

COMUNE DI ANZOLA D'OSSOLA
PROVINCIA DI VERBANO CUSIO OSSOLA

Servizio Finanziario

**ASSESTAMENTO GENERALE E
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**
(artt. 175 comma 8 e 193 del D. Lgs. n. 267/2000)

ANNO 2023

Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario

SOMMARIO

1. ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO:
QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

2. CONTESTO FINANZIARIO E CONTABILE DI RIFERIMENTO DELL'ENTE

3. VERIFICA DEL PAREGGIO E DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI

3.1 Avvio del procedimento e riscontro documentale

3.2 Verifica gestione di competenza: situazione delle entrate

3.3 Verifica gestione di competenza: situazione delle spese

3.4 Verifica fondo di riserva di competenza

3.5 Verifica della gestione dei residui

3.6 Verifica dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

3.7 Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa

4. RICOGNIZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO

5. VERIFICA RAPPORTI CREDITI / DEBITI CON ORGANISMI PARTECIPATI ED EFFETTI
SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI DELL'ENTE

6. VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

7. CONSIDERAZIONI, VALUTAZIONI, PROPOSTE

1. Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

L'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 267/2000 e ss.mm.ii., individua quali principali momenti di verifica e controllo del pareggio e degli equilibri finanziari di bilancio, l'assestamento generale e la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'assestamento generale di bilancio è disciplinato dall'art. 175 comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000 che testualmente recita: *“Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua 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.”*

Il principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 prevede altresì che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare la congruità dei Fondi Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) stanziati nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del loro adeguamento in base al livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti;
- verificare l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione, adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste (5.3.10);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);

La salvaguardia degli equilibri di bilancio è disciplinata dall'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale prevede che:

1. 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).

2. Con la periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità, accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione.

Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.

2. CONTESTO FINANZIARIO E CONTABILE DI RIFERIMENTO DELL'ENTE

Il bilancio di previsione finanziario 2023/2025 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 28.02.2023, e alla data odierna risultano approvate le seguenti variazioni:

- Variazione n. 1/2023 del Responsabile del Servizio per un importo di euro 1.000,00
- Variazione n. 1/2023 della Giunta Comunale per un importo di euro 72.270,00

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2022 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 26.04.2023, esecutiva ai sensi di legge, presenta un risultato di amministrazione così composto:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022

Allegato a) Risultato di amministrazione

	GESTIONE		
	RESIDUO	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			367.138,25
Riscossioni	(+)	105.558,10	867.296,63
Pagamenti	(-)	98.868,09	904.071,52
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)		337.053,37
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)		337.053,37
Residui attivi	(+)	8.327,36	42.019,08
- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			0,00
Residui passivi	(-)	4.055,83	95.073,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	(-)		0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	(-)		0,00
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 (A) (2)	(=)		288.270,98
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022			
Parte accantonata (3)			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 (4)			13.956,20
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per regioni) (5)			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contezioso			0,00
Altri accantonamenti			4.300,00
		Totale parte accantonata (B)	18.256,20
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti			43.829,90
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			38.000,00
Altri vincoli			867,00
		Totale parte vincolata (C)	82.696,90
Parte destinata agli investimenti			
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	187.317,88
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)			

Tenuto conto dell'ultima variazione di bilancio approvata, il **Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio di previsione 2023/2025** con le previsioni assestate delle entrate e delle spese, risulta il seguente:

Rendiconto del Bilancio 2022 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		367.138,25			
Utilizzo avanzo di amministrazione(1)	0,00		Disavanzo di amministrazione(3)	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00				
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (4)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	1.534,43				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	190.000,00				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00				
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	228.537,71	232.743,09	Titolo 1 - SPESE CORRENTI	514.283,26	486.032,74
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	153.167,14	149.905,68	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	0,00	
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	228.776,67	224.750,63	Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	339.363,14	367.438,84
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	175.337,18	232.391,83	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5)	0,00	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (2)	0,00	
Totale entrate finali	785.818,70	839.791,23	Totale spese finali	853.646,40	853.471,58
Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	22.001,11	22.001,11
			Fondo anticipazioni di liquidità (6)	0,00	
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE	0,00	0,00	Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	123.497,01	133.063,50	Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	123.497,01	127.466,92
Totale entrate dell'esercizio	909.315,71	972.854,73	Totale spese dell'esercizio	999.144,52	1.002.939,61
Totale complessivo ENTRATE	1.100.850,14	1.339.992,98	Totale complessivo SPESE	999.144,52	1.002.939,61
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	101.705,62	337.053,37
Totale a pareggio	1.100.850,14	1.339.992,98	Totale a pareggio	1.100.850,14	1.339.992,98
			GESTIONE DEL BILANCIO		
			a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	101.705,62	
			b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 (+)(8)	18.256,20	

