

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
Art. 7 Regolamento per la disciplina dei controlli interni,
art. 30 del Regolamento di contabilità

Verbale n. 1 del 10.06.2022

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) del D.L. 174/2012, convertito in Legge n. 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.

Richiamati l'art. 7 del Regolamento per la disciplina dei controlli interni, approvato con deliberazione del Consiglio di Comunità n. 3 del 5 gennaio 2017, e l'art. 30 del Regolamento di contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio di Comunità n. 17 di data 30.07.2018, i quali prevedono che il controllo sugli equilibri di bilancio è svolto periodicamente, almeno una volta l'anno, in occasione degli adempimenti prescritti dall'ordinamento e relativi alla salvaguardia degli equilibri, nonché all'assestamento generale al bilancio, al fine di:

1. Il controllo sugli equilibri finanziari interni si esplica:
 - a) in sede di previsione e programmazione;
 - b) continuativamente nel corso della gestione;
 - c) in corrispondenza delle variazioni di bilancio, con la verifica del permanere degli equilibri finanziari e di finanza pubblica da parte del Responsabile del servizio finanziario;
 - d) almeno una volta l'anno, in occasione degli adempimenti prescritti dall'ordinamento e relativi alla salvaguardia degli equilibri, nonché all'assestamento generale al bilancio.
2. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione di impatto degli andamenti economici e finanziari delle società e degli altri organismi partecipati sul bilancio e sul rendiconto dell'ente. A tal fine il Responsabile del servizio finanziario, sulla base del contenuto dei documenti e reports di natura contabile degli Organismi gestionali esterni, previa istruttoria o valutazione dei competenti responsabili dei servizi, effettua una analisi dei presumibili effetti finanziari, economici e patrimoniali

in capo all'ente in sede di:

- a) espressione del parere di regolarità contabile sulle proposte di delibera predisposte dai Servizi competenti riguardanti: piani industriali, budget previsionali, bilanci consuntivi, piani straordinari di fusione, acquisizione, incorporazione, scissione, cessione;
 - b) espressione del visto di regolarità contabile sulle deliberazioni/determinazioni che comportano impegni di spesa o accertamenti di entrata conseguenti a rapporti gestionali, contrattuali o convenzionali con organismi partecipati;
 - c) relazione alla Giunta, su proposta del Responsabile competente, in caso di segnalazioni e in sede di esame delle risultanze infrannuali della gestione degli Organismi partecipati, qualora dalle stesse risulti il costituirsi di situazioni finanziarie e/o economiche tali da incidere negativamente sul risultato finanziario ed economico dell'ente nonché sul suo patrimonio.
3. La verifica della veridicità dei dati nonché il controllo di regolarità contabile dei documenti / reports acquisiti spetta unicamente agli Organi gestionali dei soggetti partecipati e ai corrispondenti organi di revisione e collegi sindacali.
 4. Il Responsabile del servizio finanziario informa tempestivamente l'Organo di revisione dell'Ente in caso di pareri o visti di regolarità contabile non favorevoli o condizionati e nel caso di cui al punto 3.c).
 5. La vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari è svolta dall'Organo di revisione, sia in sede di programmazione, che di gestione e di rendicontazione, secondo le competenze stabilite dalla legge e dai regolamenti comunali.

L'anno 2022, addì dieci del mese di giugno, il sottoscritto Responsabile del Settore Finanziario procede con la verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dei richiamati art. 7 del Regolamento per la disciplina dei controlli interni ed art. 30 del Regolamento di contabilità, con riferimento alla situazione al 09.06.2022.

Si dà atto preliminarmente che il Bilancio di previsione finanziario 2022-2024 è stato approvato dal Commissario della Comunità con decreto n. 6 del 27.01.2022.

Il Rendiconto 2021 è stato inoltre approvato con decreto del Commissario della Comunità n. 53 del 28.04.2022.

