



# UNIONE MONTANA VALCHIUSELLA

Città Metropolitana di Torino

SERVIZIO FINANZIARIO

**OGGETTO:** *Verifica degli equilibri generali di bilancio e di tutte le voci di entrata e di uscita ai sensi e per gli effetti degli artt. 175 e 193 del D. Lgs. 267/2000.*

## **Richiamati:**

- l'art. 175, c. 8, del D. Lgs. n. 267/2000, che dispone "*Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio*";
- l'art. 193, comma 2, del TUEL 18 agosto 2000 n. 267 che impone di provvedere, con la periodicità stabilita dal Regolamento di contabilità, e comunque almeno una volta all'anno entro il 31 luglio, alla verifica degli equilibri di bilancio adottando, se del caso, le misure necessarie a garantirlo;
- l'art. 194, comma 1, del TUEL 18 agosto 2000 n. 267 che impone di provvedere, in occasione della verifica degli equilibri di bilancio, al riconoscimento dei debiti fuori bilancio di cui si sia eventualmente accertata l'esistenza;
- l'articolo 147 quinquies del decreto legislativo n. 267 del 18.08.2000, così come modificato dal decreto legislativo n. 118/2011, coordinato e integrato dal decreto legislativo n. 126/2014, in base al quale il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione ed 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;
- l'articolo 153 del decreto legislativo n. 267 del 18.08.2000, in base al quale il responsabile del servizio finanziario è preposto alla verifica della veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, da iscriversi nel bilancio annuale o pluriennale ed alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica;
- il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, Allegato n. 4/2 al Decreto Legislativo n. 118/2011, che prevede l'applicazione del principio della

competenza finanziaria cosiddetto “potenziato”, in base al quale sono accertate per l’intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale. Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell’esercizio deve essere effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. L’ammontare dell’accantonamento al fondo è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell’esercizio, della loro natura e dell’andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata considerata di dubbia e difficile esazione). L’accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno di spesa e genera un’economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata;

- gli articoli 15 “Salvaguardia degli equilibri di bilancio” e 21 “Assestamento generale di bilancio” del vigente Regolamento Comunale di contabilità.

**Considerato che:**

- la verifica degli equilibri consiste, in termini sostanziali, nella ricognizione di tutte le entrate e di tutte le spese, in c/competenza ed in c/residui, per verificare che non vi siano situazioni di squilibrio della gestione corrente e di quella in conto capitale, alla luce dei nuovi principi contabili;
- nel caso che la gestione faccia prevedere situazioni di squilibrio, dovranno essere apportate le opportune variazioni al bilancio;
- la verifica degli equilibri di bilancio è quindi l’occasione per verificare la congruità dei capitoli di entrata e di spesa (compresi il fondo di riserva di competenza e quello di cassa) alla luce delle dinamiche della gestione e della proiezione della stessa gestione al 31 dicembre;
- la verifica degli equilibri si pone quindi quale processo logico deduttivo che, date le premesse di carattere generale costituite dalle norme che regolano la contabilità pubblica, attraverso la rilevazione e valutazione di fenomeni certi, consistenti nelle linee tendenziali verificatesi negli esercizi precedenti e nei fatti di gestione rilevati nel primo semestre dell’anno in corso, si giunge a conclusioni che ne rappresentano la conseguenza logicamente necessaria.

**Rilevato che:**

- A) Il bilancio di previsione autorizzatorio per l’esercizio finanziario 2025, approvato dal Consiglio dell’Unione con deliberazione n. 18 del 30.12.2024, si compendia nelle seguenti finali risultanze:

QUADRO GENERALE E RIASSUNTIVO - ENTRATE				
TITOLO		2025	2026	2027
Avanzo di amministrazione presunto		0,00	0,00	0,00