		c) Risorse vincolate nel bilancio (+)(9)	38.000,00
		d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	45.449,42
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO			
		d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	45.449,42
		e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(10)	0,00
		f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	45.449,42

mentre il quadro degli **Equilibri di bilancio del bilancio di previsione 2023/2025** sempre riferito alle previsioni assestate delle entrate e spese risulta il seguente:

Equilibri Di Bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza		
		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		337.053,37		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	3.854,90	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	788.090,72	663.580,98	664.684,98
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	13.000,00	13.000,00	13.000,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato - di cui fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	781.730,50	652.126,27	653.230,27
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	4.379,70	4.467,06	4.477,22
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	(-)	23.195,12	24.454,71	24.454,71
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		20,00	-	-
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 il rimborso dei prestiti - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
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	(+)	-	-	-
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 (***) O=G+H+I-L+M		20,00	-	-
P) Utilizzo avanzo di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	156.212,30	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	810.347,22	126.000,00	76.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	13.000,00	13.000,00	13.000,00
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	(-)	-	-	-

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza		
		2023	2024	2025
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 - di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	953.579,52	113.000,00	63.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-20,00	-	-
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		-	-	-

3. VERIFICA DEL PAREGGIO E DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI

3.1 Avvio del procedimento e riscontro documentale

Tenuto conto che:

- ai sensi dell'art. 153 comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000 *“Il responsabile del servizio finanziario è preposto alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica. Nell'esercizio di tali funzioni il responsabile del servizio finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e dai vincoli di finanza pubblica”*;
- ai sensi dell'art. 147-quinquies del medesimo Decreto:
 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.*

il Responsabile del Servizio Finanziario, ha avviato il procedimento di verifica del pareggio e degli equilibri finanziari procedendo a:

- verificare tutte le voci di entrate e di spesa, sulla base dell'andamento della gestione di competenza, evidenziando la necessità di adottare eventuali variazioni di bilancio di competenza e/o di cassa;
- segnalare tutte le situazioni che possono pregiudicare il pareggio e gli equilibri di bilancio, sia con riferimento alla gestione di competenza che con riferimento alla gestione dei residui e alla gestione di cassa;
- segnalare l'esistenza o meno di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000.

A seguito di tale verifica emergono le seguenti risultanze.

3.2 Verifica gestione di competenza: situazione delle entrate

Stato di accertamento delle entrate (quadro generale)

Le entrate presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

Rendiconto del bilancio 2023 - riepilogo generale delle Entrate

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2023 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) (3)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP (5)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) (4)				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS (5)				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	CP	3.854,90								
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	CP	156.212,30								
	Utilizzo avanzo di Amministrazione (2)	CP	0,00								
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	RS	13.715,41	RR	4.311,02	R	-			EP	9.404,39
		CP	265.563,79	RC	21.515,91	A	21.515,91	CP	-244.047,88	EC	-
		CS	279.899,80	TR	25.826,93	CS	-254.072,87			TR	9.404,39
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	RS	3.261,46	RR	-	R	-			EP	3.261,46
		CP	262.899,02	RC	60.815,83	A	108.242,83	CP	-154.656,19	EC	47.427,00
		CS	274.329,02	TR	60.815,83	CS	-213.513,19			TR	50.688,46
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	RS	5.000,00	RR	5.000,00	R	-			EP	-
		CP	259.627,91	RC	110.914,63	A	110.914,63	CP	-148.713,28	EC	-
		CS	264.627,91	TR	115.914,63	CS	-148.713,28			TR	-
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	RS	66.686,77	RR	21.230,00	R	-			EP	45.456,77
		CP	810.347,22	RC	6.387,61	A	100.156,61	CP	-710.190,61	EC	93.769,00
		CS	1.060.789,85	TR	27.617,61	CS	-1.033.172,24			TR	139.225,77
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	RS	-	RR	-	R	-			EP	-
		CP	-	RC	-	A	-	CP	-	EC	-
		CS	-	TR	-	CS	-			TR	-