Di seguito si analizzano i principali aspetti relativi agli equilibri del bilancio.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE COMPLESSIVE - GESTIONE COMPETENZA

-----ENTRATE-----						
Descrizione	2022		2023		2024	
	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA
Avanzo di amministrazione	€ -					
FPV corrente	€ 368.700,40	€ 368.700,40	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo 2	€ 4.803.944,48	€ 3.067.138,62	€ 4.771.457,04	€ 60.587,96	€ 4.667.957,04	
Titolo 3	€ 4.756.917,55	€ 702.190,06	€ 4.777.619,99	€ -	€ 4.781.737,91	
FPV capitale	€ 479.306,18	€ 479.306,18	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ 6.967.017,23	€ 3.289.436,44	€ 383.204,81	€ 93.622,75	€ 228.220,50	€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -		€ -	
ENTRATE FINALI	€ 17.375.885,84	€ 7.906.771,70	€ 9.932.281,84	€ 154.210,71	€ 9.677.915,45	€ -
Titolo 6	€ -	€ -	€ -		€ -	
Titolo 7	€ 1.500.000,00	€ -	€ 1.500.000,00		€ 1.500.000,00	
Titolo 9	€ 2.192.000,00	€ 1.102.983,29	€ 1.892.000,00		€ 1.892.000,00	
TOTALE ENTRATE	€ 21.067.885,84	€ 9.009.754,99	€ 13.324.281,84	€ 154.210,71	€ 13.069.915,45	€ -

-----USCITE-----						
Descrizione	2022		2023		2024	
	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA
Titolo 1	€ 9.929.562,43	€ 7.066.406,41	€ 9.549.077,03	€ 971.274,55	€ 9.449.694,95	€ 645.592,29
di cui FPV	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -
Titolo 2	€ 7.446.323,41	€ 3.687.314,08	€ 383.204,81	€ 141.105,50	€ 228.220,50	€ -
di cui FPV	€ -	€ -		€ -	€ -	
Titolo 3	€ -	€ -	€ -			
USCITE FINALI	€ 17.375.885,84	€ 10.753.720,49	€ 9.932.281,84	€ 1.112.380,05	€ 9.677.915,45	€ 645.592,29
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5	€ 1.500.000,00	€ -	€ 1.500.000,00		€ 1.500.000,00	
Titolo 7	€ 2.192.000,00	€ 1.102.983,29	€ 1.892.000,00		€ 1.892.000,00	
TOTALE USCITE	€ 21.067.885,84	€ 11.856.703,78	€ 13.324.281,84	€ 1.112.380,05	€ 13.069.915,45	€ 645.592,29
SALDO FINALE	€ -	-€ 2.846.948,79	€ -	-€ 958.169,34	€ -	-€ 645.592,29

VERIFICA DELL'ANDAMENTO DELLE ENTRATE PIU' SIGNIFICATIVE

Titolo II

Trasferimenti correnti

Trasferimento provinciale per l'ordinaria attività

Previsione: € 1.164.000,00 Accertamenti: € 1.164.093,30 Riscossioni: € 0,00

Trasferimento provinciale per in materia di "Diritto allo studio"

Previsione: € 304.750,00 Accertamenti: € 158.236,00 Riscossioni: € 0,00

Trasferimento provinciale a finanziamento del progetto "Area interna Val di Sole"

Previsione: € 138.874,44 Accertamenti: € 38.435,65 Riscossioni: € 0,00

Trasferimento provinciale per le funzioni e le attività socio-assistenziali

Previsione: € 2.778.170,00 Accertamenti: € 1.389.084,78 Riscossioni: € 0,00

Trasferimento dall'Agenzia del Lavoro sul piano provinciale di politica del lavoro

Previsione: € 321.500,00 Accertamenti: € 224.752,85 Riscossioni: € 8.595,30

Trasferimento dalla Provincia per interventi sul "Fondo provinciale casa"

Previsione: € 67.850,04 Accertamenti: € 70.862,67 Riscossioni: € 0,00

Titolo III

Entrate extratributarie

Proventi derivanti dalla cessione di materiali nel servizio di raccolta dei R.S.U.

