

COMUNE DI MAZZE'
Ufficio Ragioneria

SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO
Relazione

Ai sensi degli art. 175 c. 8 e 193 del Tuel 267/2000 e ss.mm.ii

LA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

L'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali attribuisce una particolare attenzione al momento di predisposizione degli strumenti di misurazione idonei a prevenire possibili situazioni di squilibrio, che possono, se non affrontate tempestivamente, sfociare anche in pericolose situazioni di squilibrio finanziario e, nei casi più gravi, nel dissesto dell'Ente.

L'art. 193 del Tuel (D. Lgs. 267/00) individua un'attività che a tal fine riveste una rilevanza fondamentale, in quanto permette all'Amministrazione di intervenire tempestivamente per il ripiano di squilibri accertati o previsti che dovessero emergere. La normativa in materia di equilibri di bilancio pone infatti a carico dell'Organo Consiliare l'obbligo di procedere, almeno una volta all'anno entro il 31 luglio, ad una verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio, mediante proprio atto deliberativo.

La principale finalità della suddetta previsione normativa è quella di dare attuazione alle previsioni contenute nel primo comma del medesimo articolo con cui è stato precisato che gli Enti Locali debbono rispettare "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".

L'esito negativo dell'accertamento in ordine agli equilibri di Bilancio fa scattare l'obbligo di adottare i provvedimenti necessari per il ripiano degli eventuali debiti fuori Bilancio, di cui all'art. 193 del Tuel, dell'eventuale disavanzo di amministrazione risultante dal Rendiconto approvato o del disavanzo di amministrazione o di gestione, provocato da squilibrio della gestione di competenza ovvero della gestione dei residui e prevedibile in base ai dati della gestione finanziaria.

Per i predetti provvedimenti di riequilibrio gli Enti Locali possono utilizzare "per l'anno in corso e per i due successivi tutte 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, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'Ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza".

La mancata adozione, da parte dell'Ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal citato articolo è equiparata, ad ogni effetto, alla mancata approvazione del Bilancio di Previsione, il che comporta l'applicazione delle relative procedure.

La deliberazione consiliare di salvaguardia degli equilibri di Bilancio si pone come primaria finalità quella di verificare che l'erogazione delle spese e l'acquisizione delle risorse relative a ciascun programma procedano secondo quanto indicato nel Documento Unico di Programmazione e nel Bilancio di Previsione. Ciò significa che ogniqualvolta che si parla di verifica degli equilibri in corso d'esercizio si deve far riferimento all'andamento degli accertamenti e degli impegni, con la conseguenza che una rigorosa osservanza delle regole sulla contabilizzazione durante la normale gestione costituisce atto fondamentale ai fini della verifica.

Essa si concretizza, infatti, nell'analisi delle risorse acquisite e delle spese sostenute fino alla data di riferimento della verifica e delle risorse da acquisire e spese da sostenere fino alla chiusura dell'esercizio in corso (accertamento ed impegno tecnico-contabile delle risorse e degli interventi proiettati al 31 dicembre), sia nella gestione di competenza che in quella dei residui.

Le ipotesi perturbatrici degli equilibri di Bilancio previste dal Legislatore, che impongono all'Organo Consiliare di adottare i necessari provvedimenti di riequilibrio, sono, secondo l'art. 193 del Tuel, le seguenti:

- i debiti fuori Bilancio, facenti riferimento a tipologie di spese riconducibili al concetto di sopravvenienza passiva, in quanto assunte al di fuori delle procedure di impegno previste dall'ordinamento;
- l' eventuale disavanzo di amministrazione risultante dall'ultimo Rendiconto approvato;
- il presunto disavanzo di amministrazione dell'esercizio in corso, derivante da squilibri della gestione di competenza o della gestione residui.

L'attuale ordinamento non prevede appositi schemi di analisi e strumenti di verifica dei conseguenti equilibri, lasciando la massima discrezionalità alle Amministrazioni circa la realizzazione di tale forma di controllo concomitante, demandata all' Organo Consigliare.

Al fine di consentire una valutazione complessiva relativa alla situazione economico-finanziaria dell'Ente si propone un'analisi dell'andamento delle entrate e spese di competenza dell' Ente, una valutazione sulla gestione dei residui ed una valutazione sulla gestione di cassa, al fine di fornire tutte le informazioni utili per una verifica generale degli equilibri di Bilancio e per una valutazione sul grado di utilizzo delle risorse finanziarie previste.

APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2017/2019 E DEL RENDICONTO 2016

Il Bilancio di Previsione finanziario 2017/2019 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n.56 in data 15.12.2016.

Il pareggio di Bilancio e l'equilibrio economico finanziario è stato garantito attraverso l'applicazione di una quota dell'avanzo di amministrazione per finanziamento degli investimenti pari ad euro 96.000,00.

Non sono stati previsti nuovi mutui per il finanziamento delle spese di investimento.

Successivamente all'approvazione sono state apportate le seguenti variazioni al Bilancio:

- Variazione di cassa n. 1 approvata con deliberazione G.C. n. 1 del 27-1-2017;
- Variazione di cassa n. 2 approvata con deliberazione G.C. n. 6 del 21-2-2017;
- Variazione n. 1 al Bilancio di Previsione a seguito riaccertamento ordinario dei residui e reimputazione, approvata con deliberazione G.C. n. 10 del 17-3-2017;
- Variazione n. 2 al Bilancio di Previsione, approvata con deliberazione C.C. n. 9 del 27-4-2017;
- Variazione di cassa n. 3 approvata con deliberazione G.C. n. 24 del 9-5-2017.

