

UFFICIO RAGIONERIA

Tel. 0331856025
ufficioragioneria@comunevenegonoinferiore.it

Prot. N° _____ li, _____

Spett.le

- Sindaco
- Giunta Comunale
- Revisore Unico del Conto

Controllo sugli equilibri finanziari - Relazione illustrativa elaborata ai sensi dell'art.31 del vigente Regolamento di contabilità.

Il Responsabile dell'Area affari generali e finanziari

Visto l'art.147 quinquies del D.Lgs.n.267/2000 " Controllo sugli equilibri finanziari" che recita testualmente:

"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."

Visto il vigente Regolamento di contabilità approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n.5 del 26/02/2025 ed in particolare l'art.31 "Controllo sugli equilibri finanziari" che prevede la realizzazione del controllo con periodicità quadrimestrale mediante una relazione illustrativa della situazione degli equilibri finanziari a cui collaborano il Segretario comunale ed i responsabili di area, sulla base delle dotazioni economiche ad essi assegnate mediante il Piano Esecutivo di Gestione;

Preso atto che:

- con deliberazione C.C. n.37 del 19/12/2024 è stato approvato il Bilancio di previsione 2025/2027 e l'aggiornamento del Documento Unico di programmazione 2025/2027;
- con deliberazione G.C. n.1 del 8/01/2025 è stato approvato il Piano Esecutivo di gestione esercizi 2025/2027 parte finanziaria (ex art.169 TUEL);
- con deliberazioni C.C. n. 2 del 26/02/2025, n.11 del 15/04/2025 e n.24 del 24/09/2025 il Consiglio Comunale ha approvato variazioni al bilancio previsionale 2025/2027 e all'aggiornamento del DUP 2025/2027;
- con deliberazioni n.34 del 2/04/2025 e n.74 del 12/09/2025 la Giunta Comunale ha approvato in via d'urgenza la variazione al bilancio di previsione 2025/2027 ai sensi dell'art.175 c.4 del D.Lgs.n.267/2000, ratificate



UFFICIO RAGIONERIA

Tel. 0331856025
ufficioragioneria@comunevenegonoinferiore.it

Prot. N° _____ li, _____

rispettivamente con deliberazione C.C. n.13 del 15/04/2025 e n. del 24/09/2025 ;

- con deliberazione C.C. n.10 del 15/04/2025 è stato approvato il Rendiconto della gestione 2024
- con deliberazione n.21 del 18/07/2025 il Consiglio Comunale ha provveduto ad approvare la Salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 D.Lgs n.267/2000 e la variazione di assestamento generale al Bilancio di previsione 2025/2027 di cui all'art.175 c.8 del D.Lgs.n.267/2000;

Vista la comunicazione interna prot.n.9174 del 4/09/2025 con la quale si è provveduto a richiedere ai Responsabili di area di fornire indicazioni in merito a:

- eventuali situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quanto riguarda la gestione dei residui;
- eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari al riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;

oltre che verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità di conseguenti variazioni;

Preso atto delle considerazioni e segnalazioni pervenute, si riportano i seguenti dati di bilancio al 30/08/2025, con eventuali annotazioni:

GESTIONE COMPETENZA AL 31/08/2025 - ENTRATE CORRENTI					
AREA	STANZIAMENTI DEFINITIVI BILANCIO 2025	ACCERTAMENTI ASSUNTI AL 31/08/2025	INCASSI AL 31/08/2025	% accert./stanz.	% incassi/stanz.
AFFARI GENERALI E FINANZIARIO	€ 1.632.983,00	€ 1.327.621,03	€ 743.261,16	81,30	45,52
SOCIALE	€ 233.244,00	€ 114.119,57	€ 95.390,26	48,93	40,90
TECNICA	€ 250.025,00	€ 116.949,04	€ 109.021,04	46,77	43,60
ENTRATE E SERVIZI AL CITTADINO	€ 1.637.000,00	€ 1.641.280,76	€ 941.832,79	100,26	57,53
VIGILANZA	€ 38.150,00	€ 36.081,19	€ 16.993,72	94,58	44,54
DEMOGRAFICA	€ 45.238,00	€ 14.295,16	€ 13.319,64	31,60	29,44
TOTALE	€ 3.836.640,00	€ 3.250.346,75	€ 1.919.818,61	84,72	50,04
Accertamenti/stanziamenti			84,72%		



