



**COMUNE DI VALENZA**  
**Istituzione l'Uspidali**

**RELAZIONE TECNICA SULL'ANDAMENTO DELLA  
GESTIONE FINANZIARIA AI FINI DELLA  
VERIFICA DEL PERMANERE DEGLI EQUILIBRI DI  
BILANCIO 2022-2024**

**All. A**

## PREMESSA

Gli enti locali devono rispettare 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.

Infatti, l'articolo 193 del D.lgs. 267/00 (modificato dall'art. 74 del D.lgs. n. 118/2011, introdotto dal D.lgs. n. 126/2014) dispone che almeno una volta entro il 31 luglio di ogni anno, l'organo consiliare provveda ad effettuare la ricognizione sullo stato della gestione. In tale sede il Consiglio dà atto del permanere degli equilibri generali di bilancio. In caso di riscontro negativo, adotta 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;
- i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'articolo 194 del Tuel;
- 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.

Per dare corretta applicazione a quanto dispone il Testo Unico è necessario, perciò, adottare apposito atto deliberativo che formalizza e attesta una puntuale quanto responsabile attività di verifica dell'esistenza degli equilibri della gestione finanziaria relativa all'esercizio in corso.

Questa attività si è concretizzata nell'analisi degli equilibri di parte corrente che andremo ad esaminare nel prosieguo di questa relazione.

## LA SITUAZIONE FINANZIARIA E DI CASSA

L'analisi della situazione finanziaria, delle entrate e delle spese, viene effettuata con riferimento agli accertamenti e impegni dell'esercizio in corso.

### ENTRATA

**Titolo 2 – Trasferimenti correnti:** la percentuale di accertamenti si attesta al 55,5% circa delle previsioni, mentre gli incassi rappresentano circa il 38% di quanto accertato.

**Titolo 3 – Entrate extra-tributarie:** (le voci principali sono le rette degli ospiti) la percentuale di accertamenti si attesta all' 68,2% delle previsioni, mentre gli incassi rappresentano circa il 57% di quanto accertato.

**Titolo 4 – Entrate in conto capitale:** la percentuale di accertamenti e degli incassi si attesta al 57% circa delle previsioni.

#### **SPESA**

**Titolo 1 – Spese correnti:** alla data odierna gli impegni coprono circa il 71,5% degli stanziamenti per le spese correnti, mentre i pagamenti ad essi riferiti si attestano al 28%.

**Titolo 2 – Spese in conto capitale:** alla data odierna non vi sono impegni a bilancio assunti per spese in conto capitale.

Di seguito si evidenziano gli altri titoli che completano la struttura di Bilancio per la parte di competenza 2022:

#### **ENTRATA**

**Titolo 7 – Anticipazione da Istituto Tesoriere:** l'Istituzione ha previsto per l'esercizio 2022 stanziamento per l'anticipazione di tesoreria di €. 2.700.000,00 completamente non utilizzato.

Gli uffici finanziari monitorano costantemente la situazione, effettuando stime settimanali degli incassi e dei pagamenti, rispettando un rigoroso ordine cronologico nella liquidazione delle fatture.

#### **SPESA**

**Titolo 5 – Chiusura Anticipazione da Istituto Tesoriere:** alla data odierna non si è ancora fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria e si prevede di mantenere inalterata la situazione per l'intero anno.

### **EQUILIBRI DI BILANCIO (Allegato B)**

Il prospetto riassume per titolo di entrata e di spesa gli importi degli stanziamenti del Bilancio di Previsione Finanziario.

La disposizione dei titoli è effettuata in modo da rendere espliciti gli equilibri di bilancio oggetto della salvaguardia ex art. 193 Tuel.

Alla data odierna, come si evince dal prospetto allegato, si può attestare che il Bilancio dell'Istituzione è in equilibrio.

Sarà nostra cura monitorare l'andamento delle entrate e delle spese ed eventualmente apportare le variazioni che si dovessero rendere necessarie.

Valenza, 13 luglio 2022

Il Direttore  
f.to Marco Cavallera