Previsione: € 320.000,00 Accertamenti: € 163.495,97 Riscossioni: € 56.735,00

Concorso dei privati nella spesa per il servizio di mensa scolastica

Previsione: € 335.000,00 Accertamenti: € 250.000,00 Riscossioni: € 105.280,56

Tariffa di igiene ambientale

Previsione: € 3.306.590,00 Accertamenti: € 182,64* Riscossioni: € 182,64

(*) alla data attuale sono state emesse le fatture relative al 2° semestre 2021

Proventi da servizi resi nel settore socio-assistenziale

Previsione: € 424.000,00 Accertamenti: € 118.069,17 Riscossioni: € 58.877,53

Concorso dei comuni nella spesa per l'organizzazione di soggiorni diurni estivi

Previsione: € 32.000,00 Accertamenti: € 28.077,00 Riscossioni: € 2.033,00

Concorso dei comuni nella spesa per l'organizzazione dei centri di aggregazione giovanile

Previsione: € 24.800,00 Accertamenti: € 24.600,00 Riscossioni: € 0,00

Concorso dei comuni nella spesa per interventi di politica del lavoro (azione 19 e azione 20)

Previsione: € 110.000,00 Accertamenti: € 91.598,58 Riscossioni: € 0,00

Titolo IV

Entrate in conto capitale

Le entrate di questo titolo sono sostanzialmente ininfluenti ai fini degli equilibri di bilancio in quanto vengono accertate fino a concorrenza della spesa impegnata.

Contributi da parte della Provincia sul fondo strategico

Previsione: € 3.831.872,10 Accertamenti: € 1.107.817,76 Riscossioni: € 0,00

Incentivi dal G.S.E. per efficientamento energetico

Previsione: € 4.300,00 Accertamenti: € 0,00 Riscossioni: € 0,00

Canoni aggiuntivi lett. a) dovuti dai concessionari di grandi derivazioni d'acqua a scopo idroelettrico

Previsione: € 158.359,10 Accertamenti: € 23.188,42 Riscossioni: € 0,00

Canoni aggiuntivi lett. e) dovuti dai concessionari di grandi derivazioni d'acqua a scopo idroelettrico

Previsione: € 160.000,00 Accertamenti: € 121.526,64 Riscossioni: € 0,00

Contributi da parte dei comuni sul fondo strategico

Previsione: € 1.509.039,93 Accertamenti: € 1.509.039,93 Riscossioni: € 0,00

Assegnazione di fondi dalla Provincia per l'attivazione della rete di riserve "Alto Noce"

Previsione: € 258.868,61 Accertamenti: € 175.437,84 Riscossioni: € 0,00

Trasferimento di capitali dal B.I.M. per l'attivazione della rete di riserve "Alto Noce"

Previsione: € 83.602,34 Accertamenti: € 47.021,13 Riscossioni: € 0,00

Trasferimenti di capitali dalla Provincia a finanziamento del progetto "Area interna Val di Sole"

Previsione: € 135.000,00 Accertamenti: € 29.800,00 Riscossioni: € 0,00

Trasferimenti dalla Provincia per interventi in materia di edilizia abitativa

Previsione: € 820.975,15 Accertamenti: € 264.892,49 Riscossioni: € 0,00

Titolo IV

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Anticipazioni di cassa per far fronte a temporanee deficienze nella giacenza di tesoreria

Previsione: € 1.500.000,00 Accertamenti: € 0,00 Riscossioni: € 0,00

Titolo IX

Entrate per conto terzi e partite di giro

Il Titolo IX "Entrate per conto terzi e partite di giro" pareggia con il corrispondente titolo VII della Spesa "Uscite per conto terzi e partite di giro" in € 1.102.983,29.

