

COMUNE DI SAN NAZZARO SESIA
Provincia di NOVARA

RELAZIONE TECNICA
DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
ECONOMICO FINANZIARIO

EQUILIBRI DI BILANCIO

2020 - 2022

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2020-2022

L'anno 2020, addì 27 del mese di ottobre, il sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario procede con la verifica degli equilibri di bilancio ai fini di quanto disposto dall'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii con riferimento alla situazione alla data odierna.

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 del Consiglio Comunale n. 3 del 25/02/2013, il quale prevede che il controllo sugli equilibri di bilancio sia disciplinato a parte nel Regolamento di contabilità;

Richiamato l'art. 14 del Regolamento di Contabilità "Salvaguardia degli equilibri di bilancio";

Dato atto che il Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 è stato approvato il 27/04/2020 dal Consiglio Comunale con delibera n. 7 e che il Rendiconto 2019 è stato approvato il 01/07/2020 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13.

Espone a seguire i dati riassuntivi relativi a:

- 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 (accertato/impegnato)
- Equilibrio tra entrate e spese per servizi per conto di terzi
- Ricognizione sulla consistenza del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità
- Equilibrio nella gestione di Cassa

**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 2020, 2021 e 2022, evidenziando il rispetto degli equilibri.

2020		
ENTRATA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA
Avanzo di Amministrazione		0,00
FPV corrente	7.868,98	7.868,98
FPV capitale	21.373,00	21.373,00
TITOLO 1 - Entrate tributarie	412.018,51	366.713,21
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	40.916,94	40.307,22
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	115.420,00	65.399,36
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	115.081,75	96.817,32
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	683.437,20	569.237,11
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	229.174,83	229.147,83
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	250.000,00	219.490,02
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	212.000,00	90.507,25
TOTALE ENTRATE	1.403.854,01	1.137.624,19

SPESA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
Disavanzo di Amministrazione	29.952,22	29.952,22
TITOLO 1 - Spese correnti	538.291,51	416.669,86
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	144.403,30	123.073,49
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
SPESE FINALI	712.647,03	539.743,35
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	229.206,98	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	250.000,00	219.490,02
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	212.000,00	90.507,25
TOTALE SPESE	1.403.854,01	879.692,84
SALDO COMPLESSIVO	0,00	257.931,35

2021		
ENTRATA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00
FPV corrente	0,00	0,00
FPV capitale	0,00	0,00
TITOLO 1 - Entrate tributarie	411.338,51	1.194,99
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	11.850,00	0,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	115.410,00	51.200,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.000,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	539.598,51	52.394,99
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	250.000,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	212.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE	1.001.598,51	52.394,99

SPESA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
Disavanzo di Amministrazione	19.741,93	19.741,93
TITOLO 1 - Spese correnti	494.529,77	32.653,06
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.000,00	0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
SPESE FINALI	515.271,70	32.653,06
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	24.326,81	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	250.000,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	212.000,00	0,00
TOTALE SPESE	1.001.598,51	52.394,99
SALDO COMPLESSIVO	0,00	0,00

2022**ENTRATA**

Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00
FPV corrente	0,00	0,00
FPV capitale	0,00	0,00
TITOLO 1 - Entrate tributarie	408.838,51	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	11.850,00	0,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	115.410,00	51.200,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.000,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	537.098,51	51.200,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	250.000,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	212.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE	999.098,51	51.200,00

SPESA

Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	512.161,91	0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.000,00	0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0
SPESE FINALI	513.161,91	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	23.936,60	0
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	250.000,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	212.000,00	0,00
TOTALE SPESE	999.098,51	0,00
SALDO COMPLESSIVO	0,00	51.200,00

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE GESTIONE RESIDUI

I residui come sotto determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2019.

Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto il 10/06/2020 con deliberazione n. 42 dalla Giunta Comunale.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 32 % dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 74 % circa.

Rispetto alla situazione iniziale, quindi, si rileva una minore velocità di realizzazione delle poste attive rispetto a quelle passive, con effetti negativi sul fondo di cassa.

Residui Attivi							
RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	% Riscossioni su Residui iniziali
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1- Tributarie	188.298,33	44.758,72	6,20	0,00	188.304,53	143.545,81	23,77
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	12.888,00	0,00	0,00	0,00	12.888,00	12.888,00	0,00
Titolo 3 - Extratributarie	304.292,60	165.904,46	0,00	0,00	304.292,60	138.388,14	54,52
Parziale titoli 1+2+3	505.478,93	210.663,18	6,20	0,00	505.485,13	294.821,95	41,68
Titolo 4 - In conto capitale	296.106,56	47.881,50	0,00	0,00	296.106,56	248.225,06	16,17
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	12.505,47	430,08	0,00	0,00	12.505,47	12.075,39	3,44
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	814.090,96	258.974,76	6,20	0,00	814.097,16	555.122,40	31,81

Residui Passivi							
RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati		Minori	Riaccertati	Da riportare	% Pagamenti su Residui iniziali
	a	b		d	e=(a-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1- Correnti	461.867,16	319.116,38		0,00	461.867,16	142.750,78	69,09
Titolo 2 - In conto capitale	190.397,08	160.426,16		0,00	190.397,08	29.970,92	84,26
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	78.779,67	78.779,67		0,00	78.779,67	0,00	100,00
Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi	25.396,06	0,00		0,00	25.396,06	25.396,06	0,00
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	756.439,97	558.322,21		0,00	756.439,97	198.117,76	73,81

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI ED IN CONTO CAPITALE
(previsioni assestate)

