

RELAZIONE TECNICA
DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
ECONOMICO FINANZIARIO
EQUILIBRI DI BILANCIO
2026 - 2028

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2026-2028

L'anno 2026, addì 7 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.

Visti gli articoli 193, 195 e 175 del TUEL.

Visto il D.L. 174/2012 convertito nella Legge 213/2012 ed 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. 19 del 11/12/2025 ha approvato il Piano Programma 2026-2028 e il Bilancio di previsione finanziario 2026-2028
- con delibera n. 5 del 28/04/2026 ha approvato il Rendiconto di Gestione 2025.

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**

2026		
ENTRATA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA
Avanzo di Amministrazione	2.116.054,15	2.116.054,15
FPV corrente	625.518,27	625.518,27
FPV capitale	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	8.155.930,04	4.663.317,42
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	210.179,74	153.920,87
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	11.107.682,20	7.558.810,71
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	969.774,01
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.390.000,00	618.477,09
TOTALE ENTRATE	20.497.682,20	9.147.061,81
SPESA		
Descrizione	Stanz. Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
TITOLO 1 - Spese correnti	10.968.940,72	7.134.522,25
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	109.144,22	3.777,53
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	29.597,26	29.597,26
SPESE FINALI	11.107.682,20	7.167.897,04
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	713.575,66
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.390.000,00	618.477,09
TOTALE SPESE	20.497.682,20	8.499.949,79
SALDO FINALE	0,00	647.112,02

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 2026 evidenziando un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria.

Si segnala che alla data odierna non risultano ancora comunicati i Fondi Regionali riguardanti il 2026, che, pertanto, non sono stati accertati. Pur non avendo ricevuto comunicazioni dalla Regione Piemonte che facciano presagire l'esistenza di problematiche particolari, non sono pervenute nemmeno comunicazioni che rassicurino sui tempi delle assegnazioni e sulla loro entità. Tale situazione necessita di un particolare presidio in quanto trattasi di fondi applicati nell'annualità di competenza e, pertanto, in parte già spesi. La comunicazione eccessivamente tardiva unitamente ad un eventuale scostamento significativo dalla previsione applicata al Bilancio esercizio 2026, potrebbero determinare un rischio di disequilibrio in un periodo dell'anno troppo avanzato per riuscire a porvi rimedio con manovre correttive efficaci.

Sono invece state accertate le due annualità 2024 e 2025 del Fondo Povertà, in quanto assegnate con Decreto Ministeriale (e parzialmente anche incassate) al fine di poter iniziare ad impegnare le risorse, nel rispetto della normativa vigente relativa all'utilizzo di tali fondi.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE GESTIONE RESIDUI

I residui indicati nella tabella seguente, sono quelli risultanti dal rendiconto 2025, approvato il 28.04.2026 con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 5. Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto il 15.04.2026 con deliberazione n. 14 dal Consiglio di Amministrazione.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 45,74% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 71,93%.

Rispetto all'esercizio precedente, si rileva un deciso decremento nella realizzazione delle poste attive dovuto al cronico ritardo da parte della Regione Piemonte nel trasferimento dei Fondi Regionali, che per l'esercizio corrente ha coinvolto anche il trasferimento del Fondo Nazionale Non Autosufficienza, che negli ultimi anni era regolarmente erogato nei primi mesi dell'anno. Alla data odierna si quantifica in complessivi € 1.436.474,52 riferiti all'annualità 2025, anticipati dall'ente ma non ancora trasferiti dalla Regione.

Con riferimento ai quattro progetti PNRR, tutti e quattro sono giunti al 30 giugno 2026 con la conclusione delle attività, pertanto nel secondo semestre dell'esercizio si procederà alla rendicontazione finale con richiesta del saldo delle risorse assegnate.

Per quanto concerne, invece, la realizzazione delle poste passive, si evidenzia un mantenimento costante del presidio dei pagamenti entro 30 giorni dall'emissione fatture nel rispetto della normativa vigente. Tale impegno ha subito un breve rallentamento nel primo semestre 2026 a causa di un cambio della Tesoreria dell'Ente.

ENTRATA			
Descrizione	Accertato RESIDUI	Incassato RESIDUI	% realizzazione
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	
FPV corrente	0,00	0,00	
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	4.176.005,73	1.948.154,10	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	182.532,17	45.371,96	
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	6.315,40	2.800,00	
ENTRATE FINALI	4.364.853,30	1.996.326,06	45,74%
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	17.380,68	0,00	
TOTALE ENTRATE	4.391.681,20	1.996.326,06	
SPESA			
Descrizione	Impegnato RESIDUI	Pagato RESIDUI	
TITOLO 1 - Spese correnti	1.560.194,62	1.131.077,04	
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	25.328,21	9.394,90	
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	
SPESE FINALI	1.585.522,83	1.140.471,94	71,93%
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	9.726,66	4.696,28	
TOTALE SPESE	1.595.249,49	1.145.168,22	
SALDO FINALE	2.796.431,71	851.157,84	

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 2026

1 di 2

BILANCIO AGGIORNATO
EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Definitive

