



Comune di Caluso

(Città Metropolitana di Torino)

**RELAZIONE SULLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI
BILANCIO
ANNI 2024 / 2026**

a cura del Responsabile del Settore Contabilità e Finanze

Danilo Dr. BERTOLDI

Premessa

L'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, approvato con il D.lgs 267/2000 come integrato dal D.lgs n. 118 del 2011, disciplina tra l'altro i principi e le regole fondamentali per garantire la corretta ed economica utilizzazione delle risorse finanziarie disponibili, quale elemento necessario per la costante prevenzione del verificarsi di situazioni cosiddette patologiche di dissesto finanziario, che rendono l'Amministrazione incapace di garantire l'assolvimento delle funzioni e dei servizi indispensabili.

In particolare, della salvaguardia degli equilibri di bilancio si occupa l'art. 193 del TUEL quale attività di verifica e di riscontro del mantenimento degli equilibri. Inoltre il punto 4.2 lett g) del principio contabile applicato della programmazione (Allegato 4/1 al decreto 118), prevede il controllo degli equilibri di bilancio, con l'eventuale adozione di manovre di salvaguardia in caso di mancato equilibrio. A tal fine viene imposto all'Ente locale il rispetto, sia durante la gestione che nelle variazioni di bilancio approvate, del pareggio finanziario complessivo e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti.

Anche quest'anno la verifica degli equilibri diventa un momento essenziale per la verifica della tenuta dei conti del Comune, soprattutto con il recente insediamento di una nuova Amministrazione Comunale.

Tale verifica è posta in capo al Responsabile del Settore Finanziario al quale competono, oltre a tutte le incombenze relative al coordinamento ed alla gestione dell'attività finanziaria dell'Ente, il periodico controllo sullo stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese, il rilascio dei pareri di regolarità contabile sulle proposte di deliberazione comportanti spesa o minori entrate e del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria sui provvedimenti dei Responsabili di settore di impegno di spesa, nonché le eventuali segnalazioni obbligatorie nel caso in cui si ravvisino situazioni tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio.

In tale attività il Responsabile del settore finanziario si è avvalso della collaborazione degli altri Responsabili di settore, ai quali è stato chiesto di verificare i capitoli a loro assegnati con il PEG e di avanzare richieste in caso di necessità di variazioni al bilancio di previsione.

Prima di evidenziare con una serie di prospetti la situazione finanziaria complessiva, occorre premettere che:

- le variazioni di bilancio fin qui deliberate hanno sempre assicurato il mantenimento degli equilibri del bilancio iniziale, con riferimento al pareggio finanziario complessivo, alla gestione corrente, in conto capitale e dei servizi per conto terzi per tutto il triennio, come si verifica nel prospetto (previsione di bilancio assestata) sotto riportato;
- i dati contenuti nella presente relazione sono principalmente riferiti al conto di bilancio 2023, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 15 del 23.04.2024 ed al bilancio di previsione 2024-2026, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 68 del 27.12.2023, con assestamento degli stanziamenti alla data del 23.04.2024 (ultima variazione di bilancio approvata con atto C.C. n. 16 del 23.04.2024).
- Il Comune di Caluso non si trova in una situazione di dissesto finanziario
- Il comune di Caluso non è, e non è stato, commissariato ai sensi dell'art. 141, comma 1, let. C del D.Lgs. n. 267/2000.

ANALISI DI ALCUNI DATI DEL 2023

Si evidenzia, con i seguenti prospetti, l'inesistenza nell'anno precedente di criticità evidenti:

Allegato I) al Rendiconto - Parametri comuni

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO - Anno 2023

Comune di Caluso	Prov.	TO
------------------	-------	----

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
--	-----------------------------	--

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 2.421.399,65.

