

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO DI
PREVISIONE 2023-2025
ESERCIZIO FINANZIARIO 2023
ALLA DATA DEL 30/06/2023

PREMESSA

Lo scopo della presente verifica è di accertare che gli equilibri generali dell'esercizio 2023, sui quali è fondato il bilancio di previsione iniziale 2023/2025 (pareggio complessivo tra entrate e spese, equilibrio finanziario di parte corrente, equilibrio degli investimenti, equilibrio tra entrate e spese per conto terzi), continuino a permanere anche dopo il periodo di gestione compreso fra il 1° gennaio e il 30 giugno 2023, nonché a seguito dell'assestamento generale; pertanto, i dati rilevati nella presente relazione fanno riferimento alla data del 30/06/2023, a seguito della predisposizione della variazione di assestamento generale.

La verifica si propone anche di riscontrare che dalla gestione dei residui (accertamenti e impegni non ancora riscossi e pagati risultanti dal rendiconto 2022, nonché dal riaccertamento ordinario dei residui) non emergano situazioni che possano influenzare negativamente il risultato della gestione finanziaria del 2023.

1 L'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025 E DEL RENDICONTO 2022

Il bilancio di previsione 2023/2025 è stato approvato con Deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 7 del 11/05/2023 e pareggiava per l'esercizio finanziario 2023 a € 29.183.442,60.

Nel corso dell'esercizio, con delibera del Consiglio Direttivo n. 5 del 19/04/2023 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui e relativa variazione degli stanziamenti di cassa, i cui esiti sono confluiti nel Bilancio di previsione 2023-2025 approvato successivamente.

Con Deliberazione n. 6 del 28/04/2023 adottata dal Consiglio Direttivo e successiva Deliberazione di Assemblea Consortile n. 5 del 11/05/2023 è stato approvato il Rendiconto della gestione 2022 e relativi allegati, il cui conto del Bilancio ha evidenziato un Avanzo di Amministrazione di € 584.508,68, di cui € 434.993,68 disponibile, come si evince da tabella riassuntiva, di seguito riportata:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
		(Euro)	(Euro)	(Euro)
FONDO CASSA AL 1.01.2022				2.901.419,41
RISCOSSIONI	(+)	4.188.392,79	20.953.323,51	25.141.716,30
PAGAMENTI	(-)	6.397.883,19	18.773.645,27	25.171.528,46
FONDO DI CASSA AL 31.12.2022				2.871.607,25
RESIDUI ATTIVI	(+)	107.220,53	4.788.821,30	4.896.041,83
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.392,53	7.102.643,27	7.104.035,80
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			79.104,60
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)			0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022	(=)			584.508,68
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022				
Parte accantonata – Altri accantonamenti				25.515,00
Parte vincolata				50.000,00
Parte destinata agli investimenti				74.000,00
Totale parte disponibile				434.993,68

2 QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

2.1 Salvaguardia degli equilibri di bilancio

La disciplina degli equilibri di bilancio, già profondamente modificata dalla legge di stabilità 2013 (legge n. 228/2012), è stata ulteriormente rivista con l'entrata in vigore dell'armonizzazione.

L'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, modificato dal d.Lgs. n. 118/2011, prevede che l'organo consiliare (vedi Assemblea Consortile) con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, verifica il permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotta contestualmente:

- a) 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;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio;
- c) 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.

Non è più demandata alla salvaguardia degli equilibri la copertura del disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto, da effettuarsi contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 del TUEL).

Si ricorda che ai sensi del comma 3 dell'art. 193 del TUEL, per la salvaguardia degli equilibri possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi:

- le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale;
- in subordine, con la quota libera del risultato di amministrazione.

2.2 L'asestamento generale di bilancio

L'asestamento generale di bilancio è disciplinato dall'art. 175, comma 8, del TUEL, il quale fissa il termine al 31 luglio di ciascun anno. Il principio contabile applicato all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 prevede che in occasione dell'asestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni (punto 5.3);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);
- verificare la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

3 LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il bilancio di previsione finanziario 2023-2025 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo e rispetta l'equilibrio economico finanziario. Dall'inizio dell'esercizio finanziario (data approvazione Bilancio il 11/05/2023) non si è rilevata la necessità di apportare delle variazioni al bilancio

3.1 L'andamento dell'Entrata

Il Consorzio ha entrate da trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche, entrate extratributarie, entrate da redditi di capitale oltre che entrate per conto terzi e partite di giro.

A fronte di uno stanziamento di € 29.211.256,18 (previsione 2023 assestata) gli accertamenti del 2023 risultano pari a € 24.799.987,66, il 84,90% delle previsioni assestate; le riscossioni sono invece pari a € 9.572.958,34 pari al 38,60%.

