



COMUNE DI BEINASCO
Città Metropolitana di Torino
Piazza Vittorio Alfieri 7 - 10092 BEINASCO (TO)
tel. 01139891

Posta Elettronica Certificata: protocollo@comune.beinasco.legalmail.it

**SETTORE POLITICHE DEL BILANCIO E ATTUAZIONE DEL
PROGRAMMA**

OGGETTO: Verifica degli equilibri generali di bilancio alla data del 30 giugno 2023

IL RESPONSABILE FINANZIARIO

La presente relazione si produce ai sensi e per gli effetti dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 e degli artt. 17 e 30 del Regolamento Comunale di contabilità.

Premesso che:

A) L'art. 193 del D. Lgs. 267/2000, come modificato dall'art. 74, comma 1, n. 35), lett. a) del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, dispone 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 cassa di cui all'art. 162, comma 6.
2. Con 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:
 - *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.*
3. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti, è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'art. 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.
4. Il termine per l'adozione della delibera di Consiglio Comunale di controllo e salvaguardia degli equilibri di bilancio è prevista, dal citato articolo n.193 comma 2 del TUEL (Decreto Legislativo n. 267/2000), nel termine ordinario del 31 luglio.

B) L'articolo 17 del Regolamento Comunale di contabilità dispone che:

1. Contestualmente alla verifica degli equilibri di bilancio da attuarsi entro il 31 luglio, l'organo

consigliare verifica lo stato di attuazione dei programmi di cui al bilancio finanziario e al documento unico di programmazione.

2. A tal fine i dirigenti sono chiamati a verificare lo stato di accertamento e di impegno delle risorse e degli stanziamenti attribuiti dalla giunta con il piano esecutivo di gestione e il grado di attuazione dei programmi utilizzando gli indicatori di obiettivo definiti nel Piao. La relativa relazione deve pervenire al Servizio di Programmazione e controllo di gestione (ora Controllo di gestione e partecipate) entro e non oltre il 10 luglio al fine di permettere al Consiglio di deliberare in tempo utile.

- C) Il bilancio di previsione autorizzatorio per l'esercizio finanziario 2023, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 9 del 9 febbraio 2023, si compendia nelle seguenti risultanze:

Quadro Generale riassuntivo 2023					
ENTRATE			SPESE		
Applicazione quota avanzo di amministrazione		1.971.450,77 €	Disavanzo di amministrazione		-----
Fondo pluriennale vincolato		1.234.143,41 €			
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	11.783.600,00 €	Titolo I	Spese correnti	21.502.059,49 €
Titolo II	Trasferimenti correnti	2.388.200,00 €			
Titolo III	Entrate extratributarie	6.751.980,00 €			
Titolo IV	Entrate in conto capitale	3.695.940,00 €	Titolo II	Spese in conto capitale	5.981.554,69 €
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	84.000,00 €	Titolo III	Spese per incremento attività finanziaria	0,00 €
Titolo VI	Accensione di prestiti	-----	Titolo IV	Rimborso prestiti	425.700,00 €
Titolo VII	Anticipazioni da tesoriere	2.500.000,00 €	Titolo V	Chiusura anticipazione da tesoriere	2.500.000,00 €
Titolo IX	Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.307.500,00 €	Titolo VII	Spese per conto terzi e partite di giro	5.307.500,00 €
Totale Titoli		32.511.220,00 €	Totale Titoli		35.716.814,18 €
Totale complessivo entrate		35.716.814,18 €	Totale complessivo spese		35.716.814,18 €

In previsione di bilancio, visto l'ingente crescere delle spese correnti ed in particolar modo quelle legate alle

utenze, l'Amministrazione ha deciso di destinare agli equilibri di parte corrente per l'esercizio 2023 la somma di Euro 200.000,00 di proventi derivanti dai permessi per costruire, come previsto dal principio contabile. Al 30.06.2023 l'accertamento relativo a tali entrate assomma ad € 317.986,36. E' quindi possibile verificare il mantenimento di tale equilibrio.

