di parte corrente non fa emergere criticità nel raggiungimento finale dell'obiettivo;
- non sussistono debiti fuori bilancio per i quali devono essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- in sede di assestamento è stato doverosamente rivisto il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità in ragione delle modifiche delle poste inserite in bilancio.

Torre De' Negri, 30/06/2022



Il Responsabile del Servizio Finanziario
(Dott.ssa Rossella Fiorillo)