Fondo Pluriennale vincolato		46.360,00	0,00	0,00
2° Trasferimenti correnti	Compet.	780.400,00	766.900,00	766.900,00
3° Entrate extra tributarie	Compet.	154.145,40	155.597,70	155.753,16
4° Entrate in c/capitale	Compet.	7.102.474,00	405.000,00	405.000,00
6° Accensione di prestiti	Compet.	0,00	0,00	0,00
7° Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Compet.	0,00	0,00	0,00
9° Entrate per conto di terzi e partite di giro	Compet.	420.500,00	420.500,00	420.500,00
TOTALE	Compet.	8.503.879,40	1.747.997,70	1.748.153,16

QUADRO GENERALE E RIASSUNTIVO - SPESE				
TITOLO		2025	2026	2027
1° Spese correnti	Compet.	928.945,40	916.697,70	916.553,16
2° Spese in conto capitale	Compet.	7.148.834,00	405.000,00	405.000,00
4° Rimborso di prestiti	Compet.	5.600,00	5.800,00	6.100,00
5° Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Compet.	0,00	0,00	0,00
7° Spese per conto di terzi e partite di giro	Compet.	420.500,00	420.500,00	420.500,00
TOTALE	Compet.	8.503.879,40	1.747.997,70	1.748.153,16

B) Con deliberazione del Consiglio Unione n. 3 del 19.05.2025 è stato approvato il rendiconto della gestione 2024, redatto in conformità al disposto dell'art. 228 del D. Lgs. 267/2000 che si compendia nelle seguenti finali risultanze:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2024)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZ A	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2024				807.115,01
RISCOSSIONI	(+)	807.115,01	1.186.953,09	1.994.068,1

				0
PAGAMENTI	(-)	1.032.720,6 6		
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			308.042,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2024	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			807.115,01
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.184.083,9 6	734.105,22	1.918.189,1 8
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	105.665,11	1.595.738,95	1.701.404,0 6
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			17.042,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			208.529,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>956.423,50</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024:</b>				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024				621,47
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				59.000,00
Altri accantonamenti				13.000,00
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>72.621,47</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				564.755,61
Vincoli derivanti da trasferimenti				98.836,40
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				4.188,62
Altri vincoli				68.444,30
			<b>Totale parte vincolata(C)</b>	<b>736.224,93</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>145.626,24</b>

**Accertato** che la gestione posta in essere a tutto il 24 giugno 2025, sulla base degli stanziamenti autorizzatori del Bilancio di previsione, e le previsioni di nuovi o maggiori accertamenti ed impegni che si prevede di registrare entro il 31 dicembre 2025, determinano 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 2025:

### PARTE CORRENTE in competenza

<b>ENTRATE CORRENTI</b>	<b>Stanziam. Attuali</b>	<b>Accert. al 24.06.2025</b>	<b>% di realizz.</b>	<b>Prevedibili accert. al 31/12</b>	<b>Minori Accert. al 31/12</b>
Avanzo amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo II	814.146,00	732.153,14	89,93	820.000,00	5.854,00,
Entrate Titolo III	167.840,40	140.470,60	83,69	150.000,00	16.784,40
Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente	17.042,32	17.042,32	100,00	17.042,32	0,00
<b>TOTALE entrate correnti</b>	<b>999.028,72</b>	<b>872.623,74</b>	<b>87,35</b>	<b>987.042,32</b>	<b>22.638,40</b>
<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>Stanziam. attuali</b>	<b>Impegni al 24.06.2025</b>	<b>% di realizzo</b>	<b>Prevedibili Impegni al 31/12</b>	<b>Minori Impegni al 31/12</b>
Spese titolo I	993.428,72	710.118,53	71,48	955.000,00	38.428,72
Spese Titolo IV – Quota capitale mutui	5.600,00	5.502,05	98,25	5.502,05	97,95
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>999.028,72</b>	<b>715.366,53</b>	<b>71,61</b>	<b>960.502,05</b>	<b>38.526,67</b>