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2016 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n.8 in data 27.04.2017 e si è chiuso con il seguente risultato di amministrazione:

Comune di Mazze'

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2016)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2016				645.481,44
RISCOSSIONI	(+)	544.835,01	2.825.089,06	3.369.924,07
PAGAMENTI	(-)	279.263,67	2.820.704,86	3.099.968,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			915.436,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2016	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			915.436,98
RESIDUI ATTIVI	(+)	388.767,77	341.244,84	730.012,61
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	25.000,95	361.139,54	386.140,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			7.914,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			175.045,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(=)			1.076.349,81

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016 :

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016		532.519,91
Accantonamento residui perenti al 31/12/2016 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		0,00
Altri accantonamenti (INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO 5.407,63) (CONTRIBUTI RENZI 81.534,72)		86.942,35
Totale parte accantonata (B)		619.462,26
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		8.500,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		8.696,47
Altri vincoli		0
Totale parte vincolata (C)		17.196,47
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		39.217,44
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		400.473,64

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

Con la variazione al Bilancio n. 2 è stato rideterminato l' avanzo presunto già applicato ed è stata applicata ulteriore quota secondo il seguente schema:

AVANZO GIA' INSERITO IN BILANCIO 2017 (SPESE C.CAPITALE)	96.000,00
ATTIVAZIONE AVANZO (SPESE C.CAPITALE) dopo Approvaz. Conto Consuntivo (C.C. n. 8 del 27-4-2017)	96.000,00
APPLICAZIONE AVANZO II VARIAZIONE (SPESE C.CAPITALE)	60.000,00
TOTALE AVANZO APPLICATO DOPO II VARIAZIONE	
SPESE C. CAPITALE	156.000,00
SPESE CORRENTI	0,00
TOTALE AVANZO APPLICATO	156.000,00

RIASSUNTO SITUAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DOPO VARIAZIONE N. 2

	AVANZO ORIGINARIO	APPLIC. II VAR.	AVANZO RESIDUO
PARTE ACCANTONATA	619.462,26		619.462,26
PARTE VINCOLATA DI CUI:			
Da leggi e principi cont.	8.500,00	0,00	8.500,00
Da trasferimenti	0,00	0,00	0,00
Da contrazione mutui	0,00	0,00	0,00
Formalmente attribuiti	8.696,47	0,00	8.696,47
TOT. PARTE VINCOLATA	17.196,47	0,00	17.196,47
PARTE DESTIN. INVESTIM.	39.217,44	39.217,00	0,44
PARTE DISPONIBILE	400.473,64	116.783,00	283.690,64
TOTALE AVANZO	1.076.349,81	156.000,00	920.349,81
TOTALE AL NETTO DELLA PARTE ACCANTONATA	456.887,55	156.000,00	300.887,55

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

In sede di riaccertamento ordinario dei residui, con deliberazione G.C. n. 10 del 17-3-2017, si è iscritto a Bilancio di Previsione il Fondo Pluriennale Vincolato per € 182.959,29, di cui € 7.914,02 per le spese correnti ed € 175.045,27 per le spese parte investimenti.

EQUILIBRI DI BILANCIO

Sulla base dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese relative al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2017 effettuati alla data del 15/06/2017, si è proceduto ad effettuare una proiezione degli accertamenti/impegni 2017 confrontandoli con gli stanziamenti del Bilancio di Previsione modificato con le variazioni adottate entro tale data. Tale ricognizione è stata effettuata tenuto conto del trend storico e delle informazioni ricevute dai Responsabili dei Servizi in merito all'andamento della gestione.

ANNO 2017			
Descrizione	Stanziamenti Assestato COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA al 15/06/2017	% Imp./Acc.
ENTRATE			
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	156.000,00	0,00	0,00
F.P.V. PARTE CORRENTE	7.914,02	7.914,02	100,00
TITOLO 1	2.278.148,00	2.154.061,84	94,55
TITOLO 2	27.865,00	25.468,87	91,40
TITOLO 3	451.242,98	233.166,72	51,67
F.P.V. CAPITALE	175.045,27	175.045,27	100,00
TITOLO 4	209.000,00	123.467,75	59,08
ENTRATE FINALI	3.305.215,27	2.719.124,47	82,27
TITOLO 5			
TITOLO 6			
TITOLO 7			
TITOLO 9	548.092,00	135.214,80	24,67
TOTALE ENTRATE	3.853.307,27	2.854.339,27	74,08
USCITE			
TITOLO 1	2.506.721,02	2.169.299,14	86,54
TITOLO 2	616.045,27	264.863,07	42,99
TITOLO 3			
USCITE FINALI	3.122.766,29	2.434.162,21	77,95
TITOLO 4	170.970,00	170.970,00	100,00
TITOLO 5			
TITOLO 7	548.092,00	136.392,39	24,88
TOTALE USCITE	3.841.828,29	2.741.524,60	71,36

L'equilibrio tra entrate finali e spese finali è raggiunto grazie all'effetto del Fondo Pluriennale Vincolato in parte corrente e in c/capitale e per effetto dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione.

Alla data del 15-6-2017 le entrate si sono tradotte in accertamenti per il 74,08 % e le uscite in impegni per il 71,36 %. Risulta pertanto garantito l'equilibrio.