Ai fini della verifica degli equilibri di bilancio si registra quanto segue:

1) Spese correnti

Le spese per il personale sono congrue rispetto ai fondi iscritti in bilancio;

Risultano attualmente adeguati gli stanziamenti complessivi per gli acquisti di beni e di servizi;

2) Spese in conto capitale

Le spese di investimento vengono impegnate a seguito dell'accertamento delle relative fonti di finanziamento (alienazioni realizzate, trasferimenti di capitale assegnati, avanzo economico o avanzo di amministrazione realizzati) e, pertanto, non influenzano l'equilibrio del bilancio.

3) Spese per chiusura di anticipazione ricevute da Istituto tesoriere/cassiere.

Si confermano le previsioni anche se alla data attuale non si è reso necessario richiedere anticipazioni e presumibilmente non sarà necessario ricorrere a tale istituto.

4) Come già evidenziato per la parte Entrata, il titolo IX "Entrate per conto terzi e partite di giro" pareggia con il corrispondente titolo VII della spesa.

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2022 si evidenzia un equilibrio relativo agli stanziamenti attuali mentre per quanto riguarda gli accertamenti/impegni il disavanzo della gestione di competenza è dovuto principalmente alla parte corrente del bilancio in quanto le entrate correnti accertate sono inferiori alle spese correnti impegnate a causa del mancato accertamento di parte dei trasferimenti provinciali a finanziamento dell'attività socio-assistenziale e del diritto allo studio, oltre alle entrate relative alla gestione del servizio di raccolta dei rifiuti solidi urbani. L'avanzo di parte capitale è determinato da entrate del Titolo IV non ancora destinate a spesa di investimento.

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa agli esercizi 2023 e 2024 si evidenzia un disavanzo della gestione corrente dovuto ad impegni pluriennali relativi a spese fisse già assunti a fronte di minori accertamenti pluriennali ed un sostanziale equilibrio in conto capitale.

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE
GESTIONE RESIDUI**

Descrizione	Imp./Acc. RESIDUI		Pag/Inc. RESIDUI	
-----ENTRATE-----				
Titolo 1	€	-	€	-
Titolo 2	€	1.573.148,02	€	1.372.294,54
Titolo 3	€	3.660.032,22	€	766.954,70
Titolo 4	€	2.187.819,91	€	25.239,55
Titolo 5				
ENTRATE FINALI	€	7.421.000,15	€	2.164.488,79
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	€	487.856,62	€	64.871,27
TOTALE ENTRATE	€	7.908.856,77	€	2.229.360,06

-----USCITE-----				
Titolo 1	€	2.255.175,64	€	1.432.515,71
Titolo 2	€	509.257,44	€	317.835,10
Titolo 3				
USCITE FINALI	€	2.764.433,08	€	1.750.350,81
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	€	831.729,55	€	258.566,43
TOTALE USCITE	€	3.596.162,63	€	2.008.917,24

I residui come sopra determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2021 approvato con decreto del Commissario della Comunità n. 53 del 28 aprile 2022. Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto con decreto del Commissario n. 33 del 9 marzo 2022.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 28,20% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 56% circa.

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

La gestione dei residui risulta comunque in equilibrio in quanto la mancata realizzazione dei residui attivi riguarda i proventi dalla gestione della raccolta dei rifiuti per i quali sono state da poco emesse le relative fatture ed i trasferimenti provinciali in conto capitale che vengono erogati in base al fabbisogno di cassa della Comunità ma rappresentano poste attive garantite che non necessitano di accantonamento al Fondo Crediti di dubbia esigibilità.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.701.470,74			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		368700,40	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	(+)		9560862,03	9549077,03	9449694,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		9929562,43	9549077,03	9449694,95
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			338885,99	338885,99	338653,91
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	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)					
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO					

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 (**)	(+)		0,00	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri di parte corrente si evidenzia che la parte corrente rimane in equilibrio. Non è stato ancora utilizzato parte dell'avanzo di amministrazione vincolato a finanziamento della relativa spesa corrente relativa al servizio raccolta rifiuti solidi urbani e/o parte dell'avanzo libero a finanziamento di spesa corrente a carattere non permanente come consentito dall'art. 187, comma 2, del TUEL.