Per l'anno 2023, in sede di previsione di bilancio, è stata prevista l'applicazione di una quota dell'avanzo vincolato presunto così dettagliata:

- Euro 245.000,00 dal vincolo derivante dalla gestione risorse TARI, a copertura della quota FCDE stanziata a bilancio;
- Euro 85.000,00 dal vincolo di destinazione dei proventi delle sanzioni del CDS ex art. 208 lett. a per il finanziamento di spese legate alla manutenzione ordinaria alla segnaletica stradale;
- Euro 80.000,00 dal vincolo di destinazione dei proventi delle sanzioni del CDS ex art. 208 lett. a per il finanziamento di spese legate alla manutenzione straordinaria alla segnaletica stradale e semafori;
- Euro 359.971,28 derivanti dall'accertamento dell'anticipo del 10% dell'opera Next generation EU – PNRR – demolizione e ricostruzione in loco della scuola De Amicis;
- Euro 191.479,49 quali risorse vincolate dall'Ente per l'erogazione di un contributo straordinario per la riqualificazione dell'ex cinema Bertolino.

È inoltre prevista in bilancio di previsione l'applicazione di una quota di Euro 1.010.000,00 di avanzo libero, destinata per Euro 970.000,00 alla copertura di spese in conto capitale, come da piano degli investimenti, e per Euro 40.000,00 al finanziamento di una misura straordinaria e non ricorrente per l'emergenza abitativa.

- D) la Giunta Comunale ha provveduto, con deliberazione n. 83 del 17/5/2023 all'approvazione del "Piano Integrato di Attività e Organizzazione – P.I.A.O. 2023-2025".
- E) Con deliberazione del Consiglio Comunale, n. 21 del 27 aprile 2023 è stato approvato il rendiconto della gestione 2022, redatto in conformità al disposto dell'art. 228 del D.Lgs. 267/2000, che si compendia nelle seguenti finali risultanze:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 31/12/2021			7.759.361,45 €
Riscossioni	5.501.164,27 €	22.817.838,74 €	28.319.003,01 €
Pagamenti	2.860.932,91 €	23.131.680,18 €	25.992.613,09 €
Fondo di cassa al 31/12/2022			10.085.751,37 €
Residui attivi	6.495.625,57 €	5.775.185,19 €	12.270.810,76 €
Residui passivi	677.315,73 €	4.219.666,65 €	4.896.982,38 €
Avanzo d'Amministrazione puro			17.459.579,75 €
Fondo pluriennale vincolato spese correnti			530.399,13 €
Fondo pluriennale vinc. spese conto capitale			2.368.039,28 €
Avanzo d'Amministrazione al 31/12/2022 al netto dei fondi			14.561.141,34 €

F) Dimostrazione dei vincoli e dell'avanzo disponibile

		di cui applicato	di cui svincolato	Avanzo Risultante
Avanzo d'amministrazione 2022	17.459.579,75 €			
Fondo p. vincolato per spese correnti	530.399,13 €			
Fondo p. vincolato per spese conto capitale	2.368.039,28 €			
Avanzo d'amministrazione 2022 al netto dei fondi pluriennali	14.561.141,34 €			
Parte accantonata				
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2021	7.116.000,00 €			
Fondo contenzioso	195.129,52 €			195.129,52 €
Fondo perdite società partecipate	175.000,00 €			175.000,00 €
Indennità fine mandato Sindaco	4.354,18 €			4.354,18 €
Fondo morosità incolpevoli non coperte da contributo regionale	50.000,00 €			50.000,00 €
Totale parte accantonata	7.540.483,70 €	0,00 €	0,00 €	7.540.483,70 €
Parte vincolata				
da leggi e dai principi contabili	3.277.209,54 €	410.000,00 €		1.979.431,16 €
da trasferimenti	664.550,56 €	431.958,11 €		61.355,25 €
formalmente attribuiti dall'ente	218.044,73 €	218.044,73 €		0,00 €
Totale parte vincolata	4.159.804,83 €	1.060.002,84 €	0,00 €	5.219.807,67 €
Parte destinata agli investimenti	127.440,89 €	109.101,26 €		18.339,63 €
Avanzo disponibile	2.733.411,92 €	2.374.247,23 €	0,00 €	359.164,69 €

Con la deliberazione del Consiglio Comunale, n. 22 del 27 aprile 2023 e con la deliberazione della Giunta Comunale n. 84 del 24 maggio 2023 approvata d'urgenza ai sensi dell'articolo 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000, di seguito ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 8 giugno 2023, vi sono state ulteriori applicazioni di avanzo di parte vincolata, destinata agli investimenti e disponibile.