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2023 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) (3)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP (5)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) (4)				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS (5)				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
TITOLO 6	ACCENSIONE DI PRESTITI	RS	-	RR	-	R	-			EP	-
		CP	-	RC	-	A	-	CP	-	EC	-
		CS	-	TR	-	CS	-			TR	-
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE	RS	-	RR	-	R	-			EP	-
		CP	400.000,00	RC	-	A	-	CP	-400.000,00	EC	-
		CS	400.000,00	TR	-	CS	-400.000,00			TR	-
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS	13,20	RR	-	R	-			EP	13,20
		CP	282.000,00	RC	58.423,71	A	63.410,12	CP	-218.589,88	EC	4.986,41
		CS	282.016,20	TR	58.423,71	CS	-223.592,49			TR	4.999,61
TOTALE TITOLI		RS	88.676,84	RR	30.541,02	R	-			EP	58.135,82
		CP	2.280.437,94	RC	258.057,69	A	404.240,10	CP	-1.876.197,84	EC	146.182,41
		CS	2.561.662,78	TR	288.598,71	CS	-2.273.064,07			TR	204.318,23
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	88.676,84	RR	30.541,02	R	-			EP	58.135,82
		CP	2.440.505,14	RC	258.057,69	A	404.240,10	CP	-1.876.197,84	EC	146.182,41
		CS	2.561.662,78	TR	288.598,71	CS	-2.273.064,07			TR	204.318,23

Stato di accertamento delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1)

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa, presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del

TITOLO 1		ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA									
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	RS	13.715,41	RR	4.311,02	R	-			EP	9.404,39
		CP	227.243,79	RC	10.896,89	A	10.896,89	CP	-216.346,90	EC	-
		CS	241.579,80	TR	15.207,91	CS	-226.371,89			TR	9.404,39
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	RS	-	RR	-	R	-			EP	-
		CP	38.320,00	RC	10.619,02	A	10.619,02	CP	-27.700,98	EC	-
		CS	38.320,00	TR	10.619,02	CS	-27.700,98			TR	-
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	RS	-	RR	-	R	-			EP	-
		CP	-	RC	-	A	-	CP	-	EC	-
		CS	-	TR	-	CS	-			TR	-
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	RS	-	RR	-	R	-			EP	-
		CP	-	RC	-	A	-	CP	-	EC	-
		CS	-	TR	-	CS	-			TR	-
10000 Totale TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	RS	13.715,41	RR	4.311,02	R	-			EP	9.404,39
		CP	265.563,79	RC	21.515,91	A	21.515,91	CP	-244.047,88	EC	-
		CS	279.899,80	TR	25.826,93	CS	-254.072,87			TR	9.404,39

bilancio di previsione:

Stato di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti (Titolo 2)

Le entrate da trasferimenti correnti presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

TITOLO 2		TRASFERIMENTI CORRENTI									
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	RS	3.261,46	RR	-	R	-	EP	3.261,46		
		CP	262.899,02	RC	60.815,83	A	108.242,83	CP	-154.656,19	EC	47.427,00
		CS	274.329,02	TR	60.815,83	CS	-213.513,19	TR	50.688,46		
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	RS	-	RR	-	R	-	EP	-		
		CP	-	RC	-	A	-	CP	-	EC	-
		CS	-	TR	-	CS	-	TR	-		
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	RS	-	RR	-	R	-	EP	-		
		CP	-	RC	-	A	-	CP	-	EC	-
		CS	-	TR	-	CS	-	TR	-		
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	RS	-	RR	-	R	-	EP	-		
		CP	-	RC	-	A	-	CP	-	EC	-
		CS	-	TR	-	CS	-	TR	-		
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	RS	-	RR	-	R	-	EP	-		
		CP	-	RC	-	A	-	CP	-	EC	-
		CS	-	TR	-	CS	-	TR	-		
20000 Totale TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	RS	3.261,46	RR	-	R	-	EP	3.261,46		
		CP	262.899,02	RC	60.815,83	A	108.242,83	CP	-154.656,19	EC	47.427,00
		CS	274.329,02	TR	60.815,83	CS	-213.513,19	TR	50.688,46		