FABBISOGNO 2017		
BILANCIO	ENTRATE	USCITE
CORRENTE	2.689.170,00	2.677.691,02
INVESTIMENTI	616.045,27	616.045,27
MOVIMENTO FONDI	0,00	0,00
SERVIZI CONTO TERZI	548.092,00	548.092,00
TOTALE	3.853.307,27	3.841.828,29

FINANZIAMENTO BILANCIO CORRENTE ANNO 2017			
	ENTRATE		ASSESTATO
TRIBUTI	(+)		2.278.148,00
TRASFERIMENTI CORRENTI	(+)		27.865,00
EXTRATRIBUTARIE	(+)		451.242,98
ENTR. CORRENTI SPECIFICHE PER INVESTIMENTI	(-)		0,00
ENTR. CORRENTI GENERICHE PER INVESTIMENTI (AV. ECON.)	(-)		76.000,00
TOT. RISORSE ORDINARIE			2.681.255,98
FPV PER BILANCIO CORRENTE	(+)		7.914,02
AVANZO A FINANZIAMENTO BILANCIO CORRENTE	(+)		0,00
ENTRATE C/CAPITALE PER SPESE CORRENTI	(+)		0,00
ACCENSIONE PRESTITI PER SPESE CORRENTI	(+)		0,00
TOT. RISORSE STRAORDINARIE			7.914,02
TOTALE			2.689.170,00

FINANZIAMENTO BILANCIO INVESTIMENTI ANNO 2017			
	ENTRATE		ASSESTATO
OO.UU.	(+)		36.500,00
CIMITERIALI	(+)		66.662,00
CONTRIBUTO MIUR	(+)		68.838,00
ESCUSSIONE FIDEJUSSIONE	(+)		37.000,00
TOT. RISORSE ORDINARIE			209.000,00
AVANZO ECONOMICO	(+)		76.000,00
F.P.V.	(+)		175.045,27
AV FIN INV.	(+)		39.217,00
AV LIBERO	(+)		116.783,00
TOT. RISORSE STRAORDINARIE			407.045,27
TOTALE			616.045,27

EQUILIBRI DI BILANCIO ANNO 2017							
EQUILIBRI PARTE CORRENTE		PREVISIONI INIZIALI	ASSESTATO	ACC./IMP. AL 15-6-2017	PROIEZIONI ACC./IMP. AL 31/12/2017	PROIEZ. CASSA COMP. + RES. AL 31/12/2017	
ENTRATE PARTE CORRENTE							
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA (TIT. 1)		2.278.148,00	2.278.148,00	2.154.061,84	2.026.184,83	2.124.117,49	
TRASFERIMENTI CORRENTI (TIT. 2)		23.331,00	27.865,00	25.468,87	25.610,72	25.610,72	
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (TIT. 3)		436.955,98	451.242,98	233.166,72	432.477,68	514.366,77	
ENTR. CORRENTI GENERICHE PER INVESTIMENTI (AV. ECON)		-76.000,00	-76.000,00		-3.000,00	-3.000,00	
TOT. RISORSE ORDINARIE		2.662.434,98	2.681.255,98	2.412.697,43	2.481.273,23	2.661.094,98	
F.P. V. PER BILANCIO CORRENTE		0,00	7.914,02	7.914,02	7.914,02	7.914,02	
TOT. RISORSE STRAORDINARIE		0,00	7.914,02	7.914,02	7.914,02	7.914,02	
TOTALE ENTRATE PARTE CORRENTE		2.662.434,98	2.689.170,00	2.420.611,45	2.489.187,25	2.669.009,00	
SPESE PARTE CORRENTE							
SPESE CORRENTI (TIT. 1)		2.479.986,00	2.506.721,02	2.169.299,14	2.318.215,60	2.316.506,63	
RIMBORSO PRESTITI (TIT. 4)		170.970,00	170.970,00	170.970,00	170.970,00	170.970,00	
TOTALE SPESE PARTE CORRENTE		2.650.956,00	2.677.691,02	2.340.269,14	2.489.185,60	2.487.476,63	
EQUILIBRIO % DI PARTE CORRENTE		100,43	100,43	103,43	100,00	107,30	

EQUILIBRI PARTE INVESTIMENTI		PREVISIONI INIZIALI	ASSESTATO	ACC./IMP. AL 15-6-2017	PROIEZIONI ACC./IMP. AL 31/12/2017	PROIEZ. CASSA COMP. + RES. AL 31/12/2017	
ENTRATE PARTE CAPITALE							
ENTRATE IN CONTO CAPITALE (TIT. 4)		80.000,00	209.000,00	123.467,75	199.338,00	129.078,40	
TOT. RISORSE ORDINARIE		80.000,00	209.000,00	123.467,75	199.338,00	129.078,40	
AVANZO ECONOMICO		76.000,00	76.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00	
F.P. V. PER BILANCIO INVESTIMENTI		0,00	175.045,27	175.045,27	175.045,27	175.045,27	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		96.000,00	156.000,00	156.000,00	156.000,00	156.000,00	
TOT. RISORSE STRAORDINARIE		172.000,00	407.045,27	331.045,27	334.045,27	334.045,27	
TOTALE ENTRATE PARTE CAPITALE		252.000,00	616.045,27	454.513,02	533.383,27	463.123,67	
SPESE IN CONTO CAPITALE (TIT. 2)		252.000,00	616.045,27	264.863,07	533.383,27	437.057,36	
EQUILIBRIO % DI PARTE CAPITALE		100,00	100,00	171,60	100,00	105,96	