Con la prossima variazione di bilancio sarà iscritto parte dell'avanzo accantonato per il pagamento al personale cessato della quota di T.F.R. a carico della Comunità e parte dell'avanzo vincolato a copertura della spesa corrente per il servizio di raccolta rifiuti.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE C/CAPITALE

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	479306,18	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6967017,23	383204,81	228220,50
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	(-)	7446323,41	383204,81	228220,50
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		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 - 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

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri di parte capitale si evidenzia che permane l'equilibrio della parte in conto capitale.

EQUILIBRIO FINALE

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

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri di parte finale si evidenzia il permanere degli stessi.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI

-----ENTRATE-----						
Descrizione	2022		2023		2024	
	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA
Titolo 9	€ 2.192.000,00	€ 1.102.983,29	€ 1.892.000,00		€ 1.892.000,00	
TOTALE ENTRATE	€ 2.192.000,00	€ 1.102.983,29	€ 1.892.000,00	€ -	€ 1.892.000,00	€ -
-----USCITE-----						
Descrizione	2022		2023		2024	
	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA
Titolo 7	€ 2.192.000,00	€ 1.102.983,29	€ 1.892.000,00		€ 1.892.000,00	
TOTALE USCITE	€ 2.192.000,00	€ 1.102.983,29	€ 1.892.000,00	€ -	€ 1.892.000,00	€ -

Si evidenzia il pareggio nella gestione delle spese/entrate per servizi per conto terzi per la gestione di competenza.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Di seguito si evidenziano gli andamenti delle entrate vincolate alla data del 09.06.2022:

- Vincolo Servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei Rifiuti solidi urbani (T.I.A.):

Tipologia	Accertamenti	Impegni
Servizio integrato di gestione R.S.U.	€ 712.415,36	€ 2.619.425,90

Gli impegni di spesa per la gestione del servizio di gestione dei rifiuti solidi urbani, compresa la spesa del personale addetto, sono stati assunti per garantire la continuità del servizio in corso d'anno mentre gli accertamenti di entrata relativi alla tariffa sono assunti con cadenza semestrale (luglio-dicembre). Questo comporta lo squilibrio attuale tra entrate e spese che nel bilancio di previsione 2022-2024 presentano invece il prescritto pareggio.

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA

Descrizione	Pag./Inc. RESIDUI		Pag./Inc. COMPETENZA
-----ENTRATE-----			
Titolo 1	€	-	€ -
Titolo 2	€	1.372.294,54	€ 18.780,50
Titolo 3	€	766.954,70	€ 237.007,36
Titolo 4	€	25.239,55	€ 9.760,00
Titolo 5	€	-	€ -
ENTRATE FINALI	€	2.164.488,79	€ 265.547,86
Titolo 6	€	-	€ -
Titolo 7	€	-	€ -
Titolo 9	€	64.871,27	€ 482.734,51
TOTALE ENTRATE	€	2.229.360,06	€ 748.282,37
-----USCITE-----			
Titolo 1	€	1.432.515,71	€ 2.117.372,49
Titolo 2	€	317.835,10	€ 101.358,66
Titolo 3	€	-	€ -
USCITE FINALI	€	1.750.350,81	€ 2.218.731,15
Titolo 4	€	-	€ -
Titolo 5	€	-	€ -
Titolo 7	€	258.566,43	€ 285.987,87
TOTALE USCITE	€	2.008.917,24	€ 2.504.719,02
SALDO FINALE	€	220.442,82	-€ 1.756.436,65
DIFFERENZA		-€	1.535.993,83

Si evidenzia che rimangono da regolarizzare con l'emissione del relativo ordinativo di incasso € 12.161,97 di entrata e con il relativo ordinativo di pagamento € 316,00, mentre sono stati emessi mandati da pagare alla scadenza per € 249.656,59.