L'avanzo di parte vincolata è stato variato come segue:

- Euro 26.565,24 di avanzo vincolato dall'Ente per spese di co-progettazione in essere con soggetti del Terzo settore;
- Euro 0,30 di avanzo vincolato riferito ai Fondi PNRR derivante da rettifiche a seguito delle risultanze del riaccertamento;
- Euro 20.000,00 di avanzo vincolato derivante dal trasferimento regionale incassato nell'esercizio 2022 per il progetto culturale "Mindchangers";
- Euro 51.986,53 di avanzo vincolato derivante da trasferimenti regionali per erogazioni di contributi legati all'emergenza abitativa dei progetti F.I.M.I. e A.S.L.O..

L'avanzo di parte destinata agli investimenti è stato applicato per un importo complessivo di Euro 109.101,26 a copertura di spese di investimento.

Infine l'avanzo di parte disponibile è stato ulteriormente applicato per Euro 1.364.247,23 a copertura di investimenti, di cui Euro 1.225.770,00 quali quota di cofinanziamento di due interventi PNRR.

Dato atto che con determinazione dirigenziale del Responsabile finanziario n. 349 del 24.7.2023, come da disposizioni dell'art. 4bis del D.L. 51/2023 si è provveduto alla rettifica degli allegati al rendiconto 2022 per adeguare i dati contabili relativi alla certificazione Covid19/22, trasmessa dall'Ente in data 29.5.2023, previo parere del Collegio dei revisori dei Conti con verbale n. 12 del 24.7.2023, registrato al protocollo comunale n. 19166/2023 in pari data, e che le risultanze di tali adeguamenti prevedono le seguenti modifiche alla composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2023:

		di cui applicato	di cui svincolato	Avanzo Risultante
Avanzo d'amministrazione 2022	17.459.579,75 €			
Fondo vincolato per spese correnti	530.399,13 €			
Fondo vincolato per spese conto capitale	2.368.039,28 €			
Avanzo d'amministrazione 2022 al netto dei fondi	14.561.141,34 €			
Parte accantonata				
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2022	7.116.000,00 €			
Fondo contenzioso	195.129,52 €			195.129,52 €
Fondo perdite società partecipate	175.000,00 €			175.000,00 €
Indennità fine mandato Sindaco	4.354,18 €			4.354,18 €
Fondo morosità incolpevoli non coperte da contributo regionale	50.000,00 €			50.000,00 €
Totale parte accantonata	7.540.483,70 €	0,00 €	0,00 €	7.540.483,70 €
Parte vincolata				
da leggi e dai principi contabili	<u>3.069.083,93 €</u>	410.000,00 €		2.659.083,93 €
da trasferimenti	<u>502.854,89 €</u>	431.958,11 €		70.896,78 €
formalmente attribuiti dall'ente	218.044,73 €	218.044,73 €		0,00 €
Totale parte vincolata	<u>3.789.983,55 €</u>	1.060.002,84 €	0,00 €	2.729.980,71 €
Parte destinata agli investimenti	127.440,89 €	109.101,26 €		18.339,63 €
Avanzo disponibile	<u>3.103.233,20 €</u>	2.374.247,23 €	0,00 €	728.985,97 €

Accertato che la gestione posta in essere a tutto il 30 giugno 2023, sulla base degli stanziamenti autorizzatori del Bilancio di previsione e del Piano Esecutivo di Gestione, ha determinato le seguenti risultanze contabili a carico della situazione finanziaria dell'ente:

A) Ai fini della verifica degli equilibri finanziari di parte corrente e di parte capitale per la competenza 2023:

PARTE CORRENTE

ENTRATA	Stanziamiento	Accertamenti	% di realiz.
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto corrente	530.399,13 €	530.399,13 €	100,00%
Applicazione quota avanzo di amministrazione	660.031,26 €	660.031,26 €	100,00%
Tit. 1° Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	11.783.600,00 €	4.185.042,69 €	35,52%
Tit. 2° Trasferimenti correnti	2.459.700,00 €	613.896,18 €	24,96%
Tit. 3° Entrate extratributarie	6.974.047,20 €	2.958.997,85 €	42,43%
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	200.000,00 €	200.000,00 €	
TOTALE ENTRATE CORRENTI	22.607.777,59 €	9.148.367,11 €	40,47%
Accertamenti effettuati a luglio a seguito della verifica degli equilibri (Fondo di solidarietà comunale e fondo garanzia continuità servizi)		3.030.157,99 €	
TOTALE ENTRATE CORRENTI	22.607.777,59 €	12.178.525,10 €	53,87%
SPESA			
	Stanziamiento	Impegni	% di realiz.
Tit. 1° Spese correnti	22.182.077,59 €	16.030.604,12 €	72,27%
Tit. 4° Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	425.700,00 €	- €	0,00%
TOTALE SPESE CORRENTI	22.607.777,59 €	16.030.604,12 €	70,91%

PARTE CAPITALE

ENTRATA	Stanziamiento	Accertamenti	% di realiz.
Avanzo d'Amministrazione	2.883.320,07 €	2.883.320,07 €	100,00%
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	2.368.039,28 €	2.368.039,28 €	100,00%
Tit. 4° Entrate in conto capitale	4.174.190,00 €	2.218.260,83 €	53,14%
Tit. 5° Entrate da riduzione di attività finanziarie	84.000,00 €	75.000,00 €	89,29%
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	- 200.000,00 €	- 200.000,00 €	
Avanzo economico di parte corrente destinato alle spese di investimento	- €	- €	0,00%
TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE	9.309.549,35 €	7.344.620,18 €	78,89%
SPESA			
	Stanziamiento	Impegni	% di realiz.
Tit. 2° Spese conto capitale	8.323.283,57 €	3.792.954,63 €	45,57%

Tit. 3° Aumento attività finanziarie	- €	- €	0,00%
Fondo pluriennale vincolato di spesa per spese in conto capitale	986.265,78 €	986.265,78 €	0,00%
TOTALE SPESE STRAORDINARIE	9.309.549,35 €	4.779.220,41 €	51,34%

B) Ai fini della verifica dell'equilibrio della gestione di cassa (flussi di cassa dal 1° gennaio al 30 giugno 2023 comparati con i flussi 2022 ai fini di una prima sommaria verifica di congruità):

	CONSUNTIVO 1/1-31/12/2022	PERIODO 1/1-30/06/2023	Incid. % 1° sem. 2023 su 2022
Fondo di cassa a inizio periodo	7.759.361,45 €	10.085.751,37 €	129,98%
Riscossioni	28.319.003,01 €	12.267.466,00 €	43,32%
Pagamenti	25.992.613,00 €	10.570.524,32 €	40,67%
Fondo di cassa a fine periodo	10.085.751,46 €	11.782.693,05 €	116,83%

Situazione finanziaria dei residui

ENTRATA	Consistenza al 1° gennaio 2023	Riscossioni al 30/06/2022	% di realiz.
Titolo 1° Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	4.339.580,70 €	826.928,01 €	19,06%
Tit. 2° Trasferimenti correnti	667.778,04 €	637.080,96 €	95,40%
Tit. 3° Entrate extratributarie	6.169.590,00 €	635.594,04 €	10,30%
Tit. 4° Entrate in conto capitale	1.032.420,14 €	426.644,57 €	41,32%
Tit. 5° Entrate da riduzione di attività finanziarie	12.250,00 €	7.250,00 €	59,18%
Tit. 9° Entrate per conto terzi e partite di giro	49.191,04 €	2.638,00 €	5,36%
TOTALE RESIDUI ATTIVI	12.270.809,92 €	2.536.135,58 €	20,67%

