

Al Consiglio Comunale
All'organo di Revisione

Referto sul permanere degli equilibri del bilancio 2023-2025.

Il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126, intervenendo sul decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, ha disposto che il Consiglio provvede a dare atto del permanere degli equilibri di bilancio entro il 31 luglio. Nello specifico sono stati oggetto di controllo tutti gli equilibri di bilancio, ed in particolare:
La gestione di competenza, parte corrente e parte investimenti;
La gestione residui;
La gestione di cassa;

Il TUEL ha inoltre disposto che anche la variazione di assestamento generale del bilancio sia deliberata entro il 31 luglio.

GESTIONE COMPETENZA

Il bilancio di previsione deve garantire sempre il pareggio finanziario complessivo di competenza comprensivo dell'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione e dell'eventuale recupero del disavanzo.

Un aspetto caratterizzante l'esercizio 2023 è la certificazione, riferita all'esercizio 2022, della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19 e ai maggiori costi energetici. La scadenza per l'invio della certificazione al Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato era il 31 maggio 2023 ed in data 29 maggio 2023 si è provveduto all'invio (prot. 8391/2023).

Per il comune di Soliera non è emersa la necessità di rideterminare la quota vincolata dell'avanzo relativo al Fondo Funzioni Fondamentali.

Conseguentemente le componenti dell'Avanzo di Amministrazione 2022, pari ad € 2.233.499,37, sono così confermate:

Parte accantonata 1.394.645,21 euro;
Parte vincolata 426.122,41 euro;
Parte destinata agli investimenti 48.732,31 euro;
Parte disponibile 363.999,44 euro;

In sede di verifica degli equilibri, come meglio specificato di seguito, non viene applicata al bilancio 2023 l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2022 – parte disponibile¹.

Di seguito si riportano i dati relativi alle previsioni di bilancio prima dell'assestamento generale 2023:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
ENTRATE			
Fondo pluriennale vincolato	4.228.516,05		
avanzo di amministrazione presunto	0,00	0	0
titolo 1- entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.765.346,77	8.941.834,12	8.963.840,24
titolo 2 - trasferimenti correnti	670.845,00	511.055,00	531.055,00
titolo 3 - entrate extratributarie	3.525.498,80	3.265.498,80	3.285.498,80
titolo 4 - entrate in conto capitale	11.071.008,56	4.251.952,38	718.000,00
titolo 5 - entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0
TOTALE ENTRATE FINALI	28.261.215,18	16.970.340,30	13.498.394,04
titolo 6 - accensione di prestiti	2.915.367,77	103.000,00	1.268.683,82
titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.537.000,00	2.537.000,00	2.537.000,00
TOTALE	6.452.367,77	3.640.000,00	4.805.683,82
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	34.713.582,95	20.610.340,30	18.304.077,86

¹ **Art. 187 TUEL. Composizione del risultato di amministrazione**

[...]

2 La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'articolo 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- 2.a per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- 2.b per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'articolo 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- 2.c per il finanziamento di spese di investimento;
- 2.d per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- 2.e per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

PARTE SPESA:

SPESE	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
titolo 1- spese correnti	12.382.928,95	12.388.739,33	12.383.283,81
titolo 2- spese in conto capitale (al lordo del FPV)	18.224.892,38	4.024.952,38	1.656.683,82
titolo 3 -spese per incremento attività finanziarie	0	0	0
TOTALE SPESE FINALI	30.607.821,33	16.413.691,71	14.039.967,63
titolo 4 -rimborso prestiti	568.761,62	659.648,59	727.110,23
titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	2.537.000,00	2.537.000,00	2.537.000,00
TOTALE	4.105.761,62	4.196.648,59	4.264.110,23
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	34.713.582,95	20.610.340,30	18.304.077,86

Si passa ora ad un'analisi delle principali voci di entrata e spesa che possono incidere significativamente sugli equilibri di bilancio.

Imposta municipale propria (IMU)

L'originaria previsione per l'anno 2023 è di 3.445.000,00 euro e, tenendo conto che le prime valutazioni sul gettito 2023 potranno essere fatte una volta in possesso dei dati relativi ai versamenti in acconto non ancora completi, non è stata effettuata nessuna variazione. Sono state rinviate anche le variazioni alle previsioni relative alle sopravvenienze IMU, che rispetto alle previsioni potrebbero avere un trend positivo.

Anche sull'attività di recupero evasione non è possibile al momento fare valutazioni diverse rispetto alle previsioni iniziali.

Fondo di solidarietà comunale (FSC)

L'importo 2023 del Fondo di solidarietà comunale (FSC) è stato adeguato ai dati pubblicati sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze. Rispetto alle previsioni iniziali, oggetto di stima, è stata apportata una variazione negativa di € 97.722,19;

Tassa sui rifiuti (TARI)

Relativamente alla TARIP, incassata direttamente dal gestore Aimag, per l'anno 2023 non sono state introdotte agevolazioni a carico del bilancio comunale.

