

COMUNE DI VISCHE
Città Metropolitana di Torino

Servizio Economico Finanziario

Verifica sulla salvaguardia degli equilibri di Bilancio Anno 2025

Visto l'Art. 193 del Dlgs 267/2000;

Visto il Dlgs 118/2011 come modificato dal Dlgs 126/2014 ed in particolare il principio contabile della programmazione e del bilancio di cui all'allegato 4/1;

Vista la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2025-2027 approvata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 23.12.2024;

Visto il Bilancio di Previsione 2025-2027 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 42 del 23.12.2024;

Visto il Regolamento Comunale di contabilità;

Si dà atto che tutti i responsabili di servizio, ai fini della verifica degli equilibri di bilancio, hanno condotto una verifica delle poste di entrata e di spesa di bilancio con particolare riferimento al realizzarsi di possibili disavanzi, al sorgere di debiti fuori bilancio, ed in generale al regolare andamento della gestione finanziaria.

Il risultato è il seguente:

Debiti fuori bilancio

Dalle dichiarazioni rese dai responsabili dei servizi e dai riscontri contabili condotti, non risultano noti debiti fuori bilancio da riconoscere.

Gestione dei residui

L'applicazione dei nuovi principi contabili riduce la formazione di residui attivi e passivi.

Dall'analisi eseguita sui residui riconosciuti in sede di Rendiconto anno 2024 non si sono rilevati scostamenti rilevanti, verificando altresì il costante realizzarsi degli incassi e dei pagamenti degli stessi e, conseguentemente, non si evincono possibili disavanzi della gestione dei residui.

Di seguito si riporta la situazione dei residui alla data odierna:

Salvaguardia Equilibri: SITUAZIONE DEI RESIDUI (Esercizio 2025)

Residui Attivi							
RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	% Riscossioni su Residui iniziali
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1- Tributarie	192.420,02	54.337,16	8.155,70	0,00	200.575,72	146.238,56	28,24
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	52.893,74	10.041,87	0,00	0,00	52.893,74	42.851,87	18,98
Titolo 3 - Extratributarie	26.939,75	12.144,45	315,00	0,00	27.254,75	15.110,30	45,08
Parziale titoli 1+2+3	272.253,51	76.523,48	8.470,70	0,00	280.724,21	204.200,73	28,11
Titolo 4 - In conto capitale	95.291,34	24.156,00	0,00	0,00	95.291,34	71.135,34	25,35
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	4.553,36	0,00	0,00	0,00	4.553,36	4.553,36	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	8.615,44	1.525,95	0,00	0,00	8.615,44	7.089,49	17,71
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	380.713,65	102.205,43	8.470,70	0,00	389.184,35	286.978,92	26,85

Residui Passivi							
RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati		Minori	Riaccertati	Da riportare	% Pagamenti su Residui iniziali
	a	b		d	e=(a-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1- Correnti	215.424,69	116.886,12		0,00	215.424,69	98.538,57	54,26
Titolo 2 - In conto capitale	91.300,97	39.622,81		0,00	91.300,97	51.678,16	43,40
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	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi	52.225,99	18.937,21		0,00	52.225,99	33.288,78	36,26
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	358.951,65	175.446,14		0,00	358.951,65	183.505,51	48,88

Gestione di Competenza

Sia per la parte entrata che per la spesa, si è provveduto a verificare una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario sia a livello previsionale pluriennale che a livello di proiezione di impegni ed accertamenti.

Si allega il prospetto dimostrante il rispetto degli Equilibri di Bilancio per il triennio 2025/2027.

Analisi della Cassa

Al fine di verificare la tenuta degli equilibri di Bilancio è opportuno tenere presente la situazione di cassa quale indicatore in grado di far emergere eventuali difficoltà.

Nel bilancio di previsione 2025/2027 è previsto un fondo di riserva di cassa pari ad €. 4.178,00.

Il fondo cassa attuale ammonta a € 426.101,42.

Allo stato attuale si ritiene che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo.

Particolare attenzione sarà rivolta alla gestione degli incassi degli acconti e dei saldi sui trasferimenti legati ai Fondi di coesione ed al pagamento degli stati di avanzamento lavori, al fine di non generare squilibri di cassa.

Ad oggi non è stata attivata alcuna anticipazione di Tesoreria.

Fondo di riserva

Nel Bilancio di Previsione 2025/2027 risulta iscritto un fondo di riserva di € 7.322,76 per ora inutilizzato.

Fondo Crediti di dubbia esigibilità

La verifica del Fondo crediti di dubbia esigibilità è stata fatta sulla base degli incassi alla data odierna e non ha generato la necessità di adeguamento dello stanziamento.

Stato di attuazione dei programmi

Sulla base dello stato di attuazione dei programmi, si attesta che la gestione sta procedendo in maniera conforme secondo quanto indicato nei documenti di programmazione dell'Ente.

Conclusioni

Tenuto conto che i Responsabili di Servizio:

- non hanno segnalato situazioni che possano pregiudicare gli equilibri di Bilancio;
- non hanno segnalato la presenza di debiti fuori bilancio;
- sono stati invitati a monitorare costantemente l'andamento delle proprie entrate e spese sia di competenza che in conto residui;

si può attestare che la previsione complessiva degli stanziamenti in entrata e in spesa che compongono il Bilancio di Previsione 2025-2027, condotta anche in relazione alle segnalazioni avanzate dai diversi responsabili, consente di affermare che il Bilancio è in equilibrio.

Vische, 14 luglio 2025

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Baro Emanuela

The image shows a circular official stamp of the Municipality of Vische. The text around the perimeter of the stamp includes "MUNICIPALITÀ", "COMUNE", "di Vische", and "TREVISO". To the right of the stamp is a handwritten signature in blue ink that appears to read "E. Baro".

Comune di Vische

Salvaguardia Equilibri

Salvaguardia Equilibri: EQUILIBRI DI BILANCIO (su Stanziato) (Esercizio 2025-2026-2027)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		435.370,93			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		1.280,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		983.414,89 0,00	967.683,00 0,00	987.122,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		950.404,22 0,00 21.527,28	925.561,22 0,00 21.666,37	950.239,02 0,00 21.666,37
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		40.179,67 0,00 0,00	42.121,78 0,00 0,00	36.882,98 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			-5.889,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		5.889,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	23.745,95	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	30.568,44	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	265.005,00	10.000,00	10.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	319.319,39 0,00	10.000,00 0,00	10.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00

X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO FINALE				
		W = O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo di anticipazione di liquidità	(-)	5.889,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-5.889,00	0,00	0,00