Stato di accertamento delle entrate extratributarie (Titolo 3)

Le entrate extratributarie presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

TITOLO 3		ENTRATE EXTRATRIBUTARIE									
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RS	5.000,00	RR	5.000,00	R	-			EP	-
		CP	244.515,22	RC	110.298,01	A	110.298,01	CP	-134.217,21	EC	-
		CS	249.515,22	TR	115.298,01	CS	-134.217,21			TR	-
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	RS	-	RR	-	R	-			EP	-
		CP	4.600,00	RC	516,50	A	516,50	CP	-4.083,50	EC	-
		CS	4.600,00	TR	516,50	CS	-4.083,50			TR	-
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	RS	-	RR	-	R	-			EP	-
		CP	100,00	RC	0,12	A	0,12	CP	-99,88	EC	-
		CS	100,00	TR	0,12	CS	-99,88			TR	-
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	RS	-	RR	-	R	-			EP	-
		CP	-	RC	-	A	-	CP	-	EC	-
		CS	-	TR	-	CS	-			TR	-
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	RS	-	RR	-	R	-			EP	-
		CP	10.412,69	RC	100,00	A	100,00	CP	-10.312,69	EC	-
		CS	10.412,69	TR	100,00	CS	-10.312,69			TR	-
30000 Totale TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	RS	5.000,00	RR	5.000,00	R	-			EP	-
		CP	259.627,91	RC	110.914,63	A	110.914,63	CP	-148.713,28	EC	-
		CS	264.627,91	TR	115.914,63	CS	-148.713,28			TR	-

Stato di accertamento delle entrate in conto capitale (Titolo 4)

Le entrate in conto capitale presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

TITOLO 4		ENTRATE IN CONTO CAPITALE									
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	RS	-	RR	-	R	-			EP	-
		CP	-	RC	-	A	-	CP	-	EC	-
		CS	-	TR	-	CS	-			TR	-
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	RS	66.686,77	RR	21.230,00	R	-			EP	45.456,77
		CP	797.347,22	RC	-	A	93.769,00	CP	-703.578,22	EC	93.769,00
		CS	1.047.789,85	TR	21.230,00	CS	-1.026.559,85			TR	139.225,77
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	RS	-	RR	-	R	-			EP	-
		CP	-	RC	-	A	-	CP	-	EC	-
		CS	-	TR	-	CS	-			TR	-
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali ed immateriali	RS	-	RR	-	R	-			EP	-
		CP	8.000,00	RC	350,00	A	350,00	CP	-7.650,00	EC	-
		CS	8.000,00	TR	350,00	CS	-7.650,00			TR	-
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	RS	-	RR	-	R	-			EP	-
		CP	5.000,00	RC	6.037,61	A	6.037,61	CP	1.037,61	EC	-
		CS	5.000,00	TR	6.037,61	CS	1.037,61			TR	-
40000 Totale TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	RS	66.686,77	RR	21.230,00	R	-			EP	45.456,77
		CP	810.347,22	RC	6.387,61	A	100.156,61	CP	-710.190,61	EC	93.769,00
		CS	1.060.789,85	TR	27.617,61	CS	-1.033.172,24			TR	139.225,77

Stato di accertamento delle entrate da accensione di prestiti (Titolo 6)

Le entrate da accensione di prestiti presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

TITOLO 6		ACCENSIONE DI PRESTITI						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	RS	- RR	- R	-		EP	-
		CP	- RC	- A	- CP		- EC	-
		CS	- TR	- CS	-		TR	-
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	RS	- RR	- R	-		EP	-
		CP	- RC	- A	- CP		- EC	-
		CS	- TR	- CS	-		TR	-
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	RS	- RR	- R	-		EP	-
		CP	- RC	- A	- CP		- EC	-
		CS	- TR	- CS	-		TR	-
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	RS	- RR	- R	-		EP	-
		CP	- RC	- A	- CP		- EC	-
		CS	- TR	- CS	-		TR	-
60000 Totale TITOLO 6	ACCENSIONE DI PRESTITI	RS	- RR	- R	-		EP	-
		CP	- RC	- A	- CP		- EC	-
		CS	- TR	- CS	-		TR	-