Si sottolinea che il totale generale delle entrate comprende l'importo di € 79.104,60 del FPV per spese correnti, applicato con la Delibera di riaccertamento dei residui; nonché la previsione 2023 assestata che ha previsto l'applicazione sull'esercizio finanziario 2023 di € 221.515,00 dell'avanzo di amministrazione 2022.

Entrate	Previsione 2023 assestata (1)	Accertamenti al	%	Riscossioni al	%
		30/06/2023 -2	(2) su (1)	30/06/2023 -3	(3) su (2)
FPV per spese correnti					
CP	79.104,60				
FPV per spese in conto capitale					
CP	0				
Utilizzo avanzo di amministrazione					
CP	221.515,00				
Totali Titoli entrate	€ 28.910.636,58				
Totale generale entrate	€ 29.211.256,18				

3.1.1 Entrate extratributarie

Di seguito, si riporta una tabella che rende evidente, per ciascuna delle tipologie in cui si articolano le entrate extratributarie, la previsione definitiva degli stanziamenti di entrata, il volume degli accertamenti e delle riscossioni registrate alla data del 30 Giugno 2023, con le percentuali di incidenza rispettivamente degli accertamenti rispetto alle previsioni assestate del bilancio 2023 e delle riscossioni rispetto agli importi accertati.

TITOLO 3: Entrate extratributarie	Previsione 2023 assestata (1)	Accertamenti al 30/06/2023 (2)	%	Riscossioni al 30/06/2023 (3)	%
			(2) su (1)		(3) su (2)
Tipologia 300: Interessi attivi	€ 500,00	€ 0,30	0,06%	€ 0,00	0,00%
Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	€ 53.650,00	€ 53.649,36	100,00%	€ 53.649,36	100,00%
Tipologia 500: Rimborsi ed altre entrate correnti	€ 305.000,00	€ 9.600,00	3,15%	€ 0,00	0,00%
Totale Titolo 3	€ 359.150,00	€ 63.249,66	17,61%	€ 53.649,36	84,82%

3.1.2 Entrate in conto capitale

Il Consorzio non ha accertato entrate in conto capitale con riferimento alla competenza 2023.

Descrizione	Previsione 2023 assestata (1)	Accertato al 30/06/2023	%	Incassato al 30/06/2023 (3)	%
		-2	(2) su (1)		(3) su (2)

Titolo 4 – Entrate in conto capitale	€ 1.020.000,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
--------------------------------------	----------------	--------	-------	--------	-------

3.1.3 Entrate per conto di terzi e partite di giro

Per quanto riguarda le entrate per conto di terzi e partite di giro, non si rilevano elementi di criticità.

Descrizione	Previsione 2023 asestata (1)	Accertato al 30/06/2023	%	Incassato al	%
		-2	(2) su (1)	30/06/2023 (3)	(3) su (2)
Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.145.000,00	€ 2.115.311,21	98,62%	€ 1.205.699,97	57,00%

3.2 L'andamento della spesa

3.2.1 Spese correntie Spese in c/capitale

Per quanto riguarda le spese, a fronte di uno stanziamento di € 29.211.256,18 (previsione 2023 assestata), gli impegni del 2023 risultano pari a € 24.650.369,45 (84,39% delle previsioni assestate); i pagamenti sono invece pari a € 8.640.468,40, che corrispondono al 35,05%.

Con riferimento alla spesa in conto capitale presente nel Bilancio per l'esercizio finanziario 2023, il Consorzio non ha ancora sostenuto spese.

3.2.2 Spese per conto di terzi e partite di giro

Per quanto riguarda la spesa per conto terzi e partite di giro, non si rilevano elementi di criticità.

Descrizione	Previsione 2023 assestata (1)	Impegnato al 30/06/2023 (2)	%	Pagamenti al	%
			(2) su (1)	30/06/2023 (3)	(3) su -2
Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.145.500,00	€ 2.115.311,21	98,59%	€ 1.024.317,34	48,42%

3.2.3 Spesa per missione e programmi

Di seguito, si riporta una tabella che rende evidente, per ciascuna delle missioni in cui si articolano le spese, il volume degli impegni e dei pagamenti registrati alla data del 30 giugno 2023, con le percentuali di incidenza rispetto alle previsioni assestate del bilancio 2023.

