



Comune di Campiglione Fenile

Città Metropolitana di Torino

**RELAZIONE DEL RESPONSABILE FINANZIARIO PER LA SALVAGUARDIA
DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - ASSESTAMENTO DI BILANCIO (art. 193 TUEL)
ANNO 2025**

Comune di Campiglione Fenile

Prov. (TO)

1. Premessa:

Signori Consiglieri,

sulla base di quanto previsto dal Principio Contabile Applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato al D.lgs. 118/2011, dagli articoli 175, comma 8, e 193 del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali, nonché dal vigente Regolamento di Contabilità, è messa a vostra disposizione la Relazione per la Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio a seguito dell'Assestamento Generale dell'esercizio 2025.

Tale relazione si basa sul controllo degli equilibri finanziari svolto alla data del 12 giugno 2025, finalizzato a deliberare il mantenimento del Pareggio di Bilancio e la verifica generale di tutte le voci di Entrata e di Spesa, compresi il Fondo di Riserva e il Fondo di Cassa.

Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto periodicamente durante l'esercizio da parte dell'Ufficio Ragioneria e coinvolge gli Organi di Governo e i responsabili dei Servizi, sotto la vigilanza dell'Organo di Revisione.

A conclusione della relazione sono riportate le risultanze delle analisi di cui al punto 4, effettuate dall'Ufficio Ragioneria ed in collaborazione con i responsabili dei diversi servizi dell'ente.

L'insieme dei controlli eseguiti rappresenta un presidio fondamentale a tutela degli equilibri finanziari, consentendo un monitoraggio puntuale e conforme alla normativa vigente.

Quanto emerso dalle analisi potrà orientare l'eventuale rimodulazione degli interventi programmati nella seconda parte dell'esercizio.

2. Quadro normativo di riferimento:

La presente Relazione è redatta in attuazione degli articoli 175, comma 8, e 193 del D.Lgs. 267/2000 (TUEL), che disciplinano rispettivamente l'assestamento generale di bilancio e la salvaguardia degli equilibri, nonché nel rispetto del Principio Contabile Applicato allegato al D.Lgs. 118/2011.

L'art. 193 TUEL prevede che, almeno una volta entro il 31 luglio, il Consiglio comunale verifichi il permanere degli equilibri generali di bilancio. Qualora emergano situazioni di squilibrio – di competenza, di cassa o di residui – devono essere adottate contestualmente le misure correttive necessarie, tra cui:

- il ripristino del pareggio finanziario;
- il ripiano di eventuali debiti fuori bilancio (art. 194 TUEL);
- l'adeguamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) e degli altri accantonamenti obbligatori.

Ai sensi dell'art. 175, comma 8, mediante la variazione di assestamento generale si procede alla verifica complessiva di tutte le voci di entrata e uscita, compresi il fondo di riserva e il fondo di cassa, al fine di garantire il mantenimento del pareggio di bilancio.

Inoltre, la Legge 145/2018 (art. 1, comma 821) definisce l'equilibrio di bilancio come il conseguimento di un risultato di competenza non negativo, da attestare nei prospetti allegati al rendiconto e al bilancio di previsione.

L'intera attività si svolge nel rispetto delle indicazioni fornite da ARCONET e dei chiarimenti applicativi sui principi contabili, in particolare in relazione alla corretta quantificazione e gestione degli accantonamenti, dei vincoli e delle risorse disponibili.

3. Bilancio di previsione finanziario 2025/2027 e del Rendiconto 2024

Il bilancio di previsione finanziario 2025/2027 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 42 in data 19.12.2024; Alla data odierna non sono stati previsti nuovi mutui per il finanziamento delle spese di investimento;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2025 sono state approvate le seguenti variazioni di bilancio:

Num.	Data	Denominazione	Atto n.	Tipo atto	Specifiche
0	19/12/2024	Dodicesima variazione del PEG 2024/2026 - Variazione compensativa tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/2000	296	Ragioneria	Riporto da anno 2024
1	15/01/2025	Variazione da apportare alle dotazioni di cassa per l'esercizio 2025 del Bilancio di previsione finanziario 2025/2027 ai sensi dell'articolo 175, comma 5-Bis, lettera D) del D.lgs 18 Agosto 2000, n.267 - Esame ed	5	Giunta Comunale	Riallineamento automatico
2	25/02/2025	Seconda variazione del piano esecutivo di gestione 2025/2027 - variazione compensativa tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato (art. 175, comma 5-quater, lett. a), d.lgs. n. 267/2000)	38	Ragioneria	
3	05/03/2025	Variazione n. 3, in via d'urgenza, al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025-2027 (Art. 175, comma 4, del TUEL).	16	Giunta Comunale	Accantonamento fondo crediti commerciali
4	06/03/2025	Terza variazione del piano esecutivo di gestione 2025/2027 - variazione compensativa tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato (Art. 175, comma 5-quater, lett. A)	42	Ragioneria	
5	10/04/2025	Variazione n. 5, in via d'urgenza, al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025-2027 (Art. 175, comma 4, del TUEL). Applicazione avanzo vincolato dell'esercizio 2023.	23	Giunta Comunale	Applicazione avanzo vincolato
6	15/05/2025	Variazione n. 6, in via d'urgenza, al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025-2027. (Art. 175, comma 4, del TUEL). Accantonamento fondo obiettivi finanza pubblica di cui all'articolo 1, comma 788 della legge 30 dicembre 2024, n. 207, in	30	Giunta Comunale	Creazione fondo Finanza Pubblica
7	04/06/2025	Quarta variazione del piano esecutivo di gestione 2025/2027 - variazione compensativa tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato (Art. 175, comma 5-quater, lett. A)	88	Ragioneria	
8	11/06/2025	Variazione n. 8, in via d'urgenza, al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025-2027. (Art. 175, comma 4, del TUEL). Contributo PNRR: ANPR- ANSC CUP E51F24008080006 - M. 1.4.4	32	Giunta Comunale	Contributo PNRR-ANPR 1.4.4

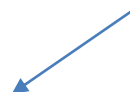
**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2024**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				261.535,81
RISCOSSIONI	(+)	396.115,75	1.151.596,19	1.547.711,94
PAGAMENTI	(-)	530.830,25	1.037.773,94	1.568.604,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			240.643,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			240.643,56
RESIDUI ATTIVI	(+)	396.768,74	102.628,86	499.397,60
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	148.413,00	243.938,81	392.351,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			6.359,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) ⁽²⁾	(=)			341.329,47
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2024 ⁽⁴⁾				53.491,21
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				14.364,44
		Totale parte accantonata (B)		67.855,65
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				202.768,76
Vincoli derivanti da trasferimenti				411,90
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
		Totale parte vincolata (C)		203.180,66
		Totale parte destinata agli Investimenti (D)		0,00
		Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)		70.293,16
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2025 sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 TUEL e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

- non sussiste la fattispecie

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2024 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 08 in data 24.04.2025 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. 341.329,47 così composto:



(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2024
(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

4. Le verifiche interne

I responsabili di servizio dell'ente hanno proceduto a:

- segnalare eventuali situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente sia per quanto riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione evidenziando la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;

Dichiarazioni acquisite con Prot. interno dell'Ente n. 3523 e n. 3580.

L'Ufficio Ragioneria ha proceduto ad effettuare le seguenti analisi e controlli:

- Analisi gestione residui attivi e passivi (4.1) e verifica equilibri di bilancio da ultimo rendiconto approvato anno 2024 (4.2);
- Verifiche di bilancio degli organismi partecipati soggetti al controllo analogo - stato di attuazione degli obiettivi, andamento della gestione e possibili squilibri economici (4.3);
- Verifica di cassa al 12.06.2025 e analisi delle disponibilità liquide dell'Ente (4.4);
- Controllo delle partite vincolate e dei vincoli di cassa (4.5);
- Verifica adeguatezza del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) alla data del 12.06.2025 del fondo accantonato in fase di previsione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui (4.6);
- Controllo e riallineamento delle partite di giro in entrata e in uscita (4.7);
- Insussistenza debiti fuori bilancio (4.8).

A seguito dei riscontri pervenuti e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

4.1) Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 31/12/2024 sono stati ripresi dal rendiconto 2024, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (rif. atto Giunta comunale n. 17/2025) e risultano così composti:

ENTRATE:

Titolo	Residui attivi iniziali al 01.01.2025	Riscossioni	Residui attivi 12.06.2025 (da RS)	Residui attivi 12.06.2025 (da CP)	Residui attivi finali (TOT)	% riscossione al 12.06.2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	110.408,96	30.884,51	79.524,45	278.408,83	357.933,28	27,97%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	47.427,00	0	47.427,00	0	47.427,00	0,00%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	9.764,43	7.047,93	2.716,50	77.136,82	79.853,32	72,18%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	302.689,65	0	302.689,65	0	302.689,65	0,00%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	28.259,21	23.822,02	4.437,19	0	4.437,19	84,30%
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	0,00%
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0,00%
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	848,35	0	848,35	3.431,44	4.279,79	0,00%
TOTALE ENTRATE	499.397,60	61.754,46	437.643,14	358.977,09	796.620,23	12,37%