UFFICIO RAGIONERIA

Tel. 0331856025
ufficioragioneria@comunevenegonoinferiore.it

Prot. N° _____ li, _____

GESTIONE RESIDUI AL 31/08/2025 - ENTRATE CORRENTI				
AREA	STANZIAMENTI DEFINITIVI BILANCIO 2025	ACCERTAMENTI ASSUNTI AL 31/08/2025	INCASSI AL 31/08/2025	% incassi/accert.
AFFARI GENERALI E FINANZIARIO	€ 617.731,96	€ 617.731,96	€ 495.505,55	80,21
SOCIALE	€ 51.133,11	€ 51.133,11	€ 24.341,46	47,60
TECNICA	€ 101.366,91	€ 101.366,91	€ 2.918,24	2,88
ENTRATE E SERVIZI AL CITTADINO	€ 668.386,45	€ 668.386,45	€ 315.969,26	47,27
VIGILANZA	€ 35.008,98	€ 35.008,98	€ 7.602,47	21,72
DEMOGRAFICA	€ 7.154,21	€ 7.154,21	€ 7.154,21	100,00
TOTALE	€ 1.480.781,62	€ 1.480.781,62	€ 853.491,19	57,64
	Riscossioni su residui		57,64%	
	Mancano all'incasso	€ 627.290,43		

Per quanto riguarda le entrate correnti – gestione competenza – **dell'Area affari generali e finanziari** non si rilevano criticità. L'entrata dal Fondo di Solidarietà comunale, con variazione di bilancio del 24 settembre è stata adeguata all'effettivo importo rilevato nel sito del Ministero dell'Interno – Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali, pari a €.508.414,82. Per la voce entrate correnti – gestione residui, si evidenzia al Titolo III la presenza di accertamenti per fatture emesse ad Alfa srl a titolo di rimborso mutui anno 2024, non ancora pagate.

Entrate correnti **Area sociale**: si tratta principalmente di trasferimenti ministeriali e regionali, oltre che dall'Ufficio di Piano. Non si rilevano criticità sia in competenza che a residuo.

Per quanto riguarda le entrate correnti dell'**Area Tecnica**, si rileva la presenza di residui attivi al Titolo III dovuti al mancato incasso della cointeressenza gas metano - fattura emessa nei primi mesi del 2025 come da convenzione e non ancora pagata (€.90.000,00 circa) oltre al canone di locazione di terreno per antenna, non ancora versato (€.10.000,00 circa). L'Area entrate e servizi al cittadino ha provveduto a



UFFICIO RAGIONERIA

Tel. 0331856025
ufficioragioneria@comunevenegonoinferiore.it

Prot. N° _____ li, _____

sollecitare il pagamento della fattura ed all'emissione di avviso di accertamento per la riscossione coattiva del canone di locazione.

L'andamento delle entrate in competenza ed a residuo dell'**Area entrate e servizi al cittadino** risulta del tutto in linea con le previsioni. La voce principale dei residui è sicuramente la TARI. La Responsabile dell'Area evidenzia l'emissione di molti avvisi di accertamento per il recupero delle somme dovute e non pagate e la riscossione coattiva per le quote TARI precedenti al 2023.

Per quanto riguarda l'**Area di Vigilanza**: sono presenti residui attivi di discreta rilevanza, relativi ad accertamenti di sanzioni per violazioni al Codice della Strada, per le annualità 2022 e successive. Di seguito si riportano le considerazioni espresse nella relazione del primo quadrimestre, in quanto non sono state fornite ulteriori informazioni. *"Nel Fondo Crediti di dubbia esigibilità (F.C.D.E.) del rendiconto 2024 è stata prevista la somma di €.17.766,32 a copertura del 59,52% della risorsa a residuo, pari a €.29.849,33. Il Responsabile dell'Area vigilanza non ha fornito informazioni in merito alle attività intraprese per la riscossione coattiva delle somme accertate e non incassate.*

Non si rilevano ulteriori criticità, relativamente alle entrate correnti in competenza ed a residuo.

Di seguito si riportano i prospetti riepilogativi delle spese correnti



UFFICIO RAGIONERIA

Tel. 0331856025
ufficioragioneria@comunevenegonoinferiore.it

Prot. N° _____ li, _____

GESTIONE COMPETENZA AL 31/08/2025 - SPESE TITOLO I -II E IV				
AREA	STANZIAMENTI DEFINITIVI BILANCIO 2025	IMPEGNI ASSUNTI AL 31/08/2025	PAGAMENTI AL 31/08/2025	% impegni/stanz.
AFFARI GENERALI E FINANZIARIO	€ 1.793.146,00	€ 1.406.636,09	€ 902.649,11	78,45
SOCIALE	€ 750.559,48	€ 480.185,55	€ 302.352,11	63,98
TECNICA	€ 2.825.495,84	€ 1.099.683,88	€ 506.941,01	38,92
ENTRATE E SERVIZI AL CITTADINO	€ 795.262,13	€ 684.461,16	€ 322.380,54	86,07
VIGILANZA	€ 87.898,45	€ 15.241,01	€ 9.066,47	17,34
DEMOGRAFICA	€ 29.015,00	€ 16.489,76	€ 10.435,78	56,83
TOTALE	€ 6.281.376,90	€ 3.702.697,45	€ 2.053.825,02	58,95
	Impegni/stanziamenti		58,95%	