3.3 Verifica gestione di competenza: situazione delle spese

Stato di impegno delle spese (quadro generale)

Le spese, articolate per titoli, presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) (1)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) (2)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) (3)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	-						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	RS	48.734,85	PR	21.057,94	R	-	EP	27.676,91
		CP	781.730,50	PC	266.261,70	I	481.880,80	ECP	215.619,10
		CS	888.865,15	TP	287.319,64	FPV	-	TR	243.296,01
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	RS	49.099,78	PR	49.099,76	R	-	EP	0,02
		CP	953.579,52	PC	170.990,06	I	563.921,98	ECP	389.657,54
		CS	1.210.608,67	TP	220.089,82	FPV	-	TR	392.931,94
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	RS	-	PR	-	R	-	EP	-
		CP	-	PC	-	I	-	ECP	-
		CS	-	TP	-	FPV	-	TR	-
Titolo 4	RIMBORSO DI PRESTITI	RS	-	PR	-	R	-	EP	-
		CP	23.195,12	PC	-	I	-	ECP	23.195,12
		CS	23.195,12	TP	-	FPV	-	TR	-
Titolo 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	RS	316,34	PR	-	R	-	EP	316,34
		CP	400.000,00	PC	-	I	-	ECP	400.000,00
		CS	400.316,34	TP	-	FPV	-	TR	316,34
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS	450,00	PR	-	R	-	EP	450,00
		CP	282.000,00	PC	58.810,16	I	63.078,16	ECP	218.921,84
		CS	282.450,00	TP	58.810,16	FPV	-	TR	4.718,00
TOTALE TITOLI		RS	98.600,97	PR	70.157,70	R	-	EP	28.443,27
		CP	2.440.505,14	PC	496.061,92	I	1.108.880,94	ECP	1.331.624,20
		CS	2.805.435,28	TP	566.219,62	FPV	-	TR	641.262,29
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	98.600,97	PR	70.157,70	R	-	EP	28.443,27
		CP	2.440.505,14	PC	496.061,92	I	1.108.880,94	ECP	1.331.624,20
		CS	2.805.435,28	TP	566.219,62	FPV	-	TR	641.262,29

Stato di impegno delle spese

Le spese correnti, articolate per missioni, presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) (1)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) (2)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) (3)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)			
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	-								
MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	RS	56.725,89	PR	49.122,73	R	-	-	EP	7.603,16	
		CP	492.435,89	PC	162.775,89	I	190.289,59	ECP	302.146,30	EC	27.513,70
		CS	567.460,69	TP	211.898,62	FPV	-			TR	35.116,86
MISSIONE 02	GIUSTIZIA	RS	-	PR	-	R	-	-	-	EP	-
		CP	-	PC	-	I	-	ECP	-	EC	-
		CS	-	TP	-	FPV	-			TR	-
MISSIONE 03	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	RS	-	PR	-	R	-	-	-	EP	-
		CP	-	PC	-	I	-	ECP	-	EC	-
		CS	-	TP	-	FPV	-			TR	-
MISSIONE 04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	RS	3.492,54	PR	471,07	R	-	-	-	EP	3.021,47
		CP	77.251,89	PC	33.725,20	I	44.534,85	ECP	32.717,04	EC	10.809,65
		CS	81.493,42	TP	34.196,27	FPV	-			TR	13.831,12
MISSIONE 05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI	RS	192,02	PR	192,02	R	-	-	-	EP	-
		CP	50.073,13	PC	300,00	I	300,00	ECP	49.773,13	EC	-
		CS	50.265,16	TP	492,02	FPV	-			TR	-
MISSIONE 06	POLITICHE GIOVANILI , SPORT E TEMPO LIBERO	RS	3.949,68	PR	3.949,66	R	-	-	-	EP	0,02
		CP	57.614,66	PC	-	I	-	ECP	57.614,66	EC	-
		CS	61.564,34	TP	3.949,66	FPV	-			TR	0,02

