

# **Comune di Codevilla**

Provincia di Pavia

## **RELAZIONE DEL SERVIZIO FINANZIARIO SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI**

**2023**

---

## ***Premessa, riferimenti normativi e contabili***

L'art. 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n.267 - salvaguardia degli equilibri di bilancio, prevede:

1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico (con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6).

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

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

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

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

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

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

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

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

---

## ***Gli schemi e le tavole di verifica per la salvaguardia:***

Considerato l'obbligo di provvedere alla verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli equilibri di bilancio;

Considerato che il bilancio di previsione per l'esercizio 2023 è stato approvato il 15/03/2023 con atto di C.C. n. 5 esecutivo a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2022 è stato approvato il 27/04/2023 con atto di C.C. n. 8 esecutivo a termini di legge;

Considerato che sono state apportate variazioni al bilancio 2023 con le seguenti deliberazioni:

- Deliberazione della Giunta Comunale n. 27 del 28/03/2023
- Deliberazione della Giunta Comunale n. 39 del 30/05/2023
- Determinazione del Responsabile Servizio Finanziario n. 43 del 11/05/2023
- Determinazione del Responsabile Servizio Finanziario n. 57 del 29/06/2023

Tenuto conto degli stanziamenti di bilancio aggiornati, come da variazioni proposte contestualmente in sede di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, si riporta la situazione finanziaria esposta nelle tabelle che seguono:

#### STATO GENERALE DELL'ENTRATA COMPETENZA 2023

Riepilogo delle Entrate	Stanziamiento assestato	Accertato	%
F.P.V. Spese correnti	26.252,72	0,00	0,00
F.P.V. Spese in conto capitale	326.424,76	0,00	0,00
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	25.000,00	0,00	0,00
Titolo 1° - Entrate tributarie	728.495,00	439.998,85	60,40
Titolo 2° - Contributi e trasferimenti correnti	82.184,00	63.067,06	76,74
Titolo 3° - Entrate extratributarie	112.523,00	30.621,91	27,21
Titolo 4° - Entrate in conto capitale	1.334.936,87	256.606,92	19,22
Titolo 5° - Entrate da riduzione attività finanz.	0,00	0,00	0,00
Titolo 6° - Accensione di prestiti	100.000,00	0,00	0,00
Titolo 7° - Anticipazioni da Tesoriere/cassiere	150.000,00	0,00	0,00
Titolo 9° - Servizi per conto terzi e partite di giro	387.000,00	238.415,79	61,60
TOTALE	3.272.816,35	1.028.710,53	31,43

#### STATO GENERALE DELLA SPESA COMPETENZA 2023

Riepilogo delle Spese	Stanziamiento assestato	Impegnato	%
Titolo 1° - Spese correnti	919.148,72	718.885,27	78,21
Titolo 2° - Spese in conto capitale	1.786.361,63	654.893,35	36,66
Titolo 4° - Rimborso prestiti	30.306,00	14.969,39	49,39
Titolo 5° - Chiusura anticipazioni Tesoriere/cass.	150.000,00	0,00	0,00
Titolo 7° - Uscite per conto terzi e partite di giro	387.000,00	225.196,76	58,19
TOTALE	3.272.816,35	1.613.944,77	49,31

## EQUILIBRI DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE

Descrizione	+/-	2023	2024	2025
Fondo di cassa iniziale 376.937,11				
F.P.V. spese correnti	+	26.252,72	0,00	0,00
Recupero disavanzo esercizio precedente	-	0,00	0,00	0,00
Entrate Titoli 1° - 2° - 3°	+	923.202,00	886.610,00	894.601,00
Entrate Titolo 4.02.06 - contributi rimborso di prestiti	+	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1° - spese correnti	-	919.148,72	854.800,00	871.080,00
Spese Titolo 2.04 – altri trasfer. in conto capitale	-	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 – quote capitale amm.to mutui e prestiti	-	30.306,00	31.810,00	23.521,00
Somma finale		0,00	0,00	0,00
Altre poste differenziali				
Utilizzo avanzo per spese correnti	+	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale destinate a spese correnti	+	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a investimenti	-	0,00	0,00	0,00
Entrate per estinzione anticipata prestiti	+	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibri di parte corrente</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## EQUILIBRI DI BILANCIO DI PARTE IN CONTO CAPITALE