SPESA	Consistenza al 1° gennaio 2023	Pagamenti al 30/06/2023	% realiz.
Tit. 1° Spese correnti	3.988.724,22 €	1.874.268,68 €	46,99%
Tit. 2° Spese conto capitale	1.991.115,13 €	938.212,71 €	47,12%
Tit. 4° Rimborso di prestiti	181.297,08 €	181.297,08 €	100,00%
Tit. 7° Uscite per conto terzi e partite di giro	127.970,63 €	24.938,03 €	19,49%
TOTALE RESIDUI PASSIVI	6.289.107,06 €	3.018.716,50 €	48,00%

Si certifica che:

- a) l'andamento degli impegni in gestione di competenza della parte corrente del Bilancio 2023 che presenta un saldo negativo, di Euro - 3.852.079,02€, è dovuto principalmente alla fisiologica tempistica che per gli

impegni annuali relativi ai costi fissi di gestione e di spesa di personale avviene su base annua, mentre per gli accertamenti avviene, di norma, verso la fine dell'esercizio. In particolar modo la dinamica temporale della riscossione IMU in autoliquidazione genera abitualmente accertamenti completamente nella seconda parte dell'anno. L'incidenza delle spese fisse in quest'anno risulta ancora amplificata dal rincaro sui costi dell'energia totalmente impegnati ad inizio anno.

- b) il maggiore costo delle utenze per l'energia, come detto in precedenza, è stato interamente previsto e impegnato ad inizio anno, tuttavia si rileva che per questo esercizio tali spese incidono maggiormente sugli equilibri, di cui al punto precedente, in quanto diversamente dall'anno 2022 non sono previste le possibilità di applicazione dell'avanzo, né libero né vincolato, a copertura dei maggiori costi, e inoltre in fase di riparto del fondo garanzia continuità dei servizi vi è stata una notevole riduzione dai complessivi Euro 275.000,00 indicati nel bilancio di previsione alla cifra di Euro 177.683,61, che sarà adeguata con la variazione di assestamento.
- c) l'andamento della gestione di competenza (accertamenti/impegni) della parte in conto capitale del Bilancio 2023 presenta un saldo positivo di euro 3.551.665,55= con l'applicazione di Euro 2.883.320,07 € di avanzo (di cui: 439.971,58 vincolato, 109.101,26 destinato agli investimenti e 2.334.247,23 disponibile).
- d) In sede di variazione di assestamento si procederà inoltre a ridurre parte dei cofinanziamenti su opere PNRR in seguito ai ribassi di gara emersi in fase di aggiudicazione, le fonti di finanziamento così liberate (quota di avanzo di parte disponibile) saranno indirizzate in fase di assestamento su altri interventi collaterali alle opere in esecuzione presso l'Ente, incluse quelle finanziate con fondi PNRR.
- e) l'equilibrio della gestione di cassa è verificato al 30 giugno con una crescita del saldo nel primo semestre, anche alla luce degli incassi vincolati degli anticipi PNRR. Anche al netto di tale considerazione l'andamento lascia presagire un incremento sul saldo finale, alla luce di quanto definito alla lettera a).
- f) l'andamento della gestione finanziaria non evidenzia indicatori generatori di un disavanzo di gestione o di amministrazione per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui.
- g) Il permanere degli equilibri di bilancio al 30 giugno 2023, con necessità di intervento su quanto esposto alla lettera b).
- h) che è stato avviato, con la trasmissione di apposite schede di rilevazione date ai Dirigenti e Responsabili dei servizi, l'iter per la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi alla data del 30 giugno 2023 da approvarsi, come da regolamento di contabilità, entro il 31 luglio 2023.

Beinasco 24 luglio 2023

IL RESPONSABILE FINANZIARIO
dott. Antonio Marco d'Acri