Descrizione missioni spese	Previsione 2023 asestata (1)	Impegnato al 30/06/2023 (2)	%	pagamenti al 30/06/2023 (3)	%
			(2) su (1)		(3) su (2)
Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	628.513,58	37.301,46	5,93%	14.912,42	39,98%
Programma 01 - Organi istituzionali	20.800,00	-	0,00%	-	0,00%
Programma 02 - Segreteria generale	587.313,58	34.686,98	5,91%	14.797,94	42,66%
Programma 03 - Gestione econ., finanz., program. e provveditorato	19.400,00	2.614,48	13,48%	114,48	4,38%
Programma 11 – Altri servizi generali	1.000,00	-	0,00%	-	0,00%

Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	23.861.742,60	22.497.756,78	94,28%	7.601.238,64	33,79%
Programma 03 - Rifiuti	23.861.742,60	22.497.756,78	94,28%	7.601.238,64	33,79%
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	70.500,00	-	0,00%	-	0,00%
Programma 01 – Fondo di riserva	70.500,00	-	0,00%	-	0,00%
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	2.505.000,00	-	0,00%	-	0,00%
Programma 01 – Riduzione anticipazioni di tesoreria	2.505.000,00	-	0,00%	-	0,00%
Missione 99 – Servizi per conto terzi	2.145.500,00	2.115.311,21	98,59%	1.024.317,34	48,42%
TOTALE	29.211.256,18	24.650.369,45	84,39%	8.640.468,40	35,05%

4 LA SITUAZIONE DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Per quanto attiene alla gestione dei residui attivi (somme accertate negli esercizi precedenti ma non ancora riscosse) e passivi (somme impegnate negli esercizi precedenti ma non ancora pagate), la loro effettiva consistenza al 31/12/2022 è già stata attestata in seguito al riaccertamento ordinario dei residui (Delibera del Consiglio Direttivo n. 5 del 19/04/2023) che ha rideterminato la consistenza dei residui al 01/01/2023, eliminando o reimputando sull'esercizio finanziario 2023 parte degli impegni in quanto non qualificati quali residui.

Con riferimento ai residui attivi, di seguito si riporta una tabella che rende evidente, per ciascuna delle tipologie in cui si articolano le entrate, il volume dei residui attivi mantenuti al 1/1/2023 e delle riscossioni registrate alla data del 30/06/2023, con le relative percentuali di incidenza.

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.404.568,53	4.404.568,53	0,00	0,00	4.404.568,53	0,00	100,00
Titolo 3 - Extratributarie	32.473,30	28.873,30	0,00	0,00	32.473,30	3.600,00	88,91
Parziale titoli 1+2+3	4.437.041,83	4.433.441,83	0,00	0,00	4.437.041,83	3.600,00	99,92
Titolo 4 - In conto capitale	459.000,00	0,00	0,00	0,00	459.000,00	459.000,00	0,00
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	0,00	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	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	4.896.041,83	4.433.441,83	0,00	0,00	4.896.041,83	462.600,00	90,55

Allo stesso modo, con riferimento ai residui passivi, si riporta una tabella da cui risulta il volume dei residui passivi mantenuti al 1/1/2023 e dei pagamenti effettuati alla data del 30/06/2023, con le relative percentuali di incidenza.

Residui Passivi						
RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati		Minori	Riaccertati	% Pagamenti su Residui iniziali
	a	b		d	e= (a-d)	g=b*100/a
Titolo 1 - Correnti	6.034.540,00	6.034.475,88		0,00	6.034.540,00	100,00
Titolo 2 - In conto capitale	900.000,00	0,00		0,00	900.000,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	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
Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi	169.495,80	169.495,80		0,00	169.495,80	100,00
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	7.104.035,80	6.203.971,68		0,00	7.104.035,80	87,33

5 VERIFICA DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Come ricordato sopra, l'articolo 193 del TUEL e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 3.3 ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti ed accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.

Il Consorzio, nel dare atto che al Bilancio di previsione 2023 parte Spesa non è stato applicato il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, in quanto sono escluse dall'accantonamento i crediti verso altre amministrazioni pubbliche, evidenzia come la riscossione dei residui attivi sia al 97,85% dei residui al 01/01/2023. Resta una quota di contributo in conto capitale da parte della Regione Piemonte che dovrà essere trasferito al gestore ACEA Pinerolese Industriale Spa.

6 DEBITI FUORI BILANCIO (ART. 194 DEL TUEL)

L'articolo 194 del Tuel dispone che gli enti locali provvedano, con deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio (almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno) ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- sentenze esecutive;
- copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
- procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191.

Al riguardo si certifica l'inesistenza, allo stato attuale, di debiti fuori bilancio.

7 GESTIONE FINANZIARIA DI CASSA

La gestione finanziaria della liquidità corrente presenta un saldo attivo pari a € 2.033.567,34 (sul conto Banca d'Italia), a fronte di un fondo di cassa iniziale pari a € 2.871.607,25, con un andamento che evidenzia dei flussi di pagamenti da parte dei Comuni per i servizi di igiene urbana e la liquidazione, da parte della Regione di acconto sul progetto di ristrutturazione del servizio igiene ambientale di Pinerolo (non ancora trasferito al gestore Acea).

