

RELAZIONE TECNICA
DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
ECONOMICO FINANZIARIO
EQUILIBRI DI BILANCIO
2025 - 2027

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2025-2027

L'anno 2025, addì 8 del mese di luglio, la sottoscritta Responsabile del Servizio Finanziario procede con la verifica degli equilibri di bilancio ai sensi del richiamato art. 4 del Regolamento di Contabilità, con riferimento alla situazione odierna.

Visto il D.L. 174/2012 convertito nella Legge 213/2012, il quale ha introdotto nuovi controlli per gli enti locali e nuovi poteri all'organo di revisione;

Visto, in particolare, l'art. 3, comma 1, lettera d) della Legge 213/2012, il quale ha introdotto l'art. 147 quinquies – Controllo sugli equilibri finanziari – al D.Lgs. 267/2000, che testualmente recita:

1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del Responsabile del Servizio Finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

Dato atto che con l'art. 104 comma 2 del ddl bilancio 2025 è stata esplicita la definizione dell'equilibrio di bilancio degli enti territoriali a decorrere dall'anno 2025 definendo l'equilibrio come “un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria”, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio.

Richiamato l'art. 32 del Regolamento sui Controlli Interni, approvato con deliberazione n. 4 del 21.02.2013 dell'Assemblea Consortile, il quale prevede che il controllo sugli equilibri di bilancio sia disciplinato a parte nel Regolamento di contabilità.

Richiamato il Regolamento di Contabilità, approvato con deliberazione di Assemblea Consortile n. 35 del 30 novembre 2015, il quale all'art. 36 prevede che il responsabile del servizio finanziario attesti con apposita relazione, asseverata dall'Organo di Revisione, il permanere degli equilibri finanziari.

Dato atto che l'Assemblea Consortile:

- con delibera n. 20 del 28/11/2024 ha approvato il Piano Programma 2025-2027
- con delibera n. 21 del 12/12/2024 ha approvato il Bilancio di previsione finanziario 2025-2027
- con delibera n. 4 del 29/04/2025 ha approvato il Rendiconto di Gestione 2024.

Espone a seguire i dati riassuntivi relativi a:

- Equilibrio tra entrate e spese complessive e Gestione di competenza (accertato/impegnato)
- Equilibrio tra entrate e spese – Gestione residui
- Equilibrio tra entrate e spese correnti
- Equilibrio tra entrate e spese in c/capitale
- Equilibrio tra entrate e spese per servizi per conto di terzi
- Ricognizione sulla consistenza del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità
- Ricognizione sulla consistenza del Fondo di Garanzia Debiti Commerciali
- Equilibrio nella gestione di Cassa
- Valutazione su organismi gestionali esterni

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE COMPLESSIVE
GESTIONE DI COMPETENZA**

2025		
ENTRATA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA
Avanzo di Amministrazione	2.751.415,50	2.751.415,50
FPV corrente	340.345,91	340.345,91
FPV capitale	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	7.951.732,23	4.814.288,76
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	173.717,57	126.246,51
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	11.217.211,21	8.032.296,68
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	1.185.630,47
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.390.000,00	593.377,24
TOTALE ENTRATE	20.607.211,21	9.811.304,39
SPESA		
Descrizione	Stanz. Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
TITOLO 1 - Spese correnti	11.101.203,82	6.839.964,65
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	87.563,88	19.588,99
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	28.443,51	28.443,51
SPESE FINALI	11.217.211,21	6.887.997,15
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	1.185.630,47
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.390.000,00	593.377,24
TOTALE SPESE	20.607.211,21	8.667.004,86
SALDO FINALE	0,00	1.144.299,53

Il dettato del punto 15 – Principi e postulati di bilancio – allegato n° 1 Dlgs 118/2011 – identifica gli equilibri di bilancio quale combinazione dell'equilibrio finanziario, espresso in termini di competenza e di cassa, e l'equilibrio economico patrimoniale manifestabili sia in ambito di bilancio di previsione che di gestione.