UFFICIO RAGIONERIA

Tel. 0331856025
ufficioragioneria@comunevenegonoinferiore.it

Prot. N° _____ li, _____

GESTIONE RESIDUI AL 31/08/2025 - SPESE TITOLO I E II				
AREA	STANZIAMENTI DEFINITIVI BILANCIO 2025	IMPEGNI ASSUNTI AL 31/08/2025	PAGAMENTI AL 31/08/2025	% pagamenti/residui
AFFARI GENERALI E FINANZIARIO	€ 115.251,30	€ 115.251,30	€ 84.321,83	73,16
SOCIALE	€ 84.896,74	€ 84.896,74	€ 51.120,67	60,22
TECNICA	€ 654.881,77	€ 654.881,77	€ 301.245,03	46,00
ENTRATE E SERVIZI AL CITTADINO	€ 183.167,28	€ 183.167,28	€ 152.027,13	83,00
VIGILANZA	€ 14.662,90	€ 14.662,90	€ 9.778,71	66,69
DEMOGRAFICA	€ 1.076,90	€ 1.076,90	€ 736,66	68,41
TOTALE	€ 1.053.936,89	€ 1.053.936,89	€ 599.230,03	56,86
	pagamenti/residui		56,86%	
	residui non pagati	€ 454.706,86		

Per quanto riguarda le spese al Tit.IV, di competenza dell'**Area affari generali e finanziari**, gli importi stanziati e non pagati ad oggi sono relativi alla seconda rata 2025 dei mutui in essere. Le spese a residuo non pagate sono relative alle somme del Fondo contrattazione decentrata, oneri e IRAP e compenso Revisore anno 2024.

Per quanto riguarda le spese a residuo dell'**Area sociale**, il Responsabile dell'area precisa che gli impegni assunti lo scorso anno sono tutti legati all'entrata da trasferimenti da diversi enti, in particolare Ufficio di Piano di Tradate e ALER.

Per quanto riguarda le spese in competenza ed a residuo dell'**Area tecnica**, il responsabile evidenzia al Tit.I la presenza di incarichi professionali legati al nuovo PGT oltre che spese per liti e arbitraggi non ancora conclusi.

Al Tit. II, invece, rileva che alcune spese sono subordinate al parere della Soprintendenza archeologia, belle arti e paesaggio (cinema teatro e area feste). A metà settembre sono iniziati i lavori di sistemazione delle strade comunali. Sono poi presenti impegni di spesa a favore di società per la pubblica illuminazione, affidati mediante convenzione CONSIP.

UFFICIO RAGIONERIA

Tel. 0331856025
ufficioragioneria@comunevenegonoinferiore.it

Prot. N° _____ li, _____

L'**Area entrate e servizi al cittadino**, occupandosi dei progetti PNRR digitalizzazione, ha comunicato che ci sono bandi in corso di esecuzione nell'anno 2025. Mentre per quanto riguarda le spese a residuo, tenuto conto che il contributo per l'ultimo progetto PNRR digitalizzazione dell'anno 2024 è stato liquidato nel mese di agosto, nei prossimi mesi, non appena ricevute le fatture dei fornitori, si provvederà alla liquidazione della spesa.

Il Responsabile dell'**Area vigilanza** non ha fornito indicazioni in merito agli stanziamenti di spesa in competenza ancora non impegnati ed a residuo non ancora pagati.

Non si rilevano ulteriori criticità.

Si allegano le entrate e le spese per servizi conto terzi (All.A e B)

Si allega (All.C) il prospetto riepilogativo dell'equilibrio tra entrate e spese complessive alla data dell'ultima variazione al Bilancio previsionale 2025/2027 – Deliberazione C.C. n.21 del 18/07/2025.