L'Ente anche sotto il profilo di cassa, garantisce il mantenimento dell'equilibrio per l'anno 2023.

Consorzio ACEA Pinerolese

Salvaguardia Equilibri

Salvaguardia Equilibri: EQUILIBRI DI BILANCIO (su Stanziato) (Esercizio 2023-2024-2025)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.871.607,25			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	79.104,60	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>	(+)	23.217.323,00 0,00	23.806.894,00 0,00	24.672.955,00 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>	(-)	23.371.942,60 0,00 0,00	23.806.894,00 0,00 0,00	24.672.955,00 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	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>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-75.515,00	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 per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	75.515,00 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 per spese di investimento	(+)	146.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.020.000,00	20.000,00	20.000,00
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>	(-)		1.166.000,00 0,00	20.000,00 0,00	20.000,00 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	(+)		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
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 :

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	(-)		75.515,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-75.515,00	0,00	0,00

Consorzio ACEA Pinerolese

Salvaguardia Equilibri

Salvaguardia Equilibri: EQUILIBRI DI BILANCIO (su Imp. / Acc.) (Esercizio 2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	79.104,60
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	22.684.676,45 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	22.535.058,24 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		228.722,81
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	75.515,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		304.237,81
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		304.237,81
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		304.237,81
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	146.000,00

Consorzio ACEA Pinerolese

Salvaguardia Equilibri

Salvaguardia Equilibri: EQUILIBRI DI BILANCIO (su Imp. / Acc.) (Esercizio 2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	0,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		146.000,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		146.000,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		146.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00

Consorzio ACEA Pinerolese

Salvaguardia Equilibri

Salvaguardia Equilibri: EQUILIBRI DI BILANCIO (su Imp. / Acc.) (Esercizio 2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		450.237,81
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		450.237,81
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		450.237,81

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		304.237,81
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	75.515,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		228.722,81

Consorzio ACEA Pinerolese

Salvaguardia Equilibri

Salvaguardia Equilibri: PROSPETTO PER IL CONTROLLO DELLA CASSA (Esercizio 2023)

	Competenza	Residui	Totale
ENTRATA - RISCOSSIONI			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	8.313.609,01	4.404.568,53	12.718.177,54
Titolo 3 - Entrate extratributarie	53.649,36	28.873,30	82.522,66
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.205.699,97	0,00	1.205.699,97
Totale Entrate finali	9.572.958,34	4.433.441,83	14.006.400,17
SPESA - PAGAMENTI			
Titolo 1 - Spese Correnti	7.616.151,06	6.034.475,88	13.650.626,94
Titolo 2 - Spese in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.024.317,34	169.495,80	1.193.813,14
Totale Spese finali	8.640.468,40	6.203.971,68	14.844.440,08
Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali	932.489,94	-1.770.529,85	-838.039,91

Fondo di Cassa al 01/01/	2.871.607,25
Riscossioni (+)	14.006.400,17
Pagamenti (-)	14.844.440,08
Fondo di Cassa Totale	2.033.567,34
Provvvisori di Entrata da Regularizzare (+)	0,00
Provvvisori di Spesa da Regularizzare (+)	0,00
Fondo di Cassa Finale	2.033.567,34

Consorzio ACEA Pinerolese

Salvaguardia Equilibri

Salvaguardia Equilibri: SITUAZIONE DEI RESIDUI (Esercizio 2023)

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.404.568,53	4.404.568,53	0,00	0,00	4.404.568,53	0,00	100,00
Titolo 3 - Extratributarie	32.473,30	28.873,30	0,00	0,00	32.473,30	3.600,00	88,91
Parziale titoli 1+2+3	4.437.041,83	4.433.441,83	0,00	0,00	4.437.041,83	3.600,00	99,92
Titolo 4 - In conto capitale	459.000,00	0,00	0,00	0,00	459.000,00	459.000,00	0,00
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	0,00	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	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	4.896.041,83	4.433.441,83	0,00	0,00	4.896.041,83	462.600,00	90,55

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	6.034.540,00	6.034.475,88		0,00	6.034.540,00	64,12	100,00
Titolo 2 - In conto capitale	900.000,00	0,00		0,00	900.000,00	900.000,00	0,00
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	169.495,80	169.495,80		0,00	169.495,80	0,00	100,00
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	7.104.035,80	6.203.971,68		0,00	7.104.035,80	900.064,12	87,33

Consorzio ACEA Pinerolese

Salvaguardia Equilibri

Salvaguardia Equilibri: ANALISI PARTITE DI GIRO (Esercizio 2023)

	Stanziamiento	Accertato / Impegnato	% Accertato / Impegnato su Stanziato
TITOLO 9 - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2.145.500,00	2.115.311,21	98,59
TITOLO 7 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2.145.500,00	2.115.311,21	98,59
	0,00	0,00	