Il prospetto sopra riportato espone l'analisi dei dati contabili della previsione complessiva di competenza e di gestione relativa all'esercizio 2025 evidenziando il rispetto degli equilibri.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE GESTIONE RESIDUI

I residui indicati nella tabella seguente, sono quelli risultanti dal rendiconto 2024, approvato il 29.04.2025 con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 4. Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto il 18.03.2025 con deliberazione n. 11 dal Consiglio di Amministrazione.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 63.91% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 79.97%.

Rispetto all'esercizio precedente, si rileva un miglioramento nella realizzazione delle poste attive pur in presenza di un cronico ritardo da parte della Regione Piemonte nel trasferimento dei Fondi Regionali, che alla data odierna si quantifica in complessivi € 1.090.995,84 riferiti all'annualità 2024, anticipati dall'ente ma non ancora trasferiti dalla Regione.

Con riferimento ai quattro progetti PNRR, il Decreto Ministeriale del Ministero Economia e Finanze del 6 dicembre 2024 ha ridefinito i criteri e le modalità per l'attivazione dei trasferimenti di risorse PNRR, prevedendo un meccanismo semplificato per la richiesta di trasferimento dei fondi già spesi dagli enti. Tale Decreto è stato recepito dai Ministeri dell'Interno e delle Politiche Sociali, referenti a livello centrale per i progetti PNRR del Consorzio INRETE, consentendo così nel primo semestre 2025 di incassare un parziale rimborso su tutti e quattro i progetti.

Per quanto concerne, invece, la realizzazione delle poste passive, migliorata leggermente rispetto all'esercizio precedente, si evidenzia un mantenimento costante del presidio dei pagamenti entro 30 giorni dall'emissione fatture nel rispetto della normativa vigente.

ENTRATA			
Descrizione	Accertato RESIDUI	Incassato RESIDUI	% realizzazione
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	
FPV corrente	0,00	0,00	
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	5.100.525,69	3.358.013,35	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	182.672,83	22.812,91	
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	6.315,40	0,00	
ENTRATE FINALI	5.289.513,92	3.380.826,26	63,91%
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	9.447,22	0,00	
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	18.313,18	932,50	
TOTALE ENTRATE	5.317.274,32	3.381.758,76	
SPESA			
Descrizione	Impegnato RESIDUI	Pagato RESIDUI	
TITOLO 1 - Spese correnti	1.397.027,83	1.129.223,87	
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	18.896,92	3.047,80	
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	
SPESE FINALI	1.415.924,75	1.132.271,67	79,97%
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	338.887,55	338.887,55	
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	59.690,47	54.310,09	
TOTALE SPESE	1.814.502,77	1.525.469,31	
SALDO FINALE	3.502.771,55	1.856.289,45	

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI
EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE C/CAPITALE

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri di parte corrente della gestione e dei dati contabili degli equilibri della gestione tra entrate e spese c/capitale si evidenzia il rispetto degli stessi.

Consorzio Servizi Sociali
IN.RE.TE.

Esercizio 2025

1 di 2

BILANCIO AGGIORNATO
EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Definitive

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		340.345,91	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		8.125.449,80 0,00	7.390.829,34 0,00	7.104.262,94 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		11.101.203,82 0,00 21.661,20	7.346.085,83 0,00 21.661,20	7.059.519,43 0,00 21.661,20
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		28.443,51 0,00 0,00	28.443,51 0,00 0,00	28.443,51 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-2.663.851,62	16.300,00	16.300,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		2.700.887,04 0,00	0,00 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		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	(-)		37.035,42	16.300,00	16.300,00
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	(+)		50.528,46	0,00	0,00
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	(+)		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' 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	(+)		37.035,42	16.300,00	16.300,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		87.563,88 0,00	16.300,00 0,00	16.300,00 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
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 attivita' 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 attivita' 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 presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidita'	(-)		2.700.887,04		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-2.700.887,04	0,00	0,00

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI

Infine, dai dati evidenziati nelle tabelle sottostanti, si evidenzia il pareggio nella gestione delle spese/entrate per servizi per conto terzi per la gestione di competenza.