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) (1)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) (2)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) (3)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
MISSIONE 07	TURISMO	RS	2.673,73	PR	111,73	R	-	-	EP	2.562,00	
		CP	9.200,00	PC	2.964,20	I	4.407,57	ECP	4.792,43	EC	1.443,37
		CS	11.873,73	TP	3.075,93	FPV	-			TR	4.005,37
MISSIONE 08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	RS	-	PR	-	R	-	-	EP	-	
		CP	22.559,63	PC	5.512,00	I	14.356,51	ECP	8.203,12	EC	8.844,51
		CS	22.559,63	TP	5.512,00	FPV	-			TR	8.844,51
MISSIONE 09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	RS	14.301,70	PR	14.301,70	R	-	-	EP	-	
		CP	254.328,74	PC	47.178,88	I	192.545,01	ECP	61.783,73	EC	145.366,13
		CS	296.938,33	TP	61.480,58	FPV	-			TR	145.366,13
MISSIONE 10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	RS	16.407,39	PR	1.974,91	R	-	-	EP	14.432,48	
		CP	478.398,74	PC	171.723,89	I	467.644,41	ECP	10.754,33	EC	295.920,52
		CS	698.316,22	TP	173.698,80	FPV	-			TR	310.353,00
MISSIONE 11	SOCCORSO CIVILE	RS	33,88	PR	33,88	R	-	-	EP	-	
		CP	2.915,92	PC	98,86	I	179,36	ECP	2.736,56	EC	80,50
		CS	2.949,80	TP	132,74	FPV	-			TR	80,50
MISSIONE 12	DIRITTI SOCIALI , POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	RS	57,80	PR	-	R	-	-	EP	57,80	
		CP	59.605,72	PC	1.012,56	I	49.237,44	ECP	10.368,28	EC	48.224,88
		CS	59.672,15	TP	1.012,56	FPV	-			TR	48.282,68
MISSIONE 13	TUTELA DELLA SALUTE	RS	-	PR	-	R	-	-	EP	-	
		CP	11.000,00	PC	10.991,00	I	10.991,00	ECP	9,00	EC	-
		CS	18.200,00	TP	10.991,00	FPV	-			TR	-
MISSIONE 14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'	RS	-	PR	-	R	-	-	EP	-	
		CP	152.626,00	PC	969,28	I	67.130,00	ECP	85.496,00	EC	66.160,72
		CS	164.056,00	TP	969,28	FPV	-			TR	66.160,72
MISSIONE 17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	RS	-	PR	-	R	-	-	EP	-	
		CP	50.000,00	PC	-	I	4.187,04	ECP	45.812,96	EC	4.187,04
		CS	51.204,35	TP	-	FPV	-			TR	4.187,04

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) (1)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) (2)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) (3)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
MISSIONE 20	FONDI ACCANTONAMENTI	RS	-	PR	-	R	-		-	EP	-
		CP	17.299,70	PC	-	I	-	ECP	17.299,70	EC	-
		CS	12.920,00	TP	-	FPV	-			TR	-
MISSIONE 50	DEBITO PUBBLICO	RS	-	PR	-	R	-		-	EP	-
		CP	23.195,12	PC	-	I	-	ECP	23.195,12	EC	-
		CS	23.195,12	TP	-	FPV	-			TR	-
MISSIONE 60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	RS	316,34	PR	-	R	-		-	EP	316,34
		CP	400.000,00	PC	-	I	-	ECP	400.000,00	EC	-
		CS	400.316,34	TP	-	FPV	-			TR	316,34
MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	RS	450,00	PR	-	R	-		-	EP	450,00
		CP	282.000,00	PC	58.810,16	I	63.078,16	ECP	218.921,84	EC	4.268,00
		CS	282.450,00	TP	58.810,16	FPV	-			TR	4.718,00
TOTALE MISSIONI		RS	98.600,97	PR	70.157,70	R	-		-	EP	28.443,27
		CP	2.440.505,14	PC	496.061,92	I	1.108.880,94	ECP	1.331.624,20	EC	612.819,02
		CS	2.805.435,28	TP	566.219,62	FPV	-			TR	641.262,29
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	98.600,97	PR	70.157,70	R	-		-	EP	28.443,27
		CP	2.440.505,14	PC	496.061,92	I	1.108.880,94	ECP	1.331.624,20	EC	612.819,02
		CS	2.805.435,28	TP	566.219,62	FPV	-			TR	641.262,29

3.3 Verifica fondo di riserva di competenza

Ai sensi dell'art. 175 comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000 "mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua 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."