Di seguito si riporta la tabella riepilogativa delle entrate a destinazione vincolata e correlate spese:



UFFICIO RAGIONERIA

Tel. 0331856025
ufficioragioneria@comunevenegonoinferiore.it

Prot. N° _____ li, _____

ENTRATA					
Risorsa	Oggetto	C/R	stanziamento	accertamenti	Incassi
132/1	Contributo 5 x 1000	C	€ 2.500,00	€ -	€ -
		R	€ -	€ -	€ -
134/1	Incremento dotazione FSC - Asili Nido	C	€ 7.671,00	€ -	€ -
		R	€ -	€ -	€ -
134/2	Incremento dotazione FSC - trasporto alunni disabili	C	€ 8.779,00	€ -	€ -
		R	€ -	€ -	€ -
SPESE					
Peg	Oggetto	C/R	stanziamento	impegni	pagamenti
3380/44	Interventi sociali finanziati con 5 x 1000	C	€ 3.690,48	€ 2.201,00	€ 2.059,00
		R	€ 1.292,50	€ 1.292,50	€ 1.292,50
3400/34	Trasfer.incremento dotazione FSC - Asili Nido	C	€ 7.671,00	€ -	€ -
		R	€ -	€ -	€ -
3400/35	tRASfer.incremento dotazione FSC - Trasporto alunni disabili	C	€ 8.779,00	€ -	€ -
		R	€ 14.700,00	€ 14.700,00	€ 14.700,00

Debiti fuori bilancio:

I responsabili di area attestano, con la sottoscrizione della presente relazione, l'insussistenza ad oggi di debiti fuori bilancio.

Gestione di cassa:

di seguito si riportano i dati relativi al saldo di cassa al 31/08/2025:



UFFICIO RAGIONERIA

Tel. 0331856025
ufficioragioneria@comunevenegonoinferiore.it

Prot. N° _____ li, _____

<i>Saldo di cassa al 31/08/2025</i>		
ENTRATE		
Fondo di cassa iniziale all'1.1.2025		€ 1.542.127,65
Reversali emesse	€ 3.498.352,73	
Reversali riscosse		€ 3.498.352,73
Riscossioni da regolarizzare con reversali		€ 109.856,87
TOTALE DELLE ENTRATE		€ 5.150.337,25
USCITE		
Deficienza di cassa all'1.1.2025		€ -
Mandati emessi	€ 3.071.066,12	
Mandati pagati		€ 3.071.066,12
Pagamenti da regolarizzare con mandati		€ -
TOTALE DELLE USCITE		€ 3.071.066,12
SALDO DI CASSA RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO		€ 2.079.271,13

Le disponibilità vincolate, anche in seguito alla determinazione n.120 del 11/03/2025 con cui si è provveduto a rideterminare la giacenza di cassa vincolata al 10/03/2025, ammontano a complessivi **€ 18.441,97**.

La cassa di tesoreria al 31/08/2025 è pari a complessivi €. 2.079.271,13, al netto della cassa vincolata di €.18.441,97, risulta pari a **€ 2.060.829,16**.

La cassa risulta ampiamente in linea con le esigenze attuali e con le proiezioni al 31/12/2025.

Con deliberazione di Giunta Comunale n.25 del 26/02/2025 è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 ai sensi dell'art.6 del D.L. n.155/2024 convertito nella legge n.189/2024. Il Piano è stato trasmesso al Revisore dei Conti con atto prot.n.2519 del 10/03/2025.

Con determinazione del Responsabile dell'Area affari generali e finanziari n.213 del 23/04/2025 il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 è stato aggiornato a



UFFICIO RAGIONERIA

Tel. 0331856025

ufficioragioneria@comunevenegonoinferiore.it

Prot. N° _____ li, _____

tutto il primo trimestre 2025. L'aggiornamento è stato trasmesso al Revisore Unico dei Conti con atto prot.n.4516 del 24/04/2025.

Con determinazione n.383 del 12/09/2025 è avvenuto l'aggiornamento del Piano dei flussi di cassa a tutto il secondo trimestre 2025 e la successiva trasmissione al Revisore Unico dei Conti, con atti prot.n.9662 e prot.n.9664.

Pur con le cautele del caso, la situazione sembra non evidenziare particolari criticità. Appare comunque doveroso procedere ad un monitoraggio attento e costante della cassa.

Conclusioni:

Dalle analisi effettuate e dai dati esposti nella presente relazione si rileva che non emergono, ad oggi, fatti e riscontri che possano pregiudicare gli equilibri complessivi di competenza. Si evidenziano ridotte criticità che riguardano l'entrata e la spesa corrente e che saranno costantemente monitorate dai singoli Responsabili di area oltre che controllate periodicamente dal sottoscritto Responsabile finanziario.

Il Responsabile dell'Area
affari generali e finanziari

Elena Guzzetti

Il Segretario Comunale Dott.ssa Carla Amato

I Responsabili di Area:

Area Entrate e servizi al cittadino Dott.ssa Elisa Catella

Area Demografica Sig.ra Paola Pigni

Area Sociale Dott.ssa Tiziana Oliverio

Area Tecnica Geom. Ivano Santini

Area Vigilanza Antonino Roberto Calabrò

Per presa visione -
Nella sua osservanza

Venegono 27/11/2025

Il Responsabile dei Conti
Carlo Alberto Merello