SITUAZIONE BILANCIO | Elaborata al 08/07/2025

ESERCIZIO 2025

Codice	Descrizione	Stanz. Iniziale Comp.	Var.Comp.	Stanz.Att.Comp.	Acc Comp.	Disp.Comp.	Ordinativi Comp.
		Stanz Residuo	Var. Residuo	Totale Residui	Acc. Residuo	Disp. Cassa	Ordinativi Residuo
		Stanz. Iniz. Cassa	Var. Cassa	Stanz. Att. Cassa			Ordinativi Tot.
90100	Entrate per conto terzi e partite di giro-Entrate per partite di giro	4.380.000,00	0,00	4.380.000,00	583.377,24	3.786.622,76	355.732,04
		5.532,14	0,00	5.532,14	5.532,14		932,50
		4.531.585,12	-146.052,88	4.385.532,14		4.028.867,60	356.664,54
90200	Entrate per conto terzi e partite di giro-Entrate per conto terzi	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
		12.781,04	0,00	12.781,04	12.781,04		0,00
		22.781,04	0,00	22.781,04		22.781,04	0,00
Totale Titolo 9		4.390.000,00	0,00	4.390.000,00	583.377,24	3.796.622,76	355.732,04
		18.313,18	0,00	18.313,18	18.313,18		932,50
		4.554.366,18	-146.052,88	4.408.313,18		4.051.648,64	356.664,54

Situazione Bilancio per Missione - Programma - Titolo

Codice	Descrizione	Stanz. Iniz. Comp.	Var. Comp.	Stanz. Att. Comp.	Impegni Comp.	Disp. Comp.	Liquidato Comp.	Mandati Comp.
		Stanz. Residuo	Var. Residuo	Totale Residui	Impegni a Residuo		Liquidato Residuo	Mandati Residuo
		Stanz. Iniz. Cassa	Var. Cassa	Stanz. Att. Cassa		Disp. Cassa		Mandati Totali
99017	Servizi per conto terzi-Servizi per conto terzi - partite di giro-Uscite per conto terzi e partite di giro							
		4.390.000,00	0,00	4.390.000,00	593.377,24	3.796.622,76	346.788,38	346.788,38
		59.690,47	0,00	59.690,47	59.690,47		54.310,09	54.310,09
		4.558.585,03	-108.894,56	4.449.690,47		4.048.592,00		401.098,47
	Totale Titolo 7	4.390.000,00	0,00	4.390.000,00	593.377,24	3.796.622,76	346.788,38	346.788,38
		59.690,47	0,00	59.690,47	59.690,47		54.310,09	54.310,09
		4.558.585,03	-108.894,56	4.449.690,47		4.048.592,00		401.098,47

RICOGNIZIONE SULLA CONSISTENZA DEL F.C.D.E.

Ai fini della quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità sono state considerate esclusivamente le entrate del titolo 3 determinate da proventi ricavati dalla gestione del servizio di assistenza domiciliare e da rimborsi dovuti dagli utenti relativamente a quote della retta alberghiera a carico della persona, anticipate dal Consorzio a favore di persone non autosufficienti inserite in strutture residenziali. La totalità di tutte le altre entrate consiste infatti in trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche e in quanto tali non soggette a svalutazione.

Rispetto alla revisione del fondo stesso, si evidenzia che la gestione di cui sopra nel primo semestre 2025 non ha generato nuovi crediti verso l'utenza soggetta a rischio di insolvenza, pertanto il fondo accantonato in sede di previsione risulta essere congruo.

RICOGNIZIONE SULLA CONSISTENZA DEL F.G.D.C.

In data 25 febbraio 2025, con deliberazione n. 9, il CdA visti gli esiti risultanti dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali del MEF – Ragioneria Generale dello Stato - riguardanti lo stock del debito scaduto e non pagato al 31/12/2024 del Consorzio IN.RE.TE., quantificato in € 19.576,86, pari al 0,37% del totale fatture ricevute e ad una quantificazione del debito scaduto pari a quella dell'esercizio 2023. Visti, inoltre, gli esiti riguardanti il tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti per l'anno 2024, quantificato in -3 giorni, ovvero 0 giorni di ritardo, ha deliberato di dare atto della non necessità di costituzione dell'accantonamento denominato Fondo di Garanzia debiti commerciali, da iscrivere nel Bilancio 2025/2027 esercizio 2025.

Alla data odierna, stante gli esiti risultanti dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali del MEF – Ragioneria Generale dello Stato rilevati il 1 luglio 2025, riferiti ai primi due trimestri dell'anno, che quantificano in 23 giorni il tempo medio ponderato di pagamento delle fatture, con un conseguente tempo di ritardo pari a giorni -7, ovvero 0 giorni di ritardo, si conferma la situazione di non necessità di costituzione dell'accantonamento.

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA

Gli equilibri di bilancio di cassa trovano fondamento normativo nel comma primo dell'articolo 193 del TUEL che testualmente recita: *“Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.”*

Seguendo il quadro normativo, richiamato l'articolo 162 del TUEL – Principi di bilancio – al comma sesto si evidenzia, in ambito di cassa, che il bilancio di previsione, ed il saldo prospettico

valutato in sede di equilibri di bilancio, dovrà garantire un saldo di cassa finale almeno non negativo.

Ciò premesso il processo di analisi da affrontare si basa sulle monetizzazioni attive (incassi) e passive (pagamenti) alla data di stesura della presente relazione, oggetto di deliberazione.

Come riportato nella tabella che segue, il saldo ottenuto dalla gestione monetaria propria del primo semestre dell'esercizio finanziario 2025 addizionato al fondo di cassa iniziale evidenzia un saldo finale prospettico "non negativo" (articolo 162 comma 6 TUEL).

2025			
ENTRATA			
Descrizione	Incassato RESIDUI	Incassato COMPETENZA	TOTALE incassato
Fondo di cassa al 01/01/2025			0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	3.358.013,35	2.030.515,30	5.388.528,65
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	22.812,91	97.245,22	120.058,13
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	3.380.826,26	2.127.760,52	5.508.586,78
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.185.630,47	1.185.630,47
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	932,50	355.732,04	356.664,54
TOTALE ENTRATE	3.381.758,76	3.669.123,03	7.050.881,79

SPESA			
Descrizione	Pagato RESIDUI	Pagato COMPETENZA	Totale pagato
TITOLO 1 - Spese correnti	1.129.223,87	3.909.632,70	5.038.856,57
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	3.047,80	18.808,73	21.856,53
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie			
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti		14.080,39	14.080,39
SPESE FINALI	1.132.271,67	3.942.521,82	5.074.793,49
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	338.887,55	1.185.630,47	1.524.518,02
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	54.310,09	346.788,38	401.098,47
TOTALE SPESE	1.525.469,31	5.474.940,67	7.000.409,98
SALDO FINALE			50.471,81

Con riferimento alla gestione di cassa 2025 è necessario evidenziare come il Fondo di cassa al 1 gennaio sia pari a 0,00. L'esercizio 2024 è stato chiuso con una situazione di anticipazione di tesoreria attiva, pertanto la gestione di cassa 2025 è partita con un residuo passivo da sanare con i primi introiti dell'anno ed è proseguita a tutto il primo trimestre e per le prime due settimane di aprile, con un altalenante utilizzo dell'anticipazione di tesoreria. La situazione di cassa, a partire dal 2025, viene monitorata trimestralmente dalla Responsabile Area Finanziaria oltre che con la ordinaria verifica trimestrale di cassa, sottoposta a parere del Revisore dei conti, anche con l'aggiornamento del nuovo strumento previsto dal MEF: il Piano annuale dei Flussi di Cassa. Nonostante i monitoraggi, però, non è sempre conciliabile il mantenimento dell'equilibrio di cassa con l'obbligo normativo di pagare i fornitori entro 30 giorni dall'emissione delle fatture. Contestualmente, la pianificazione delle entrate previste è soggetta a variabili non sottoposte al controllo dell'ente e la necessità di utilizzare l'anticipazione di cassa è spesso la diretta conseguenza dei ritardi nella trasmissione delle risorse da parte degli enti centrali e regionali.

VALUTAZIONE SU ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI

Questo Ente non possiede quote di alcuna società partecipata.

La presente Relazione Tecnica verrà sottoposta al Revisore dei conti per il rilascio del parere, e successivamente verrà allegata alla delibera dell'Assemblea Consortile per gli adempimenti previsti dall'art. 193 del TUEL.

IVREA, li 8 luglio 2025

Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario
Dott.ssa Maria Grazia CARLOTTO
firmato in originale