Il fondo cassa al 09.06.2022 presso la Tesoreria della Comunità Cassa Rurale Val di Sole B.C.C. è pari ad € 3.426.979,47, con un peggioramento, rispetto alla situazione alla data del 01.01.2022 (€ 4.701.470,74) di € 1.274.491,27. L'ente ha in corso la realizzazione di alcune opere pubbliche il cui pagamento comporta la necessità di monitorare attentamente i flussi di cassa, ma al momento non si presentano difficoltà ad affrontare gli impegni relativi ai pagamenti, non rendendosi ancora necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

MONITORAGGIO RISPETTO EQUILIBRI DI BILANCIO

La legge di bilancio 2019 (L. 145/2018), nel dare attuazione alle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, ha previsto ai commi 819-826 la nuova disciplina in materia di pareggio dei saldi di bilancio, in base alla quale a partire dal 2019 gli enti utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (armonizzazione dei sistemi contabili). Gli enti pertanto si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, così come risultante dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, utilizzando la versione vigente per ciascun anno di riferimento che tiene conto di eventuali aggiornamenti adottati dalla Commissione Arconet.

La commissione Arconet ha chiarito che, con riferimento alle modifiche apportate dal DM del Ministero dell'economia e finanze del 1 agosto 2019 al prospetto degli equilibri di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

Pertanto, al fine di verificare la compatibilità del bilancio di previsione con i vincoli di finanza pubblica, occorre far riferimento al prospetto degli equilibri generali di bilancio.

Il prospetto seguente evidenzia l'equilibrio economico – finanziario alla data odierna che risulta negativo per la parte corrente in quanto le entrate per trasferimenti correnti della Provincia saranno accertate non appena assunti dalla stessa i relativi provvedimenti di assegnazione mentre le entrate extratributarie, con particolare riferimento alla Tariffa di Igiene Ambientale, saranno accertate nel secondo semestre 2022, alla scadenza delle obbligazioni giuridiche che le realizzano. Tale squilibrio è quindi da ritenersi momentaneo.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	368700,40
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3769328,68
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	(-)	7066406,41
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	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>	(-)	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		-2928377,33
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
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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		-2928377,33
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	46700,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-2975077,33
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-2975077,33
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	479306,18
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3289436,44
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	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3687314,08
UU) 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 DI PARTE CAPITALE (Z1= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E)		81428,54
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		81428,54
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		81428,54
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 (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		-2846948,79
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	46700
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO		-2893648,79
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	0
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-2893648,79

I responsabili dei servizi, nel rilasciare le certificazioni di compatibilità degli impegni di spesa ai vincoli di finanza pubblica, attestazione prevista dall'art. 9 del D.L. 78/2009, dovranno tener conto della situazione finanziaria complessiva dell'ente.

VALUTAZIONE SU ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI
--

Gli organismi partecipati dall'ente sono i seguenti:

DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
Consorzio dei Comuni Trentini	0,54%
Trentino Digitale S.p.A.	0,2139%
Trentino Riscossioni S.p.A.	0,1515%
Trentino Trasporti S.p.A.	0,10108%
Dolomiti Energia Holding S.p.A.	0,00098%
Pejo Funivie S.p.A.	0,00000021%
Funivie Folgarida Marilleva S.p.A.	0,0908%

A seguito dell'adempimento previsto dall'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni, dalla Legge n. 135/2012, e dell'articolo 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2015, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Detta ricognizione, effettuata in occasione del rendiconto di gestione per l'anno 2021, non ha evidenziato discordanze rilevanti tra debiti e crediti reciproci tra Ente e società partecipate.

In relazione a quanto sopra esposto:

- considerata l'attendibilità complessiva delle previsioni delle entrate correnti e la congruità globale degli stanziamenti delle spese correnti;
- considerato l'equilibrio della gestione dei residui attivi e passivi;
- preso atto della inesistenza di debiti fuori bilancio segnalati e non ancora riconosciuti;

non si prevede un disavanzo di amministrazione o di gestione né per la competenza, né per i residui e non emerge la necessità di adottare misure per ripristinare il pareggio.

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Giorgio Silvestri
Firmato digitalmente