### PARTE CAPITALE in competenza

<b>ENTRATE CONTO CAPITALE</b>	<b>Stanziam. Attuali.</b>	<b>Accert. al 24.06.2025</b>	<b>% di realizz.</b>	<b>Prevedibili accert./imp. al 31/12</b>	<b>Minori Accert./imp. al 31/12</b>
Entrate titolo IV	7.154.474,00	849.228,00	11,87	1.800.000,00	6.974.474
Avanzo di amministrazione	520.000,00	520.000,00	100,00	520.000,00	0,00
Fondo Pluriennale vincolato di parte capitale	208.529,99	208.529,99	100,00	208.529,99	0,00
<b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b>	<b>7.883.003,99</b>	<b>1.577.757,99</b>	<b>20,01</b>	<b>2.528.529,99</b>	<b>2.426.000,80</b>
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>Stanziam. attuali</b>	<b>Impegni al 24.06.2025</b>	<b>% di realizz.</b>	<b>Nuovi o magg. Imp.</b>	<b>Minori Imp.</b>

Spese Titolo II	7.883.003,99	783.252,25	9,94	1.500.000,00	6.383.003,99
<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>7.883.003,99</b>	<b>783.252,25</b>	<b>9,94</b>	<b>1.500.000,00</b>	<b>6.383.003,99</b>

B) Ai fini della verifica dell'equilibrio della gestione di cassa (flussi di cassa dal 1° gennaio al 24.06.2025, sommati ai previsti flussi di cassa dal 20.06.2025 al 31 dicembre, comparati con i flussi dell'intero 2024 ai fini di una sommaria verifica di congruità):

	Risc./Pag. al 24.06.2025	Risc./Pag. 24.06 al 31.12	Totale previsti al 31/12	Risc./Pag. 2024	Diff. 2025 su 2024	% variaz 2025 su 2024
Fondo cassa iniziale	388.042,91		388.042,91	807.115,01	-419.072,10	-108,00
Riscossioni	886.471,86*	1.200.000,00	2.084.471,86	2.051.939,89	32.531,97	3,67
Pagamenti	908.008,08**	1.300.000,00	2.208.008,08	2.471.011,99	-263.003,91	-28,96
<b>Fondo cassa finale</b>	<b>366.506,69</b>		<b>264.506,69</b>	388.042,91	<b>-123.536,22</b>	<b>-33,71</b>

Situazione finanziaria gestione residui al 24.06.2025 comparata con il dato consuntivo 2024.

ENTRATE	RESIDUI al 1/1/2025 (A)	Riscoss. al 24.06 (B)	% di realizzo B/A	RESIDUI al 1/1/2024 (C)	Riscoss. cons. 2024 (D)	% di realizzo D/C
Entrate Titolo II	871.998,08	28.890,00	3,31	800.176,08	413.054,04	51,62
Entrate Titolo III	754,69	0,00	0,00	11.307,38	135,00	1,19
Entrate titolo IV	1.031.799,45	279.830,62	27,12	1.315.526,35	449.197,76	34,15
Entrate titolo IX	13.636,96	24,00	0,18	7.000,93	2.600,00	37,14
<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI</b>	<b>1.918.189,18</b>	<b>308.744,62</b>	<b>16,10</b>	<b>2.134.010,74</b>	<b>864.986,80</b>	<b>40,53</b>

SPESE	RESIDUI al 1/1/2025 (A)	Pagam. al 24.06 (B)	% di realizzo B/A	RESIDUI al 1/1/2024 (C)	Pagam. cons. 2024 (D)	% di realizzo D/C
Spese titolo I	307.228,07	274.077,94	89,21	364.188,92	295.635,68	81,18
Spese Titolo II	719.122,41	124.609,91	17,33	1.260.569,50	684.834,66	54,33
Spese Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo VII	97.885,80	62.237,48	63,58	76.645,64	52.250,32	68,17
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b>	<b>1.124.236,28</b>	<b>460.925,33</b>	<b>41,00</b>	<b>1.701.404,06</b>	<b>1.032.720,66</b>	<b>60,70</b>

- C) ai fini della verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica, come definiti dai commi da 819 a 826 dell'art.1 della Legge 145 del 30 dicembre 2018, l'andamento degli aggregati significativi, proiettati al 31 dicembre 2025, appare sostanzialmente in linea con le previsioni, così come si evince dal seguente quadro riepilogativo:

QUADRO DEGLI EQUILIBRI PREVISTI AL 31/12/2025			
Parte Corrente			
Entrata		Spesa	
FPV parte corrente	17.042,32		
Avanzo amministrazione			
Titolo 1°	0,00	Titolo 1°	955.000,00
Titolo 2°	820.000,00	Titolo 4°	5.502,05
Titolo 3°	150.000,00		
<b>Totale parte corrente</b>	<b>987.042,32</b>		<b>960.502,05</b>
Parte C/Capitale			
Titolo 4°	1.800.000,00	Titolo 2°	1.500.000,00
Avanzo di amministrazione	520.000,00		
Fondo Pluriennale vincolato di parte capitale	208.529,99		
<b>Totale parte C/Capitale</b>	<b>2.528.529,99</b>		<b>1.500.000,00</b>

- D) in esito alla verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, effettuata ai sensi e per gli effetti dell'art. 175 del TUEL 267/2000 non si rendono necessarie, al momento, variazioni alle dotazioni di competenza e cassa del bilancio in corso.

#### Si certifica:

- di aver provveduto alla verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;
- di avere accertato, in esito alla verifica di cui al punto precedente, che non si rende al momento necessario, per assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio, disporre variazioni alle dotazioni di competenza e cassa del Bilancio di previsione 2025/2027;
- il sostanziale equilibrio della gestione di competenza (accertamenti/impegni) della parte corrente del Bilancio 2025 che presenta alla data odierna un saldo positivo di euro 157.257,21 e stimato al 31 dicembre di euro 26.540,27;
- il sostanziale equilibrio della gestione di competenza (accertamenti/impegni) della parte in conto capitale del Bilancio 2025 che presenta, ad oggi un saldo positivo di € 794.505,74 e stimato in € 1.528.529,99 al 31/12/2025;
- la riduzione del saldo di cassa al 24.06.2025, rispetto al saldo al 1° gennaio 2025, ma comunque con una consistenza attuale che consente, il sostanziale equilibrio della gestione di cassa e la certezza di non dover ricorrere ad anticipazione di tesoreria;

- f) il non equilibrio della gestione residui che registra, al 24.06.2025, un saldo negativo, tra riscossioni e pagamenti in conto residui, di € 152.180,71 ma che, ad oggi non ha comunque comportato la necessità di ricorrere ad anticipazione di tesoreria;
- g) che da apposita ricognizione effettuata con la collaborazione dei Responsabili dei servizi non risulta la presenza di debiti fuori bilancio e di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui;
- h) che nessuna delle società partecipate ha richiesto interventi a ripiano di perdite;
- i) la congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione 2025 per € 6.549,49 e nell'avanzo di amministrazione 2025 per € 621,47;
- j) che l'ente non è tenuto, stante le risultanze dell'apposita ricognizione rispetto alla consistenza dello stock del debito e della tempestività dei pagamenti, all'accantonamento al Fondo debiti commerciali così come risulta dalla deliberazione della Giunta dell'Unione n. 6 del 23.02.2025;
- k) la congruità del "fondo contenzioso" nell'avanzo di amministrazione 2025 per € 59.000,00 per la vicenda ASA;
- l) la congruità del fondo per "altri accantonamenti" nell'avanzo di amministrazione 2025 per € 13.000,00;
- m) la congruità dell'attuale stanziamento del Fondo di Riserva che, allo stato, consiste di € 9.590,90;
- n) la congruità dell'importo vincolato di € 736.224,93;
  
- o) che, ai fini della verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica, come definiti dai commi da 819 a 826 dell'art.1 della Legge 145 del 30 dicembre 2018, l'andamento degli aggregati significativi, proiettati al 31 dicembre 2025, appare sostanzialmente in linea con le previsioni;
- p) La situazione di bilancio, così come rilevata alla data del 24 giugno 2025 e la correlata verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di cassa, non richiede l'adozione di provvedimenti di assestamento generale del bilancio da adottarsi ai sensi e per gli effetti dell'art.175, comma 8 del TUEL 267/2000

Val di Chy, li 24.06.2025

IL RESPONSABILE FINANZIARIO  
Paolo dott. Dallan