EQUILIBRI ENTRATE/SPESE CONTO TERZI		PREVISIONI	ASSESTATO	ACC./IMP.	PROIEZIONI	PROIEZ. CASSA
		INIZIALI		AL 15-6-2017	ACC./IMP.	COMP. + RES.
ENTRATE CONTO TERZI (TIT. 9)		548.092,00	548.092,00	135.214,80	AL 31/12/2017	AL 31/12/2017
SPESE CONTO TERZI (TIT. 7)		548.092,00	548.092,00	136.392,39	345.572,01	347.676,50
EQUILIBRIO % ENTRATE/SPESE CONTO TERZI		100,00	100,00	99,14	345.572,01	362.597,22
					100,00	95,89
EQUILIBRIO TOTALE		PREVISIONI INIZIALI	ASSESTATO	ACC./IMP.	PROIEZIONI	PROIEZ. CASSA
				AL 15-6-2017	ACC./IMP.	COMP. + RES.
TOTALE ENTRATE		3.462.526,98	3.853.307,27	3.010.339,27	AL 31/12/2017	AL 31/12/2017
TOTALE SPESE		3.451.048,00	3.841.828,29	2.741.524,60	3.368.142,53	3.479.809,17
EQUILIBRIO TOTALE		100,33	100,30	109,81	3.368.140,88	3.287.131,21
					100,00	105,86

SPESA PER MISSIONI - ANNO 2017

SPESA PER MISSIONI ANNO 2017			
Descrizione missione Titolo 1 - spesa corrente	Stanziamenti Asse stato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA al 15/06/2017	% Impegnato
01 (Servizi istituzionali, generali e di gestione)	799.265,02	656.958,67	82,20
02 (Giustizia)	0,00	0,00	0,00
03 (Ordine pubblico e sicurezza)	99.471,00	83.233,10	83,68
04 (Istruzione e diritto allo studio)	403.448,00	350.806,24	86,95
05 (Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali)	10.928,00	3.714,00	33,99
06 (Politiche giovanili, sport e tempo libero)	14.986,00	10.461,60	69,81
07 (Turismo)	0,00	0,00	0,00
08 (Assetto del territorio ed edilizia abitativa)	4.026,00	0,00	0,00
09 (Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell' ambiente)	570.855,00	568.480,50	99,58
10 (Trasporti e diritto alla mobilità)	186.316,00	162.928,54	87,45
11 (Soccorso civile)	2.100,00	0,00	0,00
12 (Diritti sociali, politiche sociali e famiglia)	174.105,00	166.816,79	95,81
14 (Sviluppo economico e competitività)	0,00	0,00	0,00
16 (Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca)	1.500,00	1.278,70	85,25
17 (Energia e diversificazione delle fonti energetiche)	0,00	0,00	0,00
18 (Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali)	0,00	0,00	0,00
20 (Fondi e accantonamenti)	75.100,00	0,00	0,00
50 (Debito pubblico)	164.621,00	164.621,00	100,00
60 (Anticipazioni finanziarie)	0,00	0,00	0,00
99 (Servizi per conto terzi)	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA	2.506.721,02	2.169.299,14	86,54
Descrizione missione Titolo 2 - spesa c/capitale	Stanziamenti Asse stato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA al 15/06/2017	% Impegnato
01 (Servizi istituzionali, generali e di gestione)	168.990,00	7.307,80	4,32
02 (Giustizia)	0,00	0,00	0,00
03 (Ordine pubblico e sicurezza)	0,00	0,00	0,00
04 (Istruzione e diritto allo studio)	167.000,00	167.000,00	100,00
05 (Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali)	0,00	0,00	0,00
06 (Politiche giovanili, sport e tempo libero)	12.500,00	0,00	0,00
07 (Turismo)	0,00	0,00	0,00
08 (Assetto del territorio ed edilizia abitativa)	0,00	0,00	0,00
09 (Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell' ambiente)	0,00	0,00	0,00
10 (Trasporti e diritto alla mobilità)	267.555,27	90.555,27	33,85
11 (Soccorso civile)	0,00	0,00	0,00
12 (Diritti sociali, politiche sociali e famiglia)	0,00	0,00	0,00
14 (Sviluppo economico e competitività)	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA	616.045,27	264.863,07	42,99
Descrizione missione Titolo 4 - Rimborso prestiti	Stanziamenti Asse stato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA al 15/06/2017	% Impegnato
50 (Debito pubblico)	170.970,00	170.970,00	100,00
TOTALE SPESA	170.970,00	170.970,00	100,00
Descrizione missione Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	Stanziamenti Asse stato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA al 15/06/2017	% Impegnato
99 (Servizi per conto terzi)	548.092,00	136.392,39	24,88
TOTALE SPESA	548.092,00	136.392,39	24,88