Nel rispetto di quanto stabilito dall'art. 166 del TUEL 267/2000, l'Ente:

* ha iscritto un fondo di riserva pari al 0,76% del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste, quindi all'interno dell'importo minimo dello 0,30% e dell'importo massimo del 2;

* ha riservato la metà della quota minima del fondo di riserva alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Alla luce dell'attuale situazione del fondo di riserva, riepilogata nel prospetto seguente:

FONDO DI RISERVA	IMPORTO quota riservata art. 166 comma 2-bis TUEL	IMPORTO quota libera	IMPORTO TOTALE
STANZIAMENTO INIZIALE	€ -	€ 2.800,00	€ 2.800,00
PRELEVAMENTI	0	0	0
TOTALE PRELEVAMENTI	€ -	€ -	€ -
RESIDUA DISPONIBILITA'	€ -	€ 2.800,00	€ 2.800,00

Si ritiene che il fondo di riserva sia congruo e adeguato per fronteggiare le presumibili esigenze straordinarie di bilancio attualmente non prevedibili.

3.4 Verifica della gestione dei residui

I residui attivi e passivi iniziali all'01.01.2022 desumibili dai residui al 31.12.2022 risultanti dal rendiconto della gestione es. 2022 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 24.05.2022 a seguito di riaccertamento ordinario di cui all'art. 228 TUEL approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 17.03.2022, non presentano variazioni in aumento e in diminuzione:

Pertanto, la situazione aggiornata dei residui attivi e passivi alla data della verifica di assestamento generale e salvaguardia degli equilibri risulta la seguente:

RESIDUI ATTIVI

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I				€ 8.327,36	€ 5.388,05	€ 13.715,41
Titolo II					€ 3.261,46	€ 3.261,46
Titolo III					€ 4.918,04	€ 4.918,04
Titolo IV					€ 28.438,33	€ 28.438,33
Titolo V						€ -
Titolo VI					€ 13,20	€ 13,20
Titolo VII						€ -
Titolo IX						€ -
Totali	€ -	€ -	€ -	€ 8.327,36	€ 42.019,08	€ 50.346,44

RESIDUI PASSIVI

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I			€ 0,60	€ 3.738,89	€ 45.523,22	€ 49.262,71
Titolo II					€ 49.099,78	€ 49.099,78
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V					€ 316,34	€ 316,34
Titolo VII					€ 450,00	€ 450,00
Totali	€ -	€ -	€ 0,60	€ 3.738,89	€ 95.389,34	€ 99.128,83

3.5 Verifica dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La verifica della congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) deve essere condotta:

- 1) sulla base di quanto previsto dall'art. 193 comma 2 lettera c) del D.Lgs. n. 267/2000 e del punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, in sede di assestamento di bilancio e di controllo della salvaguardia degli equilibri, per adottare le eventuali iniziative necessarie ad adeguare il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso;
- 2) sulla base del principio contabile applicato all. 4/2 punto 3.3 al D.Lgs. n. 118/2011, in sede di assestamento per l'eventuale adeguamento, attraverso una variazione di bilancio di competenza del Consiglio, dei FCDE stanziati nel bilancio di previsione in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti.

Per quanto riguarda il punto 1) ovvero la **verifica di adeguatezza dell'FCDE accantonato nel risultato di amministrazione es. 2022** pari a complessivi €. 13.956,20 così ripartiti:

FCDE ACCANTONATO NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2020

Denominazione dell'entrata	Importo accantonato FCDE
Imposte tasse e proventi assimilati	€ -
Trasferimenti correnti	€ -
Entrate extratributarie	€ 13.956,20
Entrate in conto capitale	€ -
Entrate da riduzioni di attività finanziarie	€ -
Accensione di prestiti	€ -
Anticipazioni di cassa	€ -
Entrate conto terzi	€ -
	€ -
	€ -
	€ -
TOTALE	€ 13.956,20