Descrizione	+/-	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo amm.ne per investimenti	+	25.000,00	0,00	0,00
F.P.V. spese in conto capitale	+	326.424,76	0,00	0,00
Entrate Titoli 4° - 5° - 6°	+	1.434.936,87	85.000,00	35.000,00
Entrate Titolo 4.02.06 - contributi rimborso di prestiti	-	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate e spese correnti	-	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 – 5.03 – 5.04	-	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a investimenti	+	0,00	0,00	0,00
Entrate per estinzione anticipata prestiti	-	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2° - spese in conto capitale	-	1.786.361,63	85.000,00	35.000,00
Spese per acquisizione attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
Spese per altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibri di parte capitale</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

- La gestione di competenza, per la parte corrente e per la parte in conto capitale, evidenzia una situazione di equilibrio, come dimostrato nei prospetti sopra riportati.

## SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

Titoli	Previsioni	Accertamenti	Riscossioni effettuate	Riscossioni da effettuare
Titolo 1°	89.778,11	89.778,11	19.033,94	70.744,17
Titolo 2°	12.191,80	12.191,80	6.546,52	5.645,28
Titolo 3°	53.248,38	53.248,38	24.566,54	28.681,84
Titolo 4°	299.627,06	299.627,06	75.827,42	223.799,64
Titolo 5°	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6°	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7°	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9°	3.959,49	3.959,49	2.265,06	1.694,43
TOTALE	458.804,84	458.804,84	128.239,48	320.565,36

## SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

Titoli	Previsioni	Impegni	Pagamenti effettuati	Pagamenti da effettuare
Titolo 1°	125.821,70	125.821,70	89.221,15	36.600,55
Titolo 2°	151.579,80	151.579,80	147.955,28	3.624,52
Titolo 4°	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5°	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7°	4.867,72	4.867,72	386,17	4.481,55
TOTALE	282.269,22	282.269,22	237.562,60	44.706,62

- La gestione dei residui, approvati in sede di rendiconto per l'esercizio 2022, evidenzia un andamento regolare, come indicato nella tabelle precedenti.

## SITUAZIONE DEL DEBITO

	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	271.039,56	240.733,99	208.925,06
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	30.305,57	31.808,93	23.520,83
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni - da specificare (+/-)	0,00	0,00	0,00
Totale	240.733,99	208.925,06	185.404,23

Si riportano di seguito i parametri previsti dall' Art. 204 del TUEL 267/2000 "Regole particolari per l'assunzione di mutui.":

1. Oltre al rispetto delle condizioni di cui all'articolo 203, l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento per l'anno 2011, l'8 per cento per gli anni dal 2012 al 2014 e il 10 per cento a decorrere dall'anno 2015 delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.

#### FONDO DI CASSA

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01.01.2023			376.937,11
Riscossioni	128.239,48	497.513,50	625.752,98
Pagamenti	237.562,60	546.340,58	783.903,18
FONDO DI CASSA al 19/07/2023			218.786,91

- Il saldo di cassa della verifica con il Tesoriere alla data del 30/06/2023 risulta pari ad Euro 362.519,05
- Alla data della presente rilevazione non risultano segnalati debiti fuori bilancio.

#### CONCLUSIONI

Allo stato attuale si rilevano alcune situazioni di criticità per le quali si è provveduto all'adeguamento in diminuzione degli stanziamenti di bilancio in entrata e in spesa al fine di garantire il mantenimento degli equilibri della gestione e di conseguenza non si rendono necessari, al momento, interventi di salvaguardia degli assetti di bilancio e di riequilibrio. Si assicurerà durante il corso dell'esercizio un attento monitoraggio della gestione finanziaria, valutando di volta in volta le azioni da intraprendere.

Risultano comunque rispettati il mantenimento del pareggio di bilancio ed i vincoli di finanza pubblica.

Codevilla, 19 luglio 2023



La Responsabile del Servizio Finanziario

(Sinigaglia Rag. Giovanna)