	ANNO 2017		
Descrizione	Stanziamenti Assestato	Proiezioni al 31/12	Scostamento
	COMPETENZA	di Acc./Imp.	
ENTRATE			
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	156.000,00	156.000,00	0,00
F.P.V. PARTE CORRENTE	7.914,02	7.914,02	0,00
TITOLO 1	2.278.148,00	2.026.184,83	-251.963,17
TITOLO 2	27.865,00	25.610,72	-2.254,28
TITOLO 3	451.242,98	432.477,68	-18.765,30
F.P.V. CAPITALE	175.045,27	175.045,27	0,00
TITOLO 4	209.000,00	199.338,00	-9.662,00
ENTRATE FINALI	3.305.215,27	3.022.570,52	-282.644,75
TITOLO 5			
TITOLO 6			
TITOLO 7			
TITOLO 9	548.092,00	345.572,01	-202.519,99
TOTALE ENTRATE	3.853.307,27	3.368.142,53	-485.164,74
USCITE			
TITOLO 1	2.506.721,02	2.318.215,60	-188.505,42
TITOLO 2	616.045,27	533.383,27	-82.662,00
TITOLO 3			
USCITE FINALI	3.122.766,29	2.851.598,87	-271.167,42
TITOLO 4	170.970,00	170.970,00	0,00
TITOLO 5			
TITOLO 7	548.092,00	345.572,01	-202.519,99
TOTALE USCITE	3.841.828,29	3.368.140,88	-473.687,41

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2017, sulla base delle informazioni ad oggi disponibili presso l' Ufficio Ragioneria, si evidenzia un sostanziale equilibrio anche in prospettiva.

	ANNO 2018		
	Stanziamenti	Proiezioni	
Descrizione	Assestato	al 31/12	Scostamento
	COMPETENZA	di Assestato	
ENTRATE			
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00
F.P.V. PARTE CORRENTE	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	2.398.148,00	2.398.148,00	0,00
TITOLO 2	23.331,00	23.331,00	0,00
TITOLO 3	417.636,00	417.636,00	0,00
F.P.V. CAPITALE	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	88.000,00	88.000,00	0,00
ENTRATE FINALI	2.927.115,00	2.927.115,00	0,00
TITOLO 5			
TITOLO 6	15.000,00	15.000,00	0,00
TITOLO 7			
TITOLO 9	548.092,00	548.092,00	0,00
TOTALE ENTRATE	3.490.207,00	3.490.207,00	0,00
USCITE			
TITOLO 1	2.473.514,00	2.473.514,00	0,00
TITOLO 2	290.000,00	290.000,00	0,00
TITOLO 3			
USCITE FINALI	2.763.514,00	2.763.514,00	0,00
TITOLO 4	178.601,00	178.601,00	0,00
TITOLO 5			
TITOLO 7	548.092,00	548.092,00	0,00
TOTALE USCITE	3.490.207,00	3.490.207,00	0,00

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2018, per le informazioni oggi disponibili alla Ragioneria Comunale, si confermano le previsioni già iscritte a Bilancio.

	ANNO 2019		
	Stanziamenti	Proiezioni	
Descrizione	Assestato	al 31/12	Scostamento
	COMPETENZA	di Assestato	
ENTRATE			
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00
F.P.V. PARTE CORRENTE	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	2.250.142,00	2.250.142,00	0,00
TITOLO 2	23.331,00	23.331,00	0,00
TITOLO 3	417.087,00	417.087,00	0,00
F.P.V. CAPITALE	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	121.000,00	121.000,00	0,00
ENTRATE FINALI	2.811.560,00	2.811.560,00	0,00
TITOLO 5			
TITOLO 6			0,00
TITOLO 7			
TITOLO 9	548.092,00	548.092,00	0,00
TOTALE ENTRATE	3.359.652,00	3.359.652,00	0,00
USCITE			
TITOLO 1	2.477.759,00	2.477.759,00	0,00
TITOLO 2	156.000,00	156.000,00	0,00
TITOLO 3			
USCITE FINALI	2.633.759,00	2.633.759,00	0,00
TITOLO 4	177.801,00	177.801,00	0,00
TITOLO 5			
TITOLO 7	548.092,00	548.092,00	0,00
TOTALE USCITE	3.359.652,00	3.359.652,00	0,00

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2019, per le informazioni oggi disponibili alla Ragioneria Comunale, si confermano le previsioni già iscritte a Bilancio.

GESTIONE RESIDUI

	GESTIONE RESIDUI	
Descrizione	Imp./Acc. RESIDUI	Pag. /Inc. RESIDUI alla data del 15/6/2017
ENTRATE		
TITOLO 1	478.803,36	81.496,53
TITOLO 2	0,00	0,00
TITOLO 3	161.035,53	38.036,46
TITOLO 4	81.534,72	0,00
ENTRATE FINALI	721.373,61	119.532,99
TITOLO 5		
TITOLO 6		
TITOLO 7		
TITOLO 9	8.639,00	3.176,99
TOTALE ENTRATE	730.012,61	122.709,98
USCITE		
TITOLO 1	259.905,14	221.639,98
TITOLO 2	99.541,69	98.512,09
TITOLO 3		
USCITE FINALI	359.446,83	320.152,07
TITOLO 4	0,00	
TITOLO 5	0,00	
TITOLO 7	26.693,66	7.473,96
TOTALE USCITE	386.140,49	327.626,03

I residui come sopra determinati sono quelli risultanti dal Rendiconto 2016 approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 27 Aprile 2017.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 16,81 % dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari all' 84,85 %.

Rispetto alla situazione iniziale, quindi, si rileva, come previsto, una minore velocità di realizzazione delle poste attive rispetto a quelle passive, tenuto comunque conto che gran parte delle poste attive attiene alle attività di recupero crediti pregressi di difficile esazione.