Addizionale comunale all'IRPEF

La previsione iniziale 2023 non viene al momento modificata in quanto è prematuro verificare il trend degli incassi 2023. Maggiori informazioni sulla correttezza delle previsioni si potranno avere solamente dopo che saranno stati determinati i redditi 2022.

Le previsioni per gli esercizi 2023/2025, non modificati dalla presente variazione, riflettono l'aumento previsto con deliberazione del Consiglio comunale del 20 del 28/3/2023.

Trasferimenti correnti

Le previsioni vengono adeguate alle ultime informazioni disponibili, in particolare le principali voci sono:

- Un incremento di € 61.454,11 rispetto alle previsioni iniziali stimate del contributo straordinario per far fronte ai rincari energetici. A livello nazionale è stato previsto un finanziamento al fine di garantire la continuità dei servizi

erogati con una dotazione iniziale di Euro 400 milioni a favore dei Comuni e delle province (articolo 1, comma 29, della Legge n. 197/2022). I criteri di riparto hanno tenuto conto dei dati risultanti dai flussi SIOPE mettendo a confronto l'annualità 2021 e l'annualità 2022. Con decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro per gli Affari Regionali e le Autonomie del 19 maggio 2023 sono stati assegnati al Comune di Soliera risorse per Euro 129.854,11;

- Un'integrazione dei contributi regionali di € 10.000,00 per una serie di progetti già realizzati quali il piano di azione per il clima e energia sostenibile e un progetto legato allo sport rivolto ai ragazzi.

Entrate extra-tributarie

Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e del canone mercatale: questa entrata viene confermata in € 150.000,00;

Canone patrimoniale di concessione dei loculi e rimborso spese servizi cimiteriali: le tariffe dei servizi cimiteriali per l'anno 2023 sono state rideterminate e l'impatto di tale incremento sul bilancio 2023 non è ancora determinabile. Pertanto le previsioni al momento vengono confermate;

Non vengono al momento apportate modifiche alla posta di entrata relativa ai **Dividendi Aimag** di € 397.800,00 in quanto, a fronte di una proposta del CDA della società di destinare tutto l'utile a riserva, la decisione in assemblea dei soci è stata sospesa. Nel caso non venissero distribuiti dividendi sarà possibile azzerare l'entrata utilizzando l'avanzo di amministrazione disponibile per € 363.999,44 e un apposito fondo di € 33.800,56 appositamente accantonato con la presente variazione.

E' stato previsto un **rimborso ISTAT** per le spese che si dovranno sostenere per il censimento che si effettuerà nel 2023 per € 13.087,00 e sono stati rideterminati in aumento i **canoni di locazione** per € 11.500,00 nel 2023, ed € 18.500,00 per gli anni 2024 e 2025.

Le altre entrate non vengono al momento variate in quanto in molti casi è necessario attendere i dati degli incassi di almeno un altro trimestre per poterne verificare l'effettivo andamento.

Proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle relative sanzioni

Le previsioni iniziali non vengono variate in quanto al momento gli incassi risultano in linea con le previsioni iniziali. I proventi dei titoli abilitativi edilizi sono stati destinati a spese correnti rispettivamente per € 300.000,00 nel 2023, € 330.000 nel 2024 e € 312.956,00 nel 2025.

Spesa Corrente

Dopo un riesame complessivo delle dotazioni degli interventi riguardanti le spese relative alle prestazioni di servizi, quelle degli acquisti di beni e dei trasferimenti, con la variazione di assestamento generale sono state effettuate alcune integrazioni o riduzioni di stanziamenti su altrettanti capitoli, afferenti a diverse missioni e programmi, per adeguare le dotazioni finanziarie alle mutate esigenze di gestione. Di seguito si riportano le principali voci di bilancio.

Spese di personale

Si è resa necessaria una variazione per allineare le previsioni alle mutate necessità dell'Ente, e, complessivamente si sono registrate minori spese corrispondenti ad altrettante maggiori spese;

Spese per costi energetici

I rincari energetici hanno determinato un forte impatto sulla spesa corrente del bilancio 2022 influenzando anche sulle previsioni iniziali per il 2023. Già dai primi mesi 2023 i prezzi sul mercato hanno subito una riduzione e, facendo una proiezione delle spese annue, rispetto ai primi quattro mesi dell'esercizio, è stato possibile assestare le previsioni riducendo le spese per riscaldamento degli edifici di € 19.830,00 e le spese per l'illuminazione pubblica delle strade di € 90.550,00.

Unione

I trasferimenti all'Unione delle Terre d'argine non finanziati da trasferimenti esterni rispetto alle previsioni iniziali

possono essere ridotti di € 161.041,26 in esito alla comunicazione pervenuta con prot. n. 10340 del 30/6/2023. Il dato assestato del 2023 tiene conto dell'utilizzo di una quota di avanzo sul bilancio dell'Unione;

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il "PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA" Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011 prevede la verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) complessivamente accantonato:

- a nel bilancio in sede di assestamento;
- b nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri.

Al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità si procede:

- a in sede di assestamento, alla variazione dello stanziamento di bilancio riguardante l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri, vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione.

In questa sede non si è provveduto a modificare il FCDE in quanto non sono state variate le entrate rispetto alle quali viene effettuato l'accantonamento al predetto Fondo Crediti.

Fondo pluriennale vincolato

La previsione del fondo pluriennale vincolato in entrata non ha subito variazioni dopo quelle rilevate in sede di riaccertamento ordinario (84.406,58 euro per spese correnti e 5.552.315,86 euro per la parte capitale). Ad oggi non vi sono state ulteriori spese reimputate sugli esercizi 2023 e seguenti.

Il **Fondo di riserva** è stato integrato di € 2.768,02. Prima della variazione d'assestamento il fondo presenta una dotazione di € 64.674,42 a fronte di una previsione iniziale di € 68.000,00.

Relativamente alla **parte investimenti** del bilancio 2023/2025, in occasione dell'assestamento, sono stati previsti nell'annualità 2023 alcuni interventi finanziati con l'applicazione dell'Avanzo d'amministrazione per € 78.022,15 oltre all'integrazione delle previsioni per mutui in entrata di € 39.000,00.

Le maggiori spese d'investimento previste in assestamento riguardano:

- L'integrazione dello stanziamento per la manutenzione straordinaria dei centri sportivi di € 9.673,72 e la previsione di un contributo straordinario per la realizzazione di lavori agli impianti sportivi in convenzione per € 15.524,62;
- L'integrazione dello stanziamento per la manutenzione straordinaria degli edifici scolastici di € 25.530,75;
- L'integrazione dei fondi per il miglioramento sismico del cimitero di Limidi per € 27.000,00;
- La manutenzione straordinaria della Casa Protetta per € 703,06
- L'integrazione dei fondi per l'efficientamento energetico delle scuole Menotti per € 39.000,00 precedentemente indicato a bilancio per € 170.000,00 (€ 90.000,00 di finanziamento PNRR ed € 80.000,00 finanziati con mutuo);

Dopo la variazione d'assestamento i mutui che si prevede di accendere nel 2023/2025 ammontano rispettivamente ad € 3.104.429,44 nel 2023, ad € 78.044,00 nel 2024 e ad € 1.268.683,82 nel 2025. Col presente assestamento, alla luce anche dell'aumento dei tassi d'interesse, sono state modificate le previsioni relative alla restituzione del debito nell'annualità 2023, 2024 e 2025 rispettivamente di € 20.000,00, € 90.000,00 ed € 34.000,00.

Si rileva che pur restando ampiamente nel rispetto del limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL (limite del 10% e nel 2022 il Comune di Soliera raggiungeva lo 0,49%), la restituzione del debito comporterà un aumento della spesa rigida che potrà determinare ulteriori tagli di spese o aumenti delle entrate per le annualità future.

Tenuto conto della proposta di variazione di assestamento, il permanere degli equilibri di competenza 2023/2025 è il seguente:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.064.175,22		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	86.406,58	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>	(+)	13.010.843,49 0,00	12.743.537,92 0,00	12.805.544,04 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>	(-)	12.484.172,45 0,00 324.649,21	12.495.563,33 0,00 359.949,01	12.412.479,81 0,00 377.598,91
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	15.524,62	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>	(-)	450.327,62 0,00 0,00	555.186,59 0,00 0,00	740.108,23 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		147.225,38	-307.212,00	-347.044,00
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 ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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>	(+)	300.000,00 0,00	330.000,00 0,00	347.044,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	310.000,00	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 ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		137.225,38	22.788,00	-0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	135.707,15	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	5.552.315,86	-	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	14.595.721,02	3.774.996,38	1.986.683,82
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	(-)	300.000,00	330.000,00	347.044,00
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	(+)	310.000,00	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>	(-)	20.446.494,03 0,00	3.467.784,38 0,00	1.639.639,82 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	15.524,62	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-137.225,38	-22.788,00	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	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		137.225,38	22.788,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		137.225,38	22.788,00	0,00

Avanzo

L'avanzo d'Amministrazione 2022, determinato con l'approvazione del rendiconto della gestione è pari ad € 2.233.499,37 e risulta così composto:

Parte accantonata 1.394.645,21 euro;
Parte vincolata 426.122,41 euro;
Parte destinata agli investimenti 48.732,31 euro;
Parte disponibile 363.999,44 euro.