USCITE:

Titolo	Residui passivi iniziali al 01.01.2025	Pagamenti	Residui passivi 12.06.2025 (da RS)	Residui passivi finali 12.06.2025 (da CP)	Residui passivi finali (TOT)	% pagamento al 12.06.2025
Titolo 1 - Spese correnti	184.690,01	124.535,98	60.154,03	533.012,02	593.166,05	67,43%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	175.505,36	63609,02	111.896,34	6905,04	118.801,38	36,24%
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	0,00	22575,16	22.575,16	0,00%
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00%
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	32156,44	11813,48	20342,96	3269,1	23612,06	36,74%
TOTALE USCITE	392351,81	199958,48	192393,33	565761,32	758154,65	50,96%

Alla data del 12.07.2024 risultano:

- riscossi residui attivi → (12,37%)
- pagati residui passivi → (50,96%).

mentre sono state rilevate le seguenti variazioni di residui attivi e passivi:

Residui attivi e passivi insussistenti → non sussiste la fattispecie

Residui attivi sopravvenienti → non sussiste la fattispecie

Con la seguente situazione riepilogativa dalla quale emerge una situazione *di equilibrio*.

4.2) Equilibrio della gestione di competenza:

Il bilancio di previsione finanziario 2025-2027 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre, l'equilibrio economico-finanziario risulta *rispettato*

Descrizione	+/-	Importo
Minori residui attivi	-	€.
Minori residui passivi	+	€.
Maggiori residui attivi	+	€
TOTALE	+/-	€.

VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali) 2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2024 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	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
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
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		54.905,66
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	2.904,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	49.052,65
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.949,01
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-11.917,94
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		14.866,95

4.3) Organismi partecipati:

Si riporta di seguito l'analisi effettuata sui dati da ultimo bilancio d'esercizio approvato per le società a partecipazione diretta.

PARTECIPAZIONI DIRETTE 31.12.2024

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ANNO ULTIMO BILANCIO APPROVATO	UTILE/ PERDITA ES. ULTIMO BIL. APPROVATO	ESITO DELLA RILEVAZIONE
Acea Pinerolese Industriale Spa	5059960012	0,001242168	2024	484.999,00	Positivo
Acea Pinerolese Energia Srl	8547890015	0,001242236	2024	10.984,00	Positivo
Acea Servizi Strumentali Territoriali Srl	10381250017	0,001242236	2024	21.386,00	Positivo
Società Metropolitana Acque Torino S.p.A.	7937540016	0,0000002	2024	32.368.506,00	Positivo
ASMEL Consortile SOC. CONS. A R.L.	12236141003	0,00029	2023	Dato non disponibile al 12/06/2025 per l'esercizio 2024	/

Non si rende necessario effettuare, né integrare, gli accantonamenti previsti dall'art. 21 del D.Lgs. 175/2016, in quanto tali accantonamenti sono richiesti solo in caso di chiusura in perdita da parte delle società partecipate.

Dall'analisi dei dati contenuti nei bilanci approvati (Bilancio CEE redatto secondo la IV Direttiva), emerge che le società oggetto di verifica presentano un risultato di esercizio positivo, non configurandosi pertanto la condizione per l'iscrizione di apposite coperture nel bilancio comunale.

4.4) Equilibrio nella gestione di cassa:

Il fondo cassa alla data del 12/06/2025 risulta così movimentato:

Pagina 1 di 1
Data: 12.06.2025
Disponibilità Ente

INTESA SANPAOLO S.P.A.
Tesoreria Online

Ente/Sia: **0003585/AJBWG - COMUNE DI CAMPIGLIONE FENILE** Anno Esercizio: **2025**
Situazione al: **12.06.2025**

Disponibilità Reale

ENTRATE

Fondo cassa		240.643,56	
Reversali emesse	337.984,36		
Reversali riscosse		337.984,36	
Reversali riscosse (di cui a copertura)	0,00		
Reversali da riscuotere	0,00		
Riscossioni da regolarizzare con reversali		121.783,66	
Totale delle entrate			700.411,58

USCITE

Deficit di cassa		0,00	
Mandati emessi	542.871,86		
Mandati pagati		516.169,02	
Pagamenti da regolarizzare con mandati		0,00	
Totale delle uscite			516.169,02
Saldo risultante dal conto di fatto			184.242,56

Mandati da pagare		26.702,84	
Mandati da pagare (di cui a copertura)	0,00		
Saldo risultante dal conto di diritto			157.539,72

Comune di Campiglione Fenile

Data: 12-06-2025

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
fondo di cassa al 31-12-2024		51.020,35	189.623,21	240.643,56
riscossioni effettuate	competenza	12.407,72	263.822,18	276.229,90
	residui		61.754,46	61.754,46
	totali	12.407,72	325.576,64	337.984,36
pagamenti effettuati	competenza		316.210,54	316.210,54
	residui	42.601,27	157.357,21	199.958,48
	totali	42.601,27	473.567,75	516.169,02
fondo cassa con operazioni emesse		20.826,80	41.632,10	62.458,90
provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata		118.610,81	118.610,81
	uscita			26.702,84
FONDO DI CASSA EFFETTIVO		20.826,80	160.242,91	181.069,71

Dalla verifica di cassa al 12.06.2025 emerge quanto segue:

- Il delta relativo alle riscossioni da regolarizzare con reversali è dovuto ai provvisori in entrata (carte contabili dalla n. 848 alla n. 851), contabilizzate sul c/c ma non ancora disponibili nei flussi importati in procedura informatica.

$$(121.783,66 - 118.610,81) = 3.172,85$$

848	1166	12/06/2025 ASSEGNA; Dir. Centr. Fin. Lo	1.495,00
849	1167	12/06/2025 VERSAMEI Agenzia delle Ent	1.546,13
850	1168	12/06/2025 VERSAMEI Agenzia delle Ent	21,99
851	1169	12/06/2025 /PUR/LGP MOONEY S.P.A.	109,73
		totale	3.172,85

- I provvisori in uscita sono aggiornati sul report di tesoreria, in quanto Halley li registra come già regolarizzati (€26.702,84)

Si riporta di seguito la quadratura:

$$\text{Fondo cassa } 62.458,90 + \text{Riscossioni da reg. E } 121.783,66 - \text{mandati da pagare } 26.702,84 = \mathbf{157.539,72}$$

4.5) Fondo cassa vincolato:

Pagina 1 di 1
Data: 12.06.2025
Disponibilità Ente – dettaglio disponibilità ordinaria

INTESA SANPAOLO S.P.A.
Tesoreria Online

Ente/Sia: **0003585/AJBWG - COMUNE DI CAMPIGLIONE FENILE**
Situazione al: **12.06.2025**

Anno Esercizio: **2025**

Disponibilità ordinaria			
Saldo ordinario CC:	0,00	Fido / Anticipazione accordata:	0,00
Saldo ordinario BI:	163.415,76	Fido / Anticipazione art 195:	70.000,00
Saldo ordinario totale:	163.415,76	Totale 2:	70.000,00
Saldo vincolato CC:	0,00	Somme vincolate:	20.826,80
Saldo vincolato BI:	20.826,80	Vincoli Speciali:	0,00
Saldo vincolato totale:	20.826,80	Svincoli B.I.	0,00
Saldo vincoli speciali:	0,00	Svincoli (C/C + Spec.):	0,00
		Somme riservate:	18.159,27
		Pig. su ord.	0,00
		Mandati da pagare / prenotati:	26.702,84
		Anticipazione utilizzata:	0,00
Totale 1:	184.242,56	Totale 3:	65.688,91
Disponibilità (1 + 2 - 3):	188.553,65	Impegni in attesa di copertura:	0,00

Anno * 2025

Codice	cod.num.tes.	cod.alfan.tes.	denominazione	conto ordinario
1			Vincolo di cassa	

Partita vincolata

Codice * 1

denominazione Vincolo di cassa

Dati tesoreria
cod.numerico 200 cod.alfanumerico 0000200

conto ordinario
 cod.imputazione a 0

	anni precedenti	anno corrente	totale
incassato	62.196,77	12.407,72	74.604,49
pagato	11.176,42	42.601,27	53.777,69
saldo	51.020,35	-30.193,55	20.826,80

Modifica Salva Annulla Elimina

Totale vincolo di cassa 20.826,80 → in quadratura.