Si rileva che su un importo di € 639.838,89 a residui attivi, relativi ai titoli I e III di entrata, sono stati accantonati al F.C.D.D.E. € 532.519,91, a copertura dei rischi derivanti da potenziali inesigibilità che inciderebbero negativamente sul fondo cassa.

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al F.C.D.E. disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2016, emerge che il F.C.D.E. accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili.

Ad oggi, si segnala il Comune di Mazzè non ha mai attivato alcuna anticipazione di Tesoreria.

GESTIONE DI CASSA

		PROIEZIONI INCASSI/PAGAMENTI AL 31/12/2017					
Descrizione	Stanziamenti Assestato COMPETENZA	Proiezioni al 31/12 di Inc./Pag. compet.	RESIDUI Iniziali	Proiezioni al 31/12 di Inc./Pag. residui	Proiezioni Inc./Pag. comp. + res.		
ENTRATE							
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	156.000,00	156.000,00			156.000,00		
F.P.V. PARTE CORRENTE	7.914,02	7.914,02			7.914,02		
TITOLO 1	2.278.148,00	1.815.911,77	478.803,36	308.205,72	2.124.117,49		
TITOLO 2	27.865,00	25.610,72	0,00	0,00	25.610,72		
TITOLO 3	451.242,98	406.118,68	161.035,53	108.248,08	514.366,77		
F.P.V. CAPITALE	175.045,27	175.045,27	0,00		175.045,27		
TITOLO 4	209.000,00	129.078,40	81.534,72	0,00	129.078,40		
ENTRATE FINALI	3.305.215,27	2.715.678,86	721.373,61	416.453,81	3.132.132,67		
TITOLO 5							
TITOLO 6							
TITOLO 7							
TITOLO 9	548.092,00	342.119,03	8.639,00	5.557,47	347.676,50		
TOTALE ENTRATE	3.853.307,27	3.057.797,89	730.012,61	422.011,27	3.479.809,17		
USCITE							
TITOLO 1	2.506.721,02	2.067.543,50	259.905,14	248.963,13	2.316.506,63		
TITOLO 2	616.045,27	338.545,27	99.541,69	98.512,09	437.057,36		
TITOLO 3							
USCITE FINALI	3.122.766,29	2.406.088,77	359.446,83	347.475,22	2.753.563,99		
TITOLO 4	170.970,00	170.970,00			170.970,00		
TITOLO 5							
TITOLO 7	548.092,00	345.572,01	26.693,66	17.025,22	362.597,22		
TOTALE USCITE	3.841.828,29	2.922.630,77	386.140,49	364.500,44	3.287.131,21		

GESTIONE CASSA			
Descrizione	Pag. /Inc. RESIDUI alla data del 15/06/2017	Pag. /Inc. COMPETENZA alla data del	Cassa stimata al 31/12/2017 (COMP. + RES.)
ENTRATE			
TITOLO 1	81.496,53	431.847,37	2.124.117,49
TITOLO 2	0,00	23.808,82	25.610,72
TITOLO 3	38.036,46	185.812,00	514.366,77
TITOLO 4	0,00	54.630,02	129.078,40
ENTRATE FINALI	119.532,99	696.098,21	2.793.173,38
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	3.176,99	133.123,15	347.676,50
TOTALE ENTRATE	122.709,98	829.221,36	3.140.849,88
USCITE			
TITOLO 1	221.639,98	668.685,00	2.316.506,63
TITOLO 2	98.512,09	610,00	437.057,36
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00
USCITE FINALI	320.152,07	669.295,00	2.753.563,99
TITOLO 4	0,00	0,00	170.970,00
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	7.473,96	132.519,29	362.597,22
TOTALE USCITE	327.626,03	801.814,29	3.287.131,21
FONDO CASSA ALLA DATA DEL 15/06/2017			
FONDO CASSA AL 1 GENNAIO		915.436,98	
REVERSALI EMESSE ALLA DATA DEL 15/06/2017		951.931,34	
MANDATI EMESSI ALLA DATA DEL 15/06/2017		1.129.440,32	
FONDO CASSA ALLA DATA DEL 15/06/2017		737.928,00	
FONDO CASSA STIMATO AL 31-12-2017			
FONDO CASSA AL 1 GENNAIO		915.436,98	
REVERSALI STIMATE AL 31-12-2017		3.140.849,88	
MANDATI STIMATI AL 31-12-2017		3.287.131,21	
FONDO CASSA STIMATO AL 31-12-2017		769.155,65	

L'Ente non ha adottato la deliberazione prevista dall'art. 195 TUEL 267/2000 al fine di poter disporre l'utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa Depositi e Prestiti, per un importo non superiore all'anticipazione di Tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo 222 del Tuel, in quanto non ne è prevista la necessità.

Nel Bilancio di Previsione è previsto un fondo di riserva di cassa pari ad euro 10.000,00.

Tenuto conto di quanto sopra, si ritiene che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentano di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo.

PAREGGIO FINANZIARIO

Verifica del rispetto dei vincoli di Finanza Pubblica

Sulla base dei nuovi vincoli di Finanza Pubblica contenuti nell'articolo 1, commi 707-734, della legge n. n. 208/2015, questo Ente deve conseguire un saldo non negativo tra le entrate finali e le spese finali, ivi compreso, per il 2017, il Fondo Pluriennale Vincolato di entrata e di spesa non alimentato da debito.