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.039.215,35 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	625.518,27	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	8.366.109,78 0,00	7.469.688,20 0,00	7.320.151,65 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
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	(-)	32.305,42	32.500,00	32.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	10.968.940,72 0,00 16.940,90	7.406.390,37 0,00 16.940,90	7.255.604,56 0,00 16.940,90
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	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>	(-)	29.597,26 0,00 0,00	30.797,83 0,00 0,00	32.047,09 0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	76.838,80	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	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
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 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	(+)	32.305,42	32.500,00	32.500,00
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>	(-)	109.144,22 0,00	32.500,00 0,00	32.500,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attivita' finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(-)	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 di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		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'	(-)	2.039.215,35		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-2.039.215,35	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 07/07/2026

ESERCIZIO 2026

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.
70100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere-Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
		5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	969.774,01	4.030.225,99	969.774,01
		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		5.000.000,00	0,00	5.000.000,00		4.030.225,99	969.774,01
	Totale Titolo 7	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	969.774,01	4.030.225,99	969.774,01
		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		5.000.000,00	0,00	5.000.000,00		4.030.225,99	969.774,01

Esercizio: 2026

al 07/07/2026

Pag. 6 di 6

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	618.477,09	3.771.522,91	327.905,86	276.608,29
		9.726,66	0,00	9.726,66	9.726,66		4.696,28	4.696,28
		4.559.172,46	-159.445,80	4.399.726,66		4.118.422,09		281.304,57
		4.390.000,00	0,00	4.390.000,00	618.477,09	3.771.522,91	327.905,86	276.608,29
Totale Titolo 7		4.390.000,00	0,00	4.390.000,00	618.477,09	3.771.522,91	327.905,86	276.608,29
		9.726,66	0,00	9.726,66	9.726,66		4.696,28	4.696,28
		4.559.172,46	-159.445,80	4.399.726,66		4.118.422,09		281.304,57

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 2026 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 28 gennaio 2026, con deliberazione n. 6, 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 31/12/2025 del Consorzio IN.RE.TE., quantificato in € 33.384,74, pari al 0,61% del totale fatture ricevute. Visti, inoltre, gli esiti riguardanti il tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti per l'anno 2025, quantificato in -7 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 2026/2028 esercizio 2026.

Alla data odierna, stante gli esiti risultanti dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali del MEF – Ragioneria Generale dello Stato rilevati il 1luglio 2026, riferiti ai primi due trimestri dell'anno, che quantificano in 24 giorni il tempo medio ponderato di pagamento delle fatture, con un conseguente tempo di ritardo pari a giorni -6, 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 2026 addizionato al fondo di cassa iniziale evidenzia un saldo finale prospettico “negativo” trovandosi l'ente da alcuni mesi, nella necessità di ricorrere ad anticipazione di tesoreria, per mantenere l'obiettivo dei pagamenti ai fornitori nel rispetto dei 30 gg di tempo previsti per legge.

2026			
ENTRATA			
Descrizione	Incassato RESIDUI	Incassato COMPETENZA	TOTALE incassato
Fondo di cassa al 01/01/2026			366.898,16
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.948.154,10	1.621.012,06	3.569.166,16
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	45.371,96	84.602,85	129.974,81
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.800,00	0,00	2.800,00
ENTRATE FINALI	1.996.326,06	1.705.614,91	4.068.839,13
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	969.774,01	969.774,01
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	338.664,16	338.664,16
TOTALE ENTRATE	1.996.326,06	3.014.053,08	5.377.277,30
SPESA			
Descrizione	Pagato RESIDUI	Pagato COMPETENZA	Totale pagato
TITOLO 1 - Spese correnti	1.131.077,04	3.574.752,11	4.705.829,15
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	9.394,90	3.747,53	13.142,43
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie			
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti		14.651,53	14.651,53
SPESE FINALI	1.140.471,94	3.593.151,17	4.733.623,11
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	713.575,66	713.575,66
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.696,28	276.608,29	281.304,57
TOTALE SPESE	1.145.168,22	4.583.335,12	5.728.503,34
SALDO FINALE			-351.226,04

Come previsto dalla normativa vigente e dalle direttive del MEF, la situazione di cassa viene monitorata trimestralmente dalla Responsabile Area Finanziaria, anche attraverso lo strumento del 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.

La situazione in cui versa l'ente dal mese di maggio è estremamente fluttuante dal punto di vista dei saldi di cassa e, pertanto, la foto della giornata odierna che evidenzia un saldo negativo pari a € 351.226,04 è da intendersi come un dato estemporaneo.

Come evidenziato in precedenza risultano € 1.436.474,52 riferiti all'annualità 2025 (e pertanto spesi e anticipati dal Consorzio), non ancora trasferiti dalla Regione Piemonte con l'aggiunta del Fondo Nazionale Non Autosufficienza 2025 che non è stato ancora assegnato ma che, stante alla media degli ultimi tre anni pervenuti ammonta a circa un milione di euro, parzialmente stanziati a bilancio 2026 e in parte in corso di spesa per l'attivazione dei servizi.

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, lì 7 luglio 2026

La Responsabile del Servizio Economico Finanziario
Dott.ssa Maria Grazia CARLOTTO
Firmato in originale