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	TOTALE RESIDUI ATTIVI	IMPORTO MINIMO DEL FONDO	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILITA'	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità
		(a)	(b)	(c) = (a)+(b)	(d)	(e)	(f) = (e)/(c)
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	42.005,88	193.839,08	235.844,96	13.956,20	13.956,20	5,92
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</i>	28.438,33	185.511,72	213.950,05	0,00	0,00	0,00
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)</i>	13.567,55	8.327,36	21.894,91	13.956,20	13.956,20	63,74

CONFRONTO FONDO CREDITORI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Residui attivi nel conto del bilancio Titoli da 1 a 5		(g) 235.844,96	(h) 13.956,20
Crediti stralciati dal conto del bilancio		(i) 0,00	(l) 0,00
Accertamenti imputati agli esercizi successivi a quello cui il rendiconto si riferisce (m)		0,00	0,00
	TOTALE	235.844,96	13.956,20

in sede di assestamento generale non si è reso necessario nessun adeguamento all'importo già stanziato.

4. RICOGNIZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO

Ai sensi dell'art. 194 del D. Lgs. n. 267/2000, con deliberazione consiliare relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, o con diversa periodicità stabilita dai regolamenti di contabilità, gli enti locali riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.

In riscontro alla ricognizione sull'esistenza o meno di debiti fuori bilancio avviata dal Servizio Finanziario, si rileva l'inesistenza di debiti fuori bilancio per cui il Consiglio Comunale non deve adottare alcun provvedimento ai sensi dell'art. 194 TUEL.

5. VERIFICA RAPPORTI CREDITI/DEBITI CON GLI ORGANISMI PARTECIPATI ED EFFETTI SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI DELL'ENTE

Le società partecipate sono:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Consorzio Intercomunale dei Servizi Sociali (CISS Ossola).	Ente Strumentale partecipato	0,657%
Conrsorzio Rifiuti del Vco	Ente Strumentale partecipato	0,329%
Con.Ser.Vco S.p.A.	Società partecipata	0,393%
Distretto Turistico dei Laghi scrl	Società partecipata	0,16%
VCO Trasporti srl (in liquidazione)	Società partecipata	0,021%

Si dà atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci, come da richiesta inoltrata dal Comune di Anzola d'Ossola con nota in data 06.03.2023, alla quale hanno avuto seguito, alla data di approvazione del rendiconto 2022, le seguenti risposte:

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate		al 31.12.2022			
Società		Debiti partecipate	Crediti partec.	debiti Ente	crediti Ente
Distretto Turistico Laghi		0,00	0,00	0,00	
Ciss	Non pervenuto				
Con.Ser.Vco		0,00	9.450,50	9.450,50	
Consorzio Rifiuti Vco	Non pervenuto				
Vco Servizi in liquid.	Non pervenuto				
totale			9.450,50	9.450,50	

6. VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

L'art. 1, comma 821 della L. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) ha profondamente riformato la disciplina degli equilibri di finanza pubblica disponendo che gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo desumibile, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato n. 10 del D. Lgs. n. 118/2011 al Rendiconto della gestione.

Visto che tale prospetto aggiornato alla data dell'ultima variazione di bilancio, evidenzia un risultato di competenza dell'esercizio 2020 non negativo, e che tutte le variazioni di assestamento generale proposte rispettano i vincoli di pareggio e gli equilibri richiamati dall'art. 193 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000, si conferma il rispetto anche degli equilibri di finanza pubblica, come risulta dal prospetto a pag. 7 e 8.

7. CONSIDERAZIONI, VALUTAZIONI E PROPOSTE

Alla luce di quanto sopra esposto si conferma:

- il mantenimento del pareggio e il permanere degli equilibri di bilancio sia della gestione di competenza, che della gestione residui e della gestione di cassa nonché degli equilibri di finanza pubblica;
- la congruità del fondo di riserva di competenza e del fondo di riserva di cassa;
- la congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) accantonati nel risultato di amministrazione es. 2022 e stanziati nel bilancio di previsione 2022/2024
- l'insussistenza di debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL

Data 12.07.2023

LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Rossana Beltrami

Firmato digitalmente ai sensi del d.lgs. 82/2005