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2017) PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA ALLEGATO 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2018)				EQUILIBRIO ENTRATE E SPESE FINALI		
		PREVISIONE Anno 2017	PREVISIONE Anno 2018	PREVISIONE Anno 2019		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)					
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)					
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.278.148,00	2.398.148,00	2.250.142,00		
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	23.331,00	23.331,00	23.331,00		
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)					
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)					
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	23.331,00	23.331,00	23.331,00		
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	436.955,98	417.636,00	417.087,00		
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	80.000,00	88.000,00	121.000,00		
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00		
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	2.818.434,98	2.927.115,00	2.811.560,00		
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.479.986,00	2.473.514,00	2.477.759,00		
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)					
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾	(-)	65.100,00	74.800,00	88.000,00		
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00		
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00		
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)					
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)					
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2+I3+I4+I5+I6+I7)	(+)	2.414.886,00	2.398.714,00	2.389.759,00		
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	252.000,00	290.000,00	156.000,00		
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)					
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00		
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00		
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)					
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)					
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)					
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)					
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	252.000,00	290.000,00	156.000,00		
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00		
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		2.666.886,00	2.688.714,00	2.545.759,00		
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		151.548,98	238.401,00	265.801,00		
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale) ⁽³⁾	(-)/(+)	0,00	0,00	0,00		
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale) (solo per gli enti locali) ⁽⁴⁾	(-)/(+)	0,00	0,00	0,00		
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾	(-)/(+)	0,00				
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 (solo per gli enti locali) ⁽⁶⁾	(-)/(+)	0,00	0,00			
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 (solo per gli enti locali) ⁽⁶⁾	(-)/(+)	0,00				
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 (solo per gli enti locali) ⁽⁶⁾	(-)/(+)	0,00	0,00			
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) ⁽⁶⁾		151.548,98	238.401,00	265.801,00		

L' obiettivo è dato sostanzialmente dalle seguenti poste:

Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€	65.100,00
Rata capitale mutui	€	170.970,00
Avanzo tecnico	€	11.478,98
Primo obiettivo	€	247.548,98
Avanzo applicato in sede di Bilancio	-	96.000,00
Obiettivo di Bilancio	€	151.548,98

BILANCIO ASSESTATO (Anno 2017)
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA
DATI ALLA DATA DEL 15.06.2017

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		STANZIATO Anno 2017	STANZIATO Anno 2018	STANZIATO Anno 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	7.914,02	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	175.045,27	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	182.959,29	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.278.148,00	2.398.148,00	2.250.142,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	27.865,00	23.331,00	23.331,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	451.242,98	417.636,00	417.087,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	209.000,00	88.000,00	121.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.506.721,02	2.473.514,00	2.477.759,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	65.100,00	74.800,00	88.000,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	2.441.621,02	2.398.714,00	2.389.759,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	616.045,27	290.000,00	156.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	616.045,27	290.000,00	156.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI⁽⁴⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		91.548,98	238.401,00	265.801,00

Con la variazione al Bilancio n. 2 è stato applicato ulteriore avanzo di € 60.000,00.
L' obiettivo in assestato risulta quindi il seguente:

Obiettivo di Bilancio	€	151.548,98
Avanzo applicato in variazione n. 2	-	60.000,00
Obiettivo assestato	€	91.548,98

Dal prospetto relativo al monitoraggio alla data del 15/6/2017, con riferimento ad impegni ed accertamenti, si evidenzia il rispetto degli equilibri di cui all'art. 1 commi 707 e seguenti della Legge n. 208/2015 (Legge di Stabilità 2016).

Il monitoraggio della gestione a tutto il 15.06.2017 presenta un saldo utile in linea con il saldo obiettivo.

BILANCIO ASSESTATO (Anno 2017)				
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA				
PROIEZIONI AL 31.12.2017				
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		STANZIATO Anno 2017	STANZIATO Anno 2018	STANZIATO Anno 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	7.914,02	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	175.045,27	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	182.959,29	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.278.148,00	2.398.148,00	2.250.142,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	27.865,00	23.331,00	23.331,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	451.242,98	417.636,00	417.087,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	209.000,00	88.000,00	121.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.506.721,02	2.473.514,00	2.477.759,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	65.100,00	74.800,00	88.000,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	2.441.621,02	2.398.714,00	2.389.759,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	616.045,27	290.000,00	156.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	616.045,27	290.000,00	156.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽⁴⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾		91.548,98	238.401,00	265.801,00
(N)=A+B+C+D+E+F+G-H+I-L-M)				

La proiezione a tutto il 31-12-2017 rileva il mantenimento del saldo obiettivo.

RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO

Dalle attestazioni dei Responsabili dei Servizi risulta che non ci sono debiti fuori bilancio rientranti nella casistica dell'art. 193 del Tuel.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Si è proceduto a verificare la congruità del Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esigibilità secondo le indicazioni di cui all'Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011.