Riconciliazione generale al 12.06.2025:

	157.539,72	Saldo conto di diritto = fondo cassa effettivo
-	20.826,80	Somme vincolate
-	18.159,27	Somme riservate
	70.000,00	Fido
	188.553,65	totale ordinaria

Nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa di €. 4.647,93 (cap. 2154), ad oggi non utilizzato.

In data 6 maggio 2025, l'Ente ha richiesto un'anticipazione di cassa pari a euro 70.000, ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. 267/2000.

La richiesta è stata formulata in via precauzionale, a fronte dei ritardi riscontrati nei trasferimenti di fondi da parte del Ministero.

Si evidenzia che, alla data odierna, l'anticipazione concessa non è stata utilizzata, come risulta dalla documentazione contabile disponibile, in particolare dalla stampa relativa alla voce "Fido/Anticipazione – art. 195".

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che:

- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;

4.6) Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Come ricordato sopra, l'art. 193 TUEL e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al D.lgs. n. 118/2011, punto 4.3² ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti e degli accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. 53.491,21, quantificato sulla base dei principi contabili.

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2024, emerge che:

- il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili;

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2025 è stato stanziato un FCDE (cap. 2153) dell'importo di €. 53.228,02 il quale risulta adeguato.

VERIFICA ACCANTONAMENTI PER FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 12-06-2025 ANNO 2025

Tipologia Cap. / Art.	Denominazione	Previsione iniziale competenza	FCDE effettivo iniziale	% FCDE iniziale	Previsioni assettate competenza	Totale accertamenti competenza	Totale riscossioni competenza	% FCDE attuale (1)	FCDE effettivo attuale (2)
10101	Imposte, tasse e proventi assimilati	237.539,00	46.319,70	0,00	237.539,00	2.818,96	2.818,96	0,00	0,00
1023 / 0	TARI - TASSA SUI RIFIUTI (LEGGE 27 dicembre 2013, n. 147)	230.000,00	44.275,00	19,25	230.000,00	0,00	0,00	100,00	44.275,00
1023 / 1	TARI DA EDIFICI SCOLASTICI	539,00	0,00	0,00	539,00	0,00	0,00	100,00	0,00
1028 / 0	TASSA RIFIUTI DA ANNI PRECEDENTI	7.000,00	2.044,70	29,21	7.000,00	2.818,96	2.818,96	59,73	2.044,70
30100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	31.928,00	6.649,20	0,00	31.928,00	25.335,88	8.785,66	0,00	0,00
3083 / 0	FITTI ATTIVI DA FABBRICATI	29.000,00	5.185,20	17,88	29.000,00	22.407,88	8.053,86	72,23	5.185,20
3135 / 0	PROVENTI DEGLI IMPIANTI SPORTIVI	2.928,00	1.464,00	50,00	2.928,00	2.928,00	732,00	75,00	1.464,00
30200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	7.300,00	259,12	0,00	7.300,00	7.192,32	6.889,22	0,00	0,00
3009 / 1	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	6.500,00	0,00	0,00	6.500,00	7.192,32	6.889,22	4,21	0,00
3010 / 0	SANZIONI CODICE DELLA STRADA DA ANNI PRECEDENTI	800,00	259,12	32,39	800,00	0,00	0,00	100,00	259,12
Totale previsione, accertamenti e riscossioni		276.767,00			276.767,00	35.347,16	18.493,84		
Totale FCDE iniziale parte corrente			53.228,02	Totale FCDE da iscrivere nelle spese parte corrente					53.228,02
Totale FCDE iniziale parte conto capitale			0,00	Totale FCDE da iscrivere nelle spese parte conto capitale					0,00
Totale generale FCDE iniziale			53.228,02	Totale generale FCDE da iscrivere nelle spese					53.228,02

4.8) Debiti fuori bilancio (art. 194 TUEL)

L'art. 194 TUEL dispone che gli enti locali provvedano, in sede di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei 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 previsti dall'art. 191, cc. 1, 2 e3, TUEL nei limiti dell'utilità e arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

Si rileva in proposito che:

- i responsabili hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio come da dichiarazioni acquisite con Prot. interno dell'Ente n. 3523 e n. 3580.

Descrizione del debito		Importo riferito a spese di investimento	Importo riferito a spese correnti
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	/	/
TOTALE		/	/

5. Adozione provvedimenti di riequilibrio

- Non sussiste la fattispecie

Campiglione Fenile, 20/06/2025

Luca RE
Il Responsabile del Servizio Finanziario