Dopo l'assestamento di bilancio l'Avanzo applicato è di € 135.707,15 mentre la quota non utilizzata è di € 2.097.792,22 ed è così suddiviso:

Da rendiconto di gestione	AVANZO 2022	Totale avanzo applicato	Avanzo disponibile dopo l'assestamento
Parte accantonata (FCDE+Fondo Rischi)	1.394.645,21	0,00	1.394.645,21
Parte vincolata	426.122,41	92.996,00	333.126,41
Parte destinata agli investimenti	48.732,31	42.711,15	6.021,16
Parte disponibile	363.999,44	0,00	363.999,44
Totale	2.233.499,37	135.707,15	2.097.792,22

Nel dettaglio l'Avanzo di amministrazione residuo ancora disponibile è così suddiviso:

Fondo Crediti dubbia Esigibilità	785.000,00
Fondo rischi passività potenziali per contenzioso	183.000,00
Fondo rischi passività potenziali indennità di f.m.Sindaco	11.035,57
Fondo rischi passività potenziali spese di personale	109.277,66
Altri Fondi	306.331,98
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	29.365,67
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,43
Vincoli derivanti da trasferimenti	205.185,69
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	86.227,66
Vincoli da Oneri di urbanizzazione	12.346,96
Totale parte destinata agli investimenti	6.021,16
Parte disponibile	363.999,44
TOTALE AVANZO NON APPLICATO	2.097.792,22

Gestione residui

Per quanto riguarda la gestione residui è stata recentemente effettuata una revisione generale con delibera di giunta n. 20 del 28/3/2023. I residui attivi ed i residui passivi attualmente conservati a bilancio non devono essere ulteriormente rettificati ma possono essere tutti conservati, dopo il riaccertamento erano pari a:

Residui attivi all'1/1/2023: € 7.024.096,26
Residui passivi all'1/1/2022: € 4.216.049,67

Durante la gestione del bilancio 2023 hanno subito la seguente evoluzione:

Gestione dei residui attivi

Residui attivi al 01.01.2023**	7.024.096,26
Minori residui attivi	-
Residui riscossi alla data del 06.07.2023 *	514.282,81
Percentuale smaltimento residui attivi	7,32%

Gestione dei residui passivi

Residui passivi al 01.01.2023	4.216.049,67
Minori residui passivi	-
Pagamenti su residui alla data del 06.07.2023 *	2.738.580,44
Percentuale smaltimento residui passivi	64,96%

* non sono compresi gli importi in corso di regolarizzazione.

** di cui 785.000,00 coperti dal fondo crediti dubbia esigibilità. Inoltre si precisa che sono compresi i fondi PNRR

Gestione di Cassa

L'Ente del corso del 2023 non ha mai fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria e alla data del 30/6/2023 il saldo di cassa del conto di tesoreria è pari ad € 4.913.724,10. Il fondo di cassa in bilancio al 31/12/2023 presunto e assestato è pari ad € 2.490.948,09. Non sussistono pertanto al momento criticità relative alla gestione della liquidità dell'ente.

Debiti fuori di bilancio - insussistenza

Si è verificato che non esistono debiti fuori bilancio come risulta da apposite dichiarazioni a firma dei responsabili dei settori dell'Ente.

Tutto ciò premesso, la sottoscritta, responsabile territoriale del Settore servizi finanziari, visto l'articolo 193 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267,

DI DARE ATTO che l'intero avanzo disponibile viene reso indisponibile fino alla decisione dell'Assemblea dei soci di Aimag spa in merito alla distribuzione dei dividendi 2022 e, se non venissero distribuiti i dividendi, si darà copertura all'azzeramento dell'entrata utilizzando l'avanzo di amministrazione disponibile per € 363.999,44 e il fondo di € 33.800,56 appositamente accantonato con la presente variazione.

ATTESTA

che il Bilancio di Previsione 2023-2025, sia nella parte competenza che nella parte residui che nella parte cassa, a seguito della variazione di assestamento generale, permane in equilibrio.

Si rileva tuttavia l'esigenza di rendere indisponibile l'intero avanzo disponibile di € 363.999,44 fino alla decisione dell'Assemblea dei soci di Aimag spa in merito alla distribuzione dei dividendi 2022. Come sopra specificato, nel caso in cui non venissero distribuiti i dividendi si potrà dare copertura all'azzeramento dell'entrata utilizzando l'avanzo di amministrazione disponibile per € 363.999,44 e il fondo di € 33.800,56 appositamente accantonato con la presente variazione.

Il Responsabile Territoriale dei Servizi Finanziari

Dott.ssa Simona Loschi

(firmato digitalmente)