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 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	7.868,98	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	29.952,22	19.741,93	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	568.355,45 0,00	538.598,51 0,00	536.098,51 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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	538.291,51 0,00 29.925,34	494.529,77 0,00 31.500,36	512.161,91 0,00 31.500,36
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	229.206,98 0,00 0,00	24.326,81 0,00 0,00	23.936,60 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-221.226,28	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	-	-
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>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	7.948,55	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	229.174,83	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	21.373,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	344.256,58	1.000,00	1.000,00
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	(+)	7.948,55	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	229.174,83	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	144.403,30 0,00	1.000,00 0,00	1.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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

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)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

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

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri di parte corrente e di parte capitale si evidenzia il rispetto degli stessi a livello gestionale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+) 7.868,98
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-) 29.952,22
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 472.419,79 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+) 0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-) 416.669,86
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-) 0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-) 0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-) 0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-) 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	33.666,69
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 0,00 0,00
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>	(+) 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	(-) 7.948,55
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+) 229.174,83
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)	254.892,97

- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	229.174,83
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		25.718,14
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		25.718,14
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	21.373,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	325.965,15
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	7.948,55
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	229.174,83
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	123.073,49
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		3.038,38

- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.038,38
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.038,38
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		257.931,35
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020		229.174,83
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		28.756,52
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		28.756,52

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		254.892,97
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	229.174,83
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		25.718,14

L'importo di euro 229.174,83 segnalato sia al rigo M) sia fra le risorse accantonate di parte corrente iscritte nel bilancio di previsione 2020 è relativo all'anticipazione di liquidità ricevuta da Cassa Depositi e Prestiti SpA ai sensi del decreto legge 34/2020: a fronte di tale entrata è stato infatti iscritto tra le voci di spesa, così come disposto dalla normativa, un fondo di pari importo alla missione 20. Poiché in sede di rendiconto il medesimo dovrà confluire fra le quote accantonate dell'avanzo di amministrazione, si è provveduto ad evidenziarlo sin da ora all'interno del quadro degli equilibri gestionali come importo da

accantonare; al netto di tale somma gli equilibri di parte corrente presentano comunque un avanzo economico pari ad euro 25.718,14.

Al netto del fondo dinanzi illustrato e del fondo di riserva di competenza, nel bilancio di previsione 2020/2022 esercizio 2020 sono iscritti alla missione 20 fondi per complessivi euro 29.925,34.

Come si può evincere dal dato esposto al rigo O3), alla data odierna i succitati fondi risultano realizzati per l'86% circa.

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.

Salvaguardia Equilibri: ANALISI PARTITE DI GIRO (Esercizio 2020)

	Stanziamiento	Accertato / Impegnato	% Accertato / Impegnato su Stanziato
TITOLO 9 - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	212.000,00	90.507,25	42,69
TITOLO 7 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	212.000,00	90.507,25	42,69
	0,00	0,00	

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

Ai fini della quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato in sede di Rendiconto sono state prese in esame le entrate soggette a svalutazione.

Rispetto alla revisione del fondo stesso, si evidenzia che il fondo accantonato in sede di previsione risulta essere congruo.

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA

Gli equilibri di 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 2020, addizionato al fondo di cassa iniziale, evidenzia un saldo finale prospettico *“non negativo”*.

Salvaguardia Equilibri: PROSPETTO PER IL CONTROLLO DELLA CASSA (Esercizio 2020)

	Competenza	Residui	Totale
ENTRATA - RISCOSSIONI			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	203.673,58	44.758,72	248.432,30
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	40.307,22	0,00	40.307,22
Titolo 3 - Entrate extratributarie	9.248,81	165.904,46	175.153,27
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	6.866,56	47.881,50	54.748,06
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	229.147,83	0,00	229.147,83
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	209.843,20	0,00	209.843,20
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	90.127,84	430,08	90.557,92
Totale Entrate finali	789.215,04	258.974,76	1.048.189,80
SPESA - PAGAMENTI			
Titolo 1 - Spese Correnti	180.534,16	319.116,38	499.650,54
Titolo 2 - Spese in c/capitale	11.501,20	160.426,16	171.927,36
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	219.490,02	78.779,67	298.269,69
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	37.169,20	0,00	37.169,20
Totale Spese finali	448.694,58	558.322,21	1.007.016,79
Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali	340.520,46	-299.347,45	41.173,01

Fondo di Cassa al 01/01/	0,00
Riscossioni (+)	1.048.189,80
Pagamenti (-)	1.007.016,79
Fondo di Cassa Totale	41.173,01
Fondo di Cassa Finale	41.173,01

Nel corso dell'esercizio 2020 l'ente ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

CONCLUSIONI

I dati analizzati nella presente relazione non fanno prevedere al 31.12.2020 un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui.

La presente Relazione Tecnica verrà sottoposta al Revisore dei conti per il rilascio del parere, e successivamente verrà allegata alla delibera del Consiglio Comunale per gli adempimenti previsti dall'art. 193 del TUEL.

San Nazzaro Sesia, li 27/10/2020

Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario

Dr. Piero Gaetano Vantaggiato

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

Il sottoscritto Dr. Marco Fantini, in qualità di Revisore Unico del Comune di San Nazzaro Sesia, dichiara che i dati riportati nel verbale di cui sopra corrispondono alle risultanze della contabilità dell'ente alla data del 27.10.2020 e rende parere favorevole nulla eccependo all'adozione della delibera consiliare, così come presentata in bozza, in merito alla ricognizione degli equilibri di Bilancio 2020-2022.

_____, lì _____

Il Revisore Unico
