

<b>Controlli Interni – Controllo sugli equilibri finanziari</b>
<b>Esercizio 2023</b>
<b>RELAZIONE AL FINE DELLA SALVAGUARDIA</b>
<b>DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO</b>

L'anno duemilaventitre, il giorno 25.07.2023 del mese di luglio, la sottoscritta D.ssa Paola Piera Bagnasco, in qualità di Segretario del Consorzio Obbligatorio per il Bacino Imbrifero Montano del Fiume Bormida;

VISTO il vigente Statuto;

VISTI e RICHIAMATI:

- Il TUEL DLgs 267/00 e successive modifiche ed integrazioni ed in particolare l'art. 147 quinquies, introdotto dall'art. 3 comma 1 lett. d) del D.L 174/2012, convertito con modificazioni, dalla L. 07.12.2012 n. 213, che disciplina il controllo sugli equilibri finanziari, l'art. 162 comma 6 e l'art. 193 (salvaguardia equilibri di bilancio);
- il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, emanato in attuazione degli art. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42 e recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi", e successive modifiche ed integrazioni;
- i principi contabili allegati al D.Lgs. 118/2011 che disciplinano e regolamentano le modalità operative che gli Enti Locali sono tenuti a rispettare nella redazione dei documenti di bilancio;
- Le leggi vigenti in materia di lavori, appalti, forniture, fiscali e contributive e di procedure amministrative e contabili;

## **PROCEDE**

al controllo sugli equilibri finanziari, che viene svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, delle norme che regolano il concorso degli Enti Locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'art. 81 della Costituzione.

Il controllo si estende a tutti gli equilibri previsti dalla Parte II del TUEL; in particolare è volto a monitorare il permanere degli equilibri seguenti, sia della gestione di competenza che della gestione dei residui:

- a) equilibrio tra entrate e spese complessive;
- b) equilibrio tra entrate, afferenti ai titoli I, II e III e spese correnti aumentate delle spese relative alle quote di capitale di ammortamento dei debiti;
- c) equilibrio tra entrate straordinarie, afferenti ai titoli IV e V, e spese in conto capitale;
- d) equilibrio nella gestione delle spese per i servizi per conto di terzi;
- e) equilibrio nella gestione di cassa, tra riscossioni e pagamenti;
- f) equilibrio nella gestione dei residui.

**RELAZIONA** quanto segue:

Il bilancio di previsione 2023/2025, con i relativi allegati, è stato approvato con Verbale dell'Assemblea Generale n. 5 del 06/03/2023, esecutiva ai sensi di legge.

Con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 1 del 07/02/2023, esecutiva, veniva approvato il Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022 ex art 3 comma 4 Dlgs 118/2011.

Alla data odierna, il bilancio di previsione 2023/2025 presenta n. 1 variazione al bilancio, apportata contestualmente all'approvazione del Bilancio succitato, con verbale dell'Assemblea Generale n. 5 del 06/03/2023.

Pertanto il bilancio di previsione finanziario 2023/2025 – esercizio 2023, dopo le variazioni di cui sopra pareggia attualmente nella somma complessiva di € 288.900,00=

Il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2022 è stato approvato con deliberazione dell'Assemblea Generale n. 4 del 06/03/2023, esecutiva ai sensi di legge, e presenta le seguenti risultanze:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	
Quota accantonata per Fondo crediti dubbia esigibilità	0
Quota accantonata ad altri Fondi	0
Quota vincolata da leggi, principi contabili e altri vincoli	0
Totale destinato agli investimenti	0
Avanzo di Amministrazione Disponibile	51.797,66

Esaminata attentamente la situazione finanziaria complessiva alla data odierna e in base alle proiezioni effettuate dall'ufficio ragioneria delle entrate da accertare e riscuotere e delle spese da impegnare e pagare fino al termine dell'esercizio finanziario, si evidenzia quanto segue:

**a) Equilibrio tra entrate e spese complessive:**

<b>Fondo di cassa al 31.12.2022:</b>	€	<b>386.488,22</b>
<b>Totale Riscossioni alla data odierna:</b>	€	<b>116.777,43</b>
<b>Totale pagamenti alla data odierna:</b>	€	<b>110.000,00</b>
<b>Saldo di cassa alla data odierna:</b>	€	<b>393.265,65</b>

BILANCIO	ENTRATE	SPESE
Stanziamenti Iniziali di Competenza	274.900,00	274.900,00
Stanziamenti assestati di Competenza	288.900,00	288.900,00

**b) Equilibri di Parte Corrente.**

Vedasi i prospetti allegati "Salvaguardia equilibri" (su stanziato e accertato/impegnato) da cui risulta che viene garantito l'equilibrio di parte corrente, tenendo conto della proiezione al 31/12/2023 circa le somme ancora da accertare ed impegnare.

**c) Equilibri di parte capitale.**

Vedasi i prospetti allegati "Salvaguardia equilibri" (su stanziato e accertato/impegnato) da cui risulta che viene garantito l'equilibrio di parte capitale, tenendo conto della proiezione al 31/12/2023 circa le somme ancora da accertare ed impegnare.

**d) Servizi per conto terzi**

Gli accertamenti e gli impegni nei servizi per conto terzi risultano in equilibrio, come da prospetto allegato (salvaguardia equilibri: analisi partite di giro).

**e) Gestione di cassa**

La situazione di cassa riporta un saldo positivo, come risulta dal prospetto allegato (Salvaguardia equilibri: prospetto per il controllo della cassa).

Pertanto, alla situazione attuale, si può confermare il permanere dell'equilibrio della gestione di cassa, in quanto l'ente non ha problemi ad affrontare i pagamenti relativi agli impegni assunti.

Ad oggi non si è reso necessario ricorrere all'anticipazione di tesoreria.

Dalla verifica contabile effettuata dal sottoscritto emerge quindi che il Consorzio Obbligatorio per il Bacino Imbrifero Montano del Fiume Bormida non si trova nelle condizioni di cui all'art. 195 e all'art. 222 del Dlgs 267/2000.

**f) Gestione dei residui**

Dall'esito della verifica svolta dai responsabili assegnatari delle risorse emerge una situazione di equilibrio nella gestione dei residui, come da prospetto allegato (Salvaguardia equilibri: situazione dei residui).

**Debiti fuori bilancio.**

Alla data odierna non si rilevano debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del DLgs 267/00.

**CONCLUSIONI.**

Alla luce di quanto sopra esposto non si prevedono, alla data odierna, situazioni che possano alterare gli equilibri di bilancio né che facciano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione.

Il presente verbale è sottoposto all'esame dell'Organo di Revisione.

Il presente verbale viene altresì allegato agli atti sottoposti all'esame del consiglio al fine dell'adozione della deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del Dlgs 267/2000.

Millesimo , lì 25.07.2023

IL SEGRETARIO  
D.ssa Paola/Piera Bagnasco