		GESTIONE		TOTALE
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.270.384,08
RISCOSSIONI	(+)	869.060,47	7.002.427,12	7.871.487,59
PAGAMENTI	(-)	809.592,78	8.057.104,42	8.866.697,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.275.174,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicemb.	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.275.174,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.656.047,17	1.714.748,48	4.370.795,65
RESIDUI PASSIVI	(-)	314.179,85	761.334,22	1.075.514,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			84.222,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.064.834,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			2.421.399,65
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023				1.047.483,67
Fondo anticipazioni liquidità				0
Fondo perdite società partecipate				0
Fondo contenzioso				2000
Altri accantonamenti				597.075,45
				1.646.559,12
Totale parte accantonata (B)				
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				301.346,03
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				
				301.346,03
Totale parte vincolata (C)				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				110.625,82
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				362.868,68
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

Il suddetto avanzo di amministrazione è già stato applicato al bilancio di previsione 2024 per euro 179.678,06 di cui euro 38.777,06 vincolato per spese correnti ed euro 140.901 per investimenti.

SITUAZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE 2024-2026

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.275.174,47			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		84.222,15	73.242,61	73.242,61
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>	(+)		6.753.267,14 0,00	5.719.114,08 0,00	5.709.423,89 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>	(-)		6.517.797,29 73.242,61 193.727,14	5.578.269,83 73.242,61 183.600,00	5.560.600,96 73.242,61 183.600,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		205.493,84 0,00 0,00	229.786,86 0,00 0,00	237.765,54 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			114.198,16	-15.700,00	-15.700,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		38.777,06 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>	(+)		19.356,22 0,00	15.700,00 0,00	15.700,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		172.331,44	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			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		140.901,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2.064.834,25	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		4.189.826,09	90.000,00	90.000,00
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	(-)		19.356,22	15.700,00	15.700,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)		172.331,44	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>	(-)		6.548.536,56 0,00	74.300,00 0,00	74.300,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		38.777,06		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-38.777,06	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
(1) Indicare gli anni di riferimento.
(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.
(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.
(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO * 2024 - 2025 - 2026

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.275.174,47			
Utilizzo avanzo di amministrazione		179.678,06	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		2.149.056,40	73.242,61	73.242,61
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.656.310,59	4.672.099,84	4.148.111,45	4.138.421,26
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.046.806,57	888.403,63	405.402,68	405.402,68
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.438.439,94	1.192.763,67	1.165.599,95	1.165.599,95
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.930.934,88	4.039.826,09	90.000,00	90.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	13.072.491,98	10.793.093,23	5.809.114,08	5.799.423,89
Titolo 6 - Accensione di prestiti	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	800.000,00	800.000,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.607.021,96	1.588.000,00	885.000,00	885.000,00
Totale titoli	15.629.513,94	13.331.093,23	6.694.114,08	6.684.423,89
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	16.904.688,41	15.659.827,69	6.767.356,69	6.757.666,50
Fondo di cassa finale presunto	1.198.755,94			

SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Disavanzo di amministrazione⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	6.789.039,62	6.517.797,29	5.578.269,83	5.560.600,96
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		73.242,61	73.242,61	73.242,61
Titolo 2 - Spese in conto capitale	6.250.023,50	6.548.536,56	74.300,00	74.300,00
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	13.039.063,12	13.066.333,85	5.652.569,83	5.634.900,96
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	205.493,84	205.493,84	229.786,86	237.765,54
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	800.000,00	800.000,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.661.375,51	1.588.000,00	885.000,00	885.000,00
Totale titoli	15.705.932,47	15.659.827,69	6.767.356,69	6.757.666,50
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	15.705.932,47	15.659.827,69	6.767.356,69	6.757.666,50

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI DISTINTI PER ANNO DI PROVENIENZA

Residui attivi al 31/12	2019 e precedenti	2020	2021	2022	Ultimo rendiconto approvato 2023	Totale residui
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	167.633,80	116.959,94	150.054,50	218.354,75	922.500,62	1.575.503,61
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	13.478,76	199.702,83	213.181,59
Titolo 3 - Entrate extratributarie	15.023,69	57.478,38	38.228,50	80.478,61	150.003,59	341.212,77
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	123.831,39	1.594.632,89	70.000,00	433.411,44	2.221.875,72
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	9.403,97	0,00	31,80	456,19	9.130,00	19.021,96
Totale generale	192.061,46	298.269,71	1.782.947,69	382.768,31	1.714.748,48	4.370.795,65

Residui passivi al 31/12	2019 e precedenti	2020	2021	2022	Ultimo rendiconto approvato 2023	Totale residui
Titolo 1 - Spese correnti	4.355,85	427,00	6.462,08	9.901,29	572.308,77	593.454,99
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	28.767,51	247.162,70	132.753,36	408.683,57
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 - Uscite per conto terzi e partite di giro	14.559,63	430,00	1.753,79	360,00	56.272,09	73.375,51
Totale generale	18.915,48	857,00	36.983,38	257.423,99	761.334,22	1.075.514,07

Nonostante possa dirsi che nessuno squilibrio sia ravvisabile in merito alla gestione dei residui, vanno sollecitati tutti i settori al fine di verificare la possibilità di "chiudere" tutte le partite aperte, soprattutto con riferimento ai residui attivi. Questi sono nel loro complesso pari ad euro 4.370.795,65, di cui già riscossi per euro 1.263.364,05. La quota da riscuotere è di importo tale che si ritenga non possa arrecare alcun pregiudizio agli equilibri generali di bilancio essendo supportati da idoneo titolo giuridico, a norma dell'art. 179 del D.lgs 267/2000 nonché per l'importo congruo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato con il rendiconto esercizio 2023 per un importo pari ad euro 1.047.483,67.

In merito ai residui passivi, anche questi in linea con l'anno precedente, è stato effettuato un riscontro da parte dei Responsabili sul mantenimento degli stessi che risultano in armonia con quanto disposto dall'art. 183 del D.lgs 267/2000.

ANALISI FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

Come anzidetto nel precedente paragrafo in merito ai residui attivi, per il fondo crediti di dubbia esigibilità risulta accantonato nell'avanzo di amministrazione 2023 l'importo di euro 1.047.483,67.

Da una verifica di congruità di tale accantonamento, allo stato attuale il suddetto importo può essere ridimensionato e pertanto si rende necessario applicare avanzo per finanziare in parte l'FCDE stanziato nel bilancio di previsione 2024 ai sensi del punto 9.2 dei principi contabili;

SITUAZIONE DI CASSA

Alla data del 30.06.2024 il saldo di cassa presso la tesoreria è pari ad euro 1.714.147,74, di cui euro 119.200 vincolati.

Pur con le cautele del caso, la situazione sembra essere senza criticità particolari. La stessa viene mensilmente monitorata dall'ufficio ragioneria, soprattutto per tenere sotto controllo i pagamenti su grandi opere in essere quali la realizzazione della palestra presso la scuola media, la riqualificazione della scuola elementare "G.Giacosa" di Caluso, il risanamento delle mura intorno al parco Spurgazzi.

In caso di necessità, il Comune di Caluso ha attivato, presso il tesoriere, la pratica per il ricorso all'anticipazione di tesoreria (delibera G.C. n. 25 del 01.03.2024) per un importo concedibile di euro 2.650.000, attualmente non ancora utilizzato.

L'ente, inoltre, non ha fatto ricorso al fondo di liquidità di cui all'art. 1 D.L. n.35 / 2013 convertito in L. n.64 / 2013)

DEBITI FUORI BILANCIO

Al momento non ci sono debiti fuori bilancio da riconoscere, come attestato dai Responsabili dei vari settori

SOCIETA' CONTROLLATE E/O PARTECIPATE

La legge attribuisce all'ente la facoltà di gestire i servizi pubblici locali anche per mezzo di società private da esso costituite o partecipate ed indica, pertanto, un modulo alternativo di gestione rispetto alla classica azienda speciale. La forma societaria, ai fini dell'attribuzione della natura pubblica di un soggetto, assume pertanto una veste neutrale, mentre il perseguimento di uno scopo pubblico non è quindi in contraddizione con il fine societario lucrativo. Le modalità di gestione dei servizi, entro precisi vincoli dettati dal bisogno di non operare una distorsione nella concorrenza di mercato, sono pertanto lasciati alla libera scelta della pubblica amministrazione. L'acquisizione di una partecipazione, d'altro canto, vincola l'ente per un periodo non breve e che si estende oltre l'intervallo temporale previsto dal mandato amministrativo, ed è quindi un elemento che rientra nelle informazioni "sensibili" presenti nella Relazione di inizio mandato.

Il prospetto è stato predisposto prendendo in considerazione il consolidamento al 31.12.2022 approvato con atto del Consiglio Comunale n. 42 del 28.09.2023.

La situazione particolare, come più sotto esposta e sulla base alle informazioni disponibili, non richiede al momento alcun intervento con carattere d'urgenza.

- **Elenco dei soggetti comprendenti il "Gruppo Amministrazione pubblica" del Comune di Caluso:**

- CCA- Consorzio Canavesano Ambiente;
- Società Canavesana Servizi S.p.A. – SCS SPA;
- ATO 3 Torinese (Autorità d'ambito);
- Turismo Torino e Provincia S.c.r.l.;
- Consorzio Intercomunale dei Servizi Socio-Assistenziali Caluso – C.I.S.S.-A.C.;
- CSQT – Consorzio Sviluppo Qualità Aziendale e Tecnologica del Canavese in liquidazione;
- AACC-Azienda dell'Acqua Comprensorio di Caluso;
- Società Metropolitana Acque Torino S.p.A. – SMAT SPA e le sue consolidate;
- Risorse Idriche spa
- AIDA Ambiente srl
- SAP SPA (Acque potabili SPA) –consolidata nel bilancio del Gruppo SMAT con il metodo del Patrimonio netto;

- **Elenco dei soggetti da includere nell'area di consolidamento:**

- CCA- Consorzio Canavesano Ambiente (percentuale partecipazione 3,95%)
- Società Canavesana Servizi S.p.A. – SCS SPA (percent.partecipaz.6,75%)

- ATO 3 Torinese (Autorità d'ambito)
 - Turismo Torino e Provincia S.c.r.l.(percent.partecipaz.0,18%)
 - Consorzio Intercomunale dei Servizi Socio-Assistenziali Caluso – C.I.S.S.-A.C.(percent.partecip.19,10%)
 - Società Metropolitana Acque Torino S.p.A.–SMAT SPA e le sue consolidate (percent.partecip.0,00013%)
 - Risorse Idriche spa
 - AIDA Ambiente srl
 - SAP SPA (Acque Potabili spa) consolidata nel bilancio del gruppo SMAT con il metodo del patrimonio netto;
- Non sono inclusi nell'area di consolidamento il CSQT (in liquidazione) per indisponibilità ma si sottolinea che era già irrilevante negli anni precedenti, l'AACC per indisponibilità e le restanti partecipate della SMAT in quanto la quota di possesso è inferiore al 20% e non vi sono rapporti economici in corso;

RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

Al momento dell'insediamento e negli anni precedenti l'Ente non è oggetto di deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze da parte della Corte dei Conti per gravi irregolarità contabili in seguito ai controlli di cui al comma 166 dell'art. 1 della Legge 266/2005.

Lo stesso dicasi a seguito controlli da parte dell'Organo di Revisione

CONCLUSIONI

Dalle analisi effettuate e dai dati fin qui esposti si rileva e si attesta quanto segue:

E' stata attuata la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di riserva di cassa, accertando ed assicurando il mantenimento del pareggio di bilancio ai sensi dell'art. 175 C. 8 del TUEL e del principio applicato della programmazione (allegato 4/1 Dlgs 118/2011) punto 4.2 lett. g).

Non risultano debiti fuori bilancio in rapporto alle dichiarazioni rese dai responsabili di Settore sia all'esercizio 2023 e precedenti, sia alla gestione di competenza a giugno 2024;

E' accertata la permanenza e la salvaguardia degli equilibri generali di bilancio per l'esercizio 2024-2026 ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 sia relativamente alla gestione di competenza, dei residui che della cassa nonché il rispetto dei vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 1 co da 819 a 823 della Legge n. 145 del 30 Dicembre 2018 (Legge di bilancio 2019);

Tenuto conto di quanto anzidetto, sono comunque pervenute da parte dei Responsabili dei settori Amministrativo, Tecnico manutentivo, Territorio ed opere pubbliche, Vigilanza e protezione civile, del sottoscritto e del Segretario Comunale delle richieste di maggiori dotazioni in uscita. Inoltre sono state accertate alcune maggiori entrate. Pertanto si è proceduto a predisporre la quarta variazione di bilancio, che andrà sottoposta all'approvazione del Consiglio Comunale nella stessa seduta degli equilibri;

CALUSO, 08.07.2024

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
CONTABILITA' E FINANZE
BERTOLDI dr. Danilo