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità inserito a Bilancio 2017 risulta pari ad euro 65.100,00 ed è così costituito:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO CALCOLO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'										ALLEGATO C)	
Cap.	Descrizione	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	TOTALE	media percentuali inc./ acc.			
4	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	Accertato 365.696,00	816.500,00	612.995,70	523.496,63	582.065,94	2.900.754,27		Previsione	708.000,00	
		Riscosso 388.144,37	832.501,23	612.995,70	523.496,63	573.587,28	2.930.725,21	0,29	F.D.C.E.	2.030,00	
5	ACCERTAMENTI I.C.I./IMU	Accertato 6.077,00	29.250,00	70.000,00	41.111,89	106.442,43	252.881,32		Previsione	120.000,00	
		Riscosso 0,00	2.944,85	50.415,12	35.291,50	45.982,89	134.634,36	57,77	F.D.C.E.	51.993,00	
30	ACCERTAMENTI TARSU ANNI PREI	Accertato 0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00		Previsione	20.000,00	
		Riscosso 0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	50	F.D.C.E.	10.000,00	
424	VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI	Accertato 0,00	0,00	0,00	0,00	36.000,00	36.000,00		Previsione	36.000,00	
	ORDINANZE SINDACALI, ETC.	Riscosso 0,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	18.000,00	50	F.D.C.E.	18.000,00	
436	MENSA E REFEZIONE SCOLASTICA	Accertato 166.266,86	174.164,00	192.697,00	151.948,55	153.042,00	838.118,41		Previsione	142.000,00	
		Riscosso 165.330,16	174.985,18	175.795,36	148.937,74	138.523,07	803.571,51	4,16	F.D.C.E.	5.907,20	
20/1	ACCERTAMENTI TASI	Accertato 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Previsione	10.000,00	
		Riscosso 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	F.D.C.E.	5.000,00	
	TOTALE F.C.D.E.									92.930,20	
	AL F.D.C.E.									65.051,14	
										74.740,67	
										87.930,20	
	ARROTONDATO									74.800,00	
										88.000,00	

Alla luce dell'andamento degli incassi relativi alle poste prese in considerazione per la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità emerge che il Fondo risulta adeguato al rischio di inesigibilità.

Secondo quanto previsto dal Principio applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011), in fase di Rendiconto, per i crediti di dubbia e difficile esazione, è stato effettuato un apposito accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, utilizzando il metodo integrale di accantonamento, ovvero senza applicazione della gradualità prevista dalla Legge.

L'accantonamento a Rendiconto 2016 ammonta ad € 532.519,91 ed è così costituito:

COMUNE DI MAZZE' CALCOLO FONDO CREDITI RENDICONTO 2016							
Codice	Voce	Cap.	Art.	Descrizione	Residui	F.C.D.E. 2016 (R)	FONDO RIDETERMINATO AL 100%
10101	5	5	99	ACCERTAMENTI I.C.I./IMU	125.865,90	37.860,46	125.865,90
10101	8	8	99	ACCERTAMENTO STRAORDINARIO CENTRALE ELETTRICA	24.534,37	24.534,37	24.534,37
10101	12	12	99	ENTRATE TRIBUTARIE ANNI PREGRESSI (2012-2014)	69.286,39	43.491,07	69.286,39
10101	20	20	1	ACCERTAMENTI TASI (2014)	12.062,37	12.062,37	12.062,37
10101	75	75	99	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARES)	43.401,17	29.699,42	43.401,17
10101	77	77	99	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI (TARI)	184.851,01	103.424,14	184.851,01
30100	550	436	99	MENSA E REFEZIONE SCOLASTICA - PROVENTI	41.375,00	23.873,38	41.375,00
30100	550	440	99	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (MENSA, TRASPORTO, PRE E POST) ANNI 2000-2013	13.493,43	11.173,91	13.493,43
30200	500	424	99	VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE SINDACALI, ETC.	17.650,27	5.247,43	17.650,27
					532.519,91	291.366,55	532.519,91

FONDO DI RISERVA

Nel Bilancio di Previsione risulta iscritto un fondo di riserva di € 10.000,00, ad oggi non utilizzato.

RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE

Alla luce di quanto sopra, non si prevede un disavanzo di amministrazione, tenuto conto sia della gestione di competenza che di quella dei residui.

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO

L'assestamento generale di Bilancio continua ad essere disciplinato dall'art. 175, comma 8, del Tuel, il quale ora fissa il termine al 31 luglio di ciascun anno, con un sensibile anticipo rispetto al precedente termine del 30 novembre. Il principio contabile applicato, All. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, prevede che in occasione dell'assestamento 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.

E' stato richiesto ai Responsabili di Servizio di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di Bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori Bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.

CONCLUSIONI

Dato atto che:

1. ogni Responsabile di Servizio ha provveduto alla verifica di tutte le poste di entrata e di spesa di sua competenza. Non sono state segnalate situazioni che possano pregiudicare gli equilibri di Bilancio né sono state segnalate presenze di debiti fuori Bilancio;
2. non sono emerse nuove ed improcrastinabili esigenze di spesa e di entrata;
3. la gestione è relativa ai primi 5 mesi e mezzo dell' anno e non si hanno i dati dei versamenti delle principali entrate (IMU);
4. tutti i Responsabili dei Servizi monitorano costantemente l' andamento delle proprie entrate e spese sia di parte competenza che in conto residui;
5. un' ulteriore approfondita verifica di tutte le poste di entrata e di spesa sarà fatta entro il mese di Novembre;

Il Responsabile del Servizio Finanziario conclude che:

- in merito alla verifica degli equilibri di bilancio 2017-2019 di cui all'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, viste le risultanze contabili alla data del 15/6/2017, viste le note contenute nella presente relazione, attesta il permanere degli equilibri di bilancio 2017-2019;
- in merito all' andamento di Bilancio si evidenzia la non necessità di procedere a variazioni di Bilancio in sede di assestamento, rimandando a nuova verifica dettagliata da eseguirsi entro il mese di Novembre.

Mazzè, 21 Giugno 2